

შპს „მაიფონი“

205270473

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის უწყისი მაიფონი	
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	1
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	2
3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3
4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	3
5. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან.....	7
6. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება.....	7
7. განმარტებითი შენიშვნები	7
8. საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	10

შპს "მაიფონი"-სა და შპს "იუ თი ეს"-ის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 თანხები მოცემულია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2023

ბალანსი	კონსოლიდირებული		
	2023	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (კვეთის გარეშე)	378,331	333,156	332,818
აკუმულირებული კვეთა	(302,672)	(267,229)	(231,183)
არამატერიალური აქტივები ამორტიზაციის გარეშე	198,673	117,239	117,239
აკუმულირებული ამორტიზაცია	(134,636)	(115,334)	(102,581)
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-
გუდუილი	93,984	93,984	93,984
სულ გრძელვადიანი აქტივები	233,681	161,817	210,278
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,713,168	138,033	1,135,545
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	465,282	458,834	446,425
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	12,000	12,000	25,000
მოძღვრებულზე გადახდილი აენსები	455,420	936,507	249,766
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	3,078	1,620
გადახდილი დღგ და სხვა გადასახადები	45,105	75,345	98,622
საეჭვო მოთხოვნები	58,261	58,261	58,261
ფულადი საღარიბო	-	-	-
ფულადი რეზიდენტ ბანკებში საგარანტიო თანხის ჩათვლით	224,101	492,342	260,109
წინასწარ გაწეული ხარჯები	19,349	21,500	21,432
მისაღები პროცენტები	360	360	360
სულ მიმდინარე აქტივები	3,993,046	2,196,260	2,297,139
სულ აქტივები	4,226,727	2,358,077	2,507,417
საკუთარიკაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	28,636	28,636	28,636
2017.01.01 მდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-
წინა წლების გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	1,479,555	1,385,708	1,309,288
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	450,007	996,783	807,545
დოვიდენდის გაცემა	(873,765)	(902,936)	(731,125)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,084,433	1,508,191	1,414,343
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
გადასახდილი დღგ და მოგების გადასახადები+დასაბეგრი ხარჯები	16,235	87,263	78,885
გადასახდელი აქციზი	-	691	584
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	104,068	117,564	97,246
საგადასახადო ვალდებულებები	119	119	261
მიმდინარე საპენსიო გადასახადი	249	-	(75)
მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	-	-
გადასახდელი ხელფასები	638	638	-
გადასახდელი პროცენტები	-	-	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	231	231	231
მიღებული აენსები	126,999	-	-
მოკლევადიანი სესხები	2,893,756	643,379	915,942
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,142,294	849,886	1,093,074
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-	-
სულ ვალდებულებები	3,142,294	849,886	1,093,074
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	4,226,727	2,358,077	2,507,417

2023

მოგება - ზარალის უწყისი	კონსოლიდირებული	
	2023	2022
შემოსავალი საუბრებიდან	642,992	605,036
შემოსავალი ურთიერთნარტვიდან	1,277,793	1,392,575
გაფართოებული ურთიერთნარტვა (ინტერნეტ კავშირი)	5,400	5,400
ნომრის რეალიზაცია	53,437	14,009
ბონუს რეალიზაციიდან	-	-
შემოსავალი აპარატურის რეალიზაციიდან	35,369	36,883
შემოსავალი სააბონენტო გადასახადიდან	31,169	31,216
სხვა შემოსავალი	323,350	1,223,407
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	-	-

გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა		
სულ შემოსავალი	2,369,509	3,308,525
იუთიესის რაზი	5,840	10,616
კომუნიკაციის ხარჯები	95,866	43,049
ურთიერთსართვის ხარჯი	319,557	268,023
ინტერნეტ ურთიერთსართვა	5,400	5,150
აგრეგატორები	153,805	122,608
მარეგულირებელი კომისიის ხარჯი	16,788	17,169
ნუმერაციის რესურსთუ სარგებლობის საფასური	8,480	8,130
IP მისამართების ხარჯი	4,949	3,091
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	23,411	1,025,797
საქონლის უკან დაბრუნება	-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	634,096	1,503,634
საერთო მოგება	1,735,413	1,804,891
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
მშრომის ანაზღაურება	648,867	527,057
ბონუსი	-	-
პენსია	12,763	10,213
გაყიდული ბინის თვითღირებულება	-	-
ოფისის იჯარა 7420	36,441	33,750
რეკლამის ხარჯები	2,566	2,000
სერვერების განთავსების ხარჯი	-	-
დომენები	-	-
ვებ გვერდის ხარჯი	-	-
მოსტინგი, კოლოკაცია	888	864
ლიცენზიის ხარჯი	266	-
სხვა ბანკის საკომისიო ხარჯი	18,372	4,645
ლიბერთი ბანკის საკომისიო ხარჯი	139	399
eMoney sakomisio	10	22
Pay.ge sakomisio	1	0
PayPal sakomisio	1,120	1,709
კომუნიკაციის ხარჯები	-	-
სატელეფონო ხარჯი	-	-
ფინანსური მომსახურების ხარჯი	-	-
საოფისე ინვენტარი	-	-
გადახდის აპარატებით მომსახურების საკომისიო	-	(261)
საკანცელარიო საქონლის ხარჯები	257	-
კომუნალური ხარჯი	4,268	2,365
ქონების გადასახადი	-	557
სხვა საგადასახო ხარჯი	9,048	-
ავტომანქანის იჯარა	-	-
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	27	117
კომპიუტერის ხარჯი	4,554	1,000
კონსულტაციის ხარჯი	3,916	1,171
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	79
გარანტიის საკომისიო	-	-
ცეკუთა	54,745	48,799
დაზღვევა	13,279	13,543
ფირმის სხვა ხარჯი	39,548	5,777
მენეჯმენტის გადასახადი	-	-
აუდიტის ხარჯი	-	-
მიწვლინების ხარჯი	-	-
გამოუქმითელი ხარჯი	4,445	128
განსაკუთრებული ხარჯები ბონუს საუბრები	23,091	29,439
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7,008	203
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	885,622	683,578
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,519,718	2,187,212
შედგვი საოპერაციო საქმიანობიდან	849,791	1,121,313
მიღებული დივიდენდები	-	-
საპროცენტო შემოსავლები ლიბერთი	2,736	5,547
საპროცენტო შემოსავლები	-	-
საპროცენტო შემოსავლები ბანკი	-	-
საკურსო სხვაობა მოგება	178,961	172,135
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	7	-
არასაოპერაციო შემოსავლები	181,704	177,682
საპროცენტო ხარჯები	172,830	46,300
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	242,253	79,608
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	23
განსაკ ხარჯები	-	-
ბონუს საუბრები	-	-
ჯარიმა და საურავი	-	-
სხვა ხარჯები აგრეგატორები	1,206	-
არასაოპერაციო ხარჯები	416,290	125,931

მოგება დაბეგვრამდე	615,206	1,173,064
მოგების გადასახადი	165,199	176,281
წმინდა მოგება/ზარალი	450,007	996,783

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2023წ 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2022	31.12.2023
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი)	28,636	28,636
საემისიო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	2,382,491	1,929,562
გადაფასების რეზერვი	0	0
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები	-902,936	-873,765
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	1,508,191	1,084,433
არამაკონტროლებელი წილი	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,508,191	1,084,433

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მაიფონი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2009 წლის 12 იანვარს. კომპანიის წილის მფლობელები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არიან :

მესაკუთრე	პირადი ნომერი	წილის მმართველი
ანზორ ბუბუტიშვილი	01024027847	55%
დავით მიქაძე	01017014112	45%

კომპანია „მაიფონი“ არის ფიქსირებული ქსელის ოპერატორი და ეწევა სატელეკომუნიკაციო მომსახურებას, კერძოდ მომხმარებელს სთავაზობს ზარების განხორციელებას საქართველოში და საზღვარგარეთ. მაიფონი იყენებს VOIP ტექნოლოგიას, რომელიც მომხმარებელს საშუალებას აძლევს ინტერნეტის საშუალებით, კომპიუტერის ან მობილური აპლიკაციების მეშვეობით გამოიყენოს საქართველოს სატელეფონო ნომერი და განახორციელოს ან მიიღოს ზარები მსოფლიოს ნებისმიერ წერტილში. გარდა ამისა კომპანია დაკავებულია კომერციული და სამეწარმეო ორგანიზაციის საქმიანობით _ ყიდულობს და ყიდის ტელესაკომუნიკაციო მატერიალურ საქონლს.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო , თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა ფშაველას გამზირი, N16ა, მანსარდა.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე. კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს, სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს. არ წარადგენს ქემის მოძრაობის ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით საწარმო მოახდენს აქტივების რეალიზებას და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

საქმიანობის უწყვეტობა

შპს მაიფონი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო 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 დაშვებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კოვიდ 19-ის გავლენის შედეგად მთელ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში სხვადასხვა ინდუსტრია გამოწვევების და სირთულეების წინაშე დადგა. შპს მაიფონმა არსებულ ვითარებაში შეაფასა მომავალი გეგმები და ხელმძღვანელობის შეფასებით არსებობს საკმარისი რწმუნება იმის შესახებ, რომ კომპანია ფუნქციონირებას განაგრძობს მომავალ პერიოდშიც.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

წარდგენილი ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.7020	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.8844	2.9753

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შპს მაიფონი შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს ტელესაკომუნიკაციო მომსახურებიდან, აგრეთვე საცალო ვაჭრობიდან ტელესაკომუნიკაციო სასაქონლო მატერიალური საქონლით, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა სდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მომწოდებლის მიმართ წარმოიშობება ამ უკანასკნელის მიერ საქონლის და/ან მომსახურების მოწოდების შემდეგ, რომელსაც საპროცენტოსარგებელი არ ერიცხება და აღირიცხება გარიგების ფასით.

აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება.

შპს მაიფონი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით:

კომპიუტერები	20%
ავეჯი ოფისისათვის	20%
მსუბუქი ავტომობილები	20%
მანქანა დანადგარები	8%
არამატერიალური აქტივები	15%

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს შემენილ პროგრამულ უზრუნველყოფებს, მიღებულ სავაჭრო ნიშნებს და პატენტებს.

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება წრფივი მეთოდით დარიცხული ცვეთა სასარგებლო ექსპუატაციის ვადის პროპორციულად.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესამჩნევად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე 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 წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება შპს მაიფონის წესდებით. შპს მაიფონის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლილების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოდგენილია მათი გადახდის იურიდიული მოვლეობა. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

სესხები

სასესხო აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აღირიცხება, როგორც ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი.

მოკლევადიან სესხებად კლასიფიცირდება მოთხოვნამდე სესხები ან სესხები, რომლის დაფარვის უპირობო ვალდებულება არაუმეტეს 12 თვეა, ხოლო გრძელვადიან სესხებად კლასიფიცირდება ის სესხები, რომლის დაფარვის ვალდებულება 12 თვეს აჭარბებს.

იჯარა

კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური იჯარის ოპერაციები, ხოლო ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში არსებული საიჯარო გადასახდელები აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში

ამონაგების აღიარება

საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მყიდველისთვის საქონლის მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის შემდეგ, ხოლო მომსახურების გაწევიდან ამონაგები აღიარდება მომსახურების გაწევის შემდეგ, თუკი მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ამონაგების აღიარება ხდება უკვე მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დღგ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

5. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

6. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

7. განმარტებითი შენიშვნები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტი

	31.12.2022	31.12.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	171,185	85,568
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	300,196	112,023
უცხოური ვალუტა არარეზიდენტ ბანკში	20,961	26,510
სულ	492,342	224,101

მარაგები

	31.12.2022	31.12.2023
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი საქონელი	138,033	2,713,168
სულ	138,033	2,713,168

ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერები	ავეჯი	ავტომობილები	მანქანა-დანადგარ.	სხვა	სულ
საწყისი ნაშთი, 31.12.2022	41,815	741	4,904	7,049	11,419	65,928
შემოსვლა	965	44,210	0	0	0	45,175
გასვლა	0	0	0	0	0	0
ცვლელის პერიოდის განმავლობაში	22,902	7,002	2,133	1,123	2,283	35,443
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2023	19,877	37,949	2,771	5,926	9,136	75,659

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

საწყისი ნაშთი, 31.12.2022	1,905
შემოსვლა	81,434
გასვლა	0
ცვლელის პერიოდის განმავლობაში	19,302
საბოლოო ნაშთი, 31.12.2023	64,037

ამონაგები

	2022 წ	2023 წ
საქონლის რეალიზაციიდან	50,892	88,805
მომსახურების გაწევიდან	3,257,633	2,280,704
სულ	3,308,525	2,369,509

სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2022 წ	31.12.2023 წ
სავაჭრო მოთხოვნები	517,095	523,543
სულ	517,095	523,543

გადახდილი ავანსები

	31.12.2022 წ	31.12.2023 წ
შემოსავლების სამსახურში გადახდილი	96,845	64,454
მომწოდებლებზე გადახდილი	936,507	455,420
მომსახურე პერსონალზე გადახდილი	3,078	0
სულ	1,036,430	519,874

მიღებული სესხები

	31.12.2022 წ	31.12.2023 წ
საქართველოს ბანკი	643,379	286,266
ბანკი ქართუ	0	2,052,514
დამფუძნებლები	0	554,976
სულ	643,379	2,893,756

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2022წ	31.12.2023წ
ვალდებულება პერსონალის წინაშე	869	869
სავაჭრო ვალდებულებები	117,564	104,068
საგადასახადო ვალდებულებები	88,074	16,603

8. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.