

შპს მორ იზ ლავ

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისათვის

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2023	2022	2021
შემოსავალი	2 252 068	3449965	4563177
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-970864	-1316231	-1763089
მთლიანი მოგება	1 281 204	2133734	2800088
	57	62	61
ადმინისტრაციული ხარჯი	-1035525	-1702661	-1964105
მიწოდების ხარჯი	-44918	-83165	-103446
საოპერაციო მოგება	200761	347908	732537
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული წმინდა ზარალი		-59593	-134035
საპროცენტო ხარჯი	-437134	-52684	-71457
წმინდა ფინანსური ხარჯი			-205492
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	427 739	10000	18746
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	0	-141663	
მოგება დაბეგვრამდე	191 366	93 968	2613342
მოგების გადასახადი			
წლის მოგება და წლიური სრული შემოსავალი/(ზარალი)	191361	93968.00	2613342.00

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
აქტივები			



ძირითადი საშუალებები	646711	704018	839232
არამატერიალური აქტივები	31239	33076	33793
სხვა აქტივები		0	7662
გრძელვადიანი აქტივები	677950	737094	880687
მარაგები	2696766	2 884 011	2267688
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 009 643.00	636 394	572811
გადახდილი ავანსები		0	41450
საგადასახადო აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	165586	178480	556431
მიმდინარე აქტივები	3871995	3698885	3438380
სულ აქტივები	4549945	4435979	4319067
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	2751816	2 560 455	2466487
სულ კაპიტალი	2751816	2 560 455	2466487
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1117925	925413	742493
საგადასახადო ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები	1117925	925413	742493
გრძელვადიანი სესხები	680204	952 180	1110087
გრძელვადიანი ვალდებულებები	680204	952 180	1110087
სულ ვალდებულებები	1798129	1877593	1852580
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	4549945	4438048	4319067

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს		1920696	1920696
მოგება და სულ სრული			
შემოსავალი წლის განმავლობაში		545791	545791
საწესდებო კაპიტალის გადინება			
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი		2466487	2466487
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს		2466487	2466487
მოგება და სულ სრული			
შემოსავალი წლის განმავლობაში		93968.00	93968
საწესდებო კაპიტალის გადინება			



ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი		2 560 455	2 560 455
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს		2 560 455	2 560 455
მოგება და სულ სრული			
შემოსავალი წლის განმავლობაში		191361	191361
საწესდებო კაპიტალის გადინება			
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი		2 751 816	2 751 816

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია მორ იზ ლავ-ის საქმიანობის მოკლე აღწერილობა: შპს „მორ იზ ლავ“ (ს/კ 404962607) შეიქმნა 2013 წელს, როგორც ელ. კომერციის კომპანია, ასევე აქვს ბრენდი - „0711“-ის სახით (საწარმო მდებარეობს ქ.თბილისი შესახვევი კოსტავა N7). კომპანიის მთავარი კონცეფციური მიმართულებაა სხვადასხვა უნიკალური ბრენდების შერჩევა და გაყიდვა, ასევე საკუთარი ბრენდის პროდუქციის წარმოება და გაყიდვა.

პროდუქციის მიწოდება ხორციელდება საერთაშორისოდ, მსოფლიოს 55 ქვეყანაში.

გაყიდვები ხორციელდება 4 მიმართულებით: 1. საიტის მეშვეობით 2. მაღაზია

მდებარე ქ. თბილისი ლ.ქიაჩელის ქუჩა N14 3. პარტნიორი კომპანიების

პლათფორმებზე 4. ბრენდი „0711“-ის საბითუმო გაყიდვები კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს გლობალურ ბაზარზე შექმნას უფრო ძლიერი და კონკურენტუნარიანი კომპანია

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:



<u>თარიღი</u>	<u>USD</u>	<u>EUR</u>
01-იან-2021	3.2761	4.0233
31-დეკ-2021	3.0976	3.504
31-დეკ-2022	2.702	2.8844
31-დეკ-2023	2.6894	2.9753

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით



შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით). თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს. საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები



სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთ

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

გადასახადები

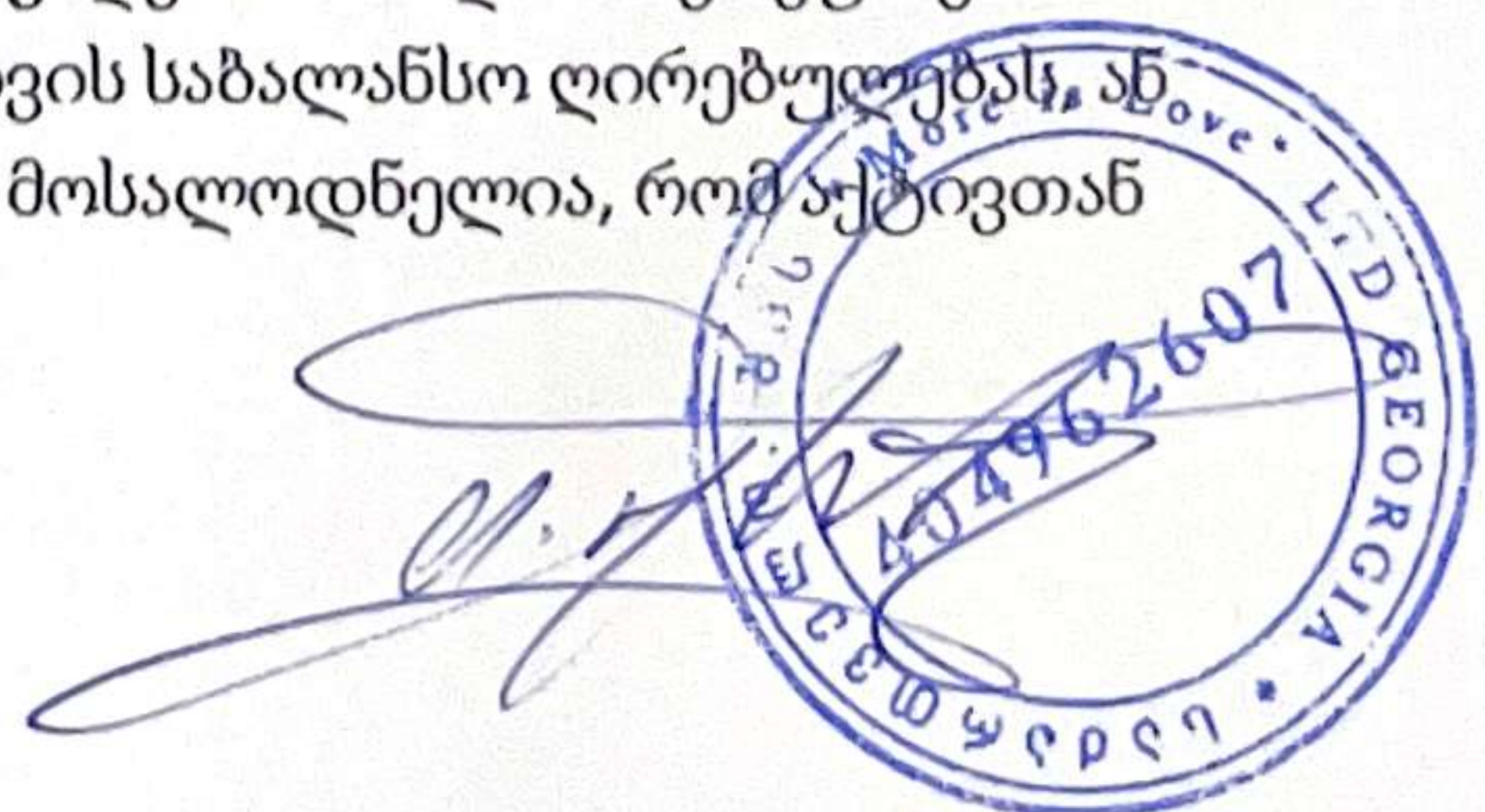
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იხეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა. საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში. დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ძირითადი საშუალებები

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



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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

<u>ჯგუფი</u>	<u>წლიური ამორტიზაციის ნორმა</u>
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
საიჯარო კეთილმოწყობა	20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
სხვა	5 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება. ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით



შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

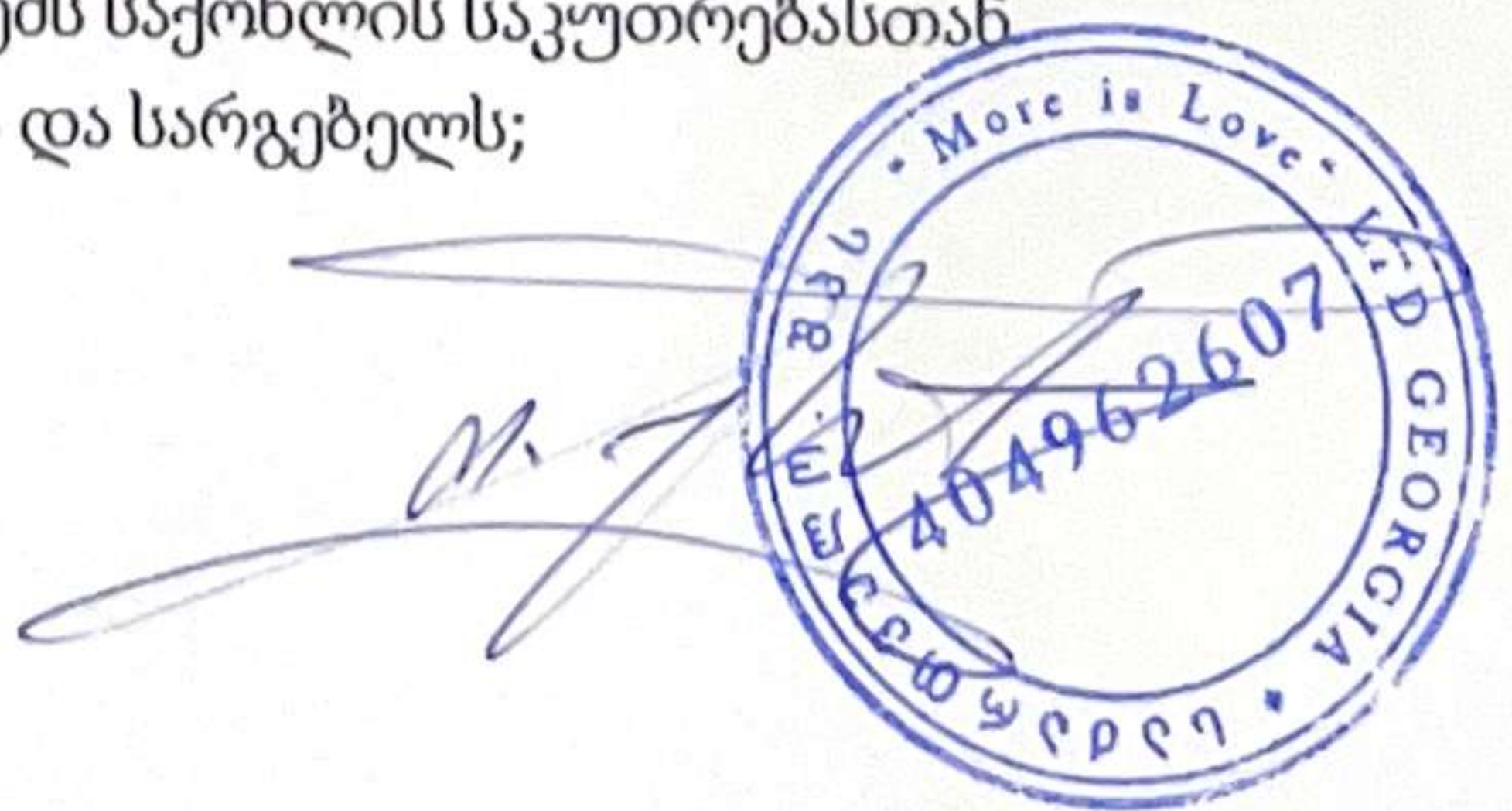
აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

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

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



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

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი



საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი

დივიდენდები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები



კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

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

4. შემოსავლის წყაროები

	2023	2022	2021
კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი	2 252 068	3449965	4563177.00
	<u>2252068</u>	<u>3449965</u>	<u>3652575</u>

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

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის



ლარი			
პირითადი მომსახურების მიმართულებები	2023	2022	2021
შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან	805 122	1 094 789	977514
შემოსავალი საბითუმო გაყიდვებიდან	594 432	591 873	506100
შემოსავალი ონლაინ გაყიდვებიდან	834122	1747368	3046586
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	18 392	15 935	32977
	<u>2 252 068</u>	<u>3 449 965</u>	<u>4563177</u>
შემოსავლის აღიარების ვადები			
დროის მანძილზე გადაცემული საქონელი და მომსახურება	<u>2 252 068</u>	<u>3 449 965</u>	<u>4563177</u>
შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	<u>2 252 068</u>	<u>3 449 965</u>	<u>4563177</u>

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

შემძენილი საქონელი

იჯარა

ხელფასები და გასამრჯელოები(COGs)

ცვეთა და ამორტიზაცია

სხვა

	2023	2022	2021
	896585	1203131	1614600
	39079	40500	47767
	35200	56400	82600
	0	13500	15522
	0	2700	2600
	<u>970864</u>	<u>1316231</u>	<u>1763089</u>

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022	2021
ონლაინ სერვისების ხარჯი	223588	536013	878309
ცვეთა და ამორტიზაცია	55984	102496	84918



ხელფასები და გასამრჯელოები	503833	846 697	732530
იჯარის ხარჯი	50379	56 296	8132
საბანკო ხარჯი	8119	27 785	22509
კომუნალური ხარჯი	13538	16 598	15339
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	6403	14717	15556
წარმომადგენლობითი ხარჯი		18821	18821
მივლინების ხარჯი		474	1582
ოფისის ხარჯი	4195	3276	3046
მარკეტინგული ხარჯი	14793	4224	4873
სხვა საოპერაციო ხარჯი	154693	75264	178490
	1035525	1702661	1964105

7. მიწოდების ხარჯი

მიწოდების ხარჯი

	2023	2022	2021
ტრანსპორტირების ხარჯი	8554	19223	82,000
დეკლარირების ხარჯი	28094	41659	14,800
მიწოდების სხვა ხარჯი	8270	22283	6,646
სულ მიწოდების ხარჯი	44918	83165	103,446

8. პირითადი საშუალებები

	შენიშვნა	საიჯარო კეთილმ ო წყობა	ოფისის აღჭურვ ილობა	სხვა	სულ
2021 წლის 1 იანვარს	903639	175070	120767	21015	1220492
შესყიდვები			86081	7246.14	93327.1
				<u>28261.1</u>	4
2021 წლის 31 დეკემბერს	<u>903639</u>	<u>175070</u>	<u>206848</u>	4	<u>1313819</u>
				<u>28261.1</u>	
2022 წლის 1 იანვარს	<u>903639</u>	<u>175070</u>	<u>206848</u>	4	<u>1313819</u>
შესყიდვები			-32718		-32718
				<u>28261.1</u>	
2022 წლის 31 დეკემბერს	<u>903639</u>	<u>175070</u>	<u>174130</u>	4	<u>1281101</u>
				<u>28261.1</u>	
2023 წლის 1 იანვარს	<u>903639</u>	<u>175070</u>	<u>174130</u>	4	<u>1281101</u>
შესყიდვები			4727		4727



				<u>28261.1</u>	
2023 წლის 31 დეკემბერს დაგროვილი ცვეთა	<u>903639</u>	<u>175070</u>	<u>178857</u>	<u>4</u>	<u>1285828</u>
2021 წლის 1 იანვარს	-143017	-103982	-118445	-8703	-374147
წლის ცვეთა	-45182	-35 014	-8	-11968.4	-100440
2021 წლის 31 დეკემბერს	<u>-188199</u>	<u>-138996</u>	<u>-126721</u>	<u>-20671.4</u>	<u>-474587</u>
2022 წლის 1 იანვარს	<u>-188199</u>	<u>-138996</u>	<u>-126721</u>	<u>-20671.4</u>	<u>-474587</u>
წლის ცვეთა	-22101	-35014	-42020	-3361	-102496
2022 წლის 31 დეკემბერს	<u>-210 300</u>	<u>-174 010</u>	<u>-168 741</u>	<u>-24 032</u>	<u>-577083</u>
2023 წლის 1 იანვარს	<u>-210 300</u>	<u>-174 010</u>	<u>-168 741</u>	<u>-24 032</u>	<u>-577 083</u>
წლის ცვეთა	-51 946.00	-1060	-8827	-200.00	-62
2023 წლის 31 დეკემბერს	<u>-262 246</u>	<u>-175 070</u>	<u>-177 568</u>	<u>-24 232</u>	<u>-639 116.14</u>
საბალანსო ღირებულებები					
2021 წლის 01 იანვარი	<u>805804</u>	<u>106102</u>	<u>18017</u>	<u>13982</u>	<u>943905</u>
2021 წლის 31 დეკემბერს	<u>760622</u>	<u>71088</u>	<u>2322</u>	<u>12312</u>	<u>846344</u>
2022 წლის 31 დეკემბერს	<u>693339</u>	<u>1060</u>	<u>5389</u>	<u>4229</u>	<u>704018</u>
2023 წლის 31 დეკემბერს	<u>641393</u>	<u>0</u>	<u>1289</u>	<u>4029</u>	<u>646711</u>

9. მარაგები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21	31.იან.21
მზა პროდუქცია	<u>2174935</u>	<u>2061074</u>	<u>1649186</u>	<u>1697774</u>
ნედლეული და მასალები	<u>521831</u>	<u>822 937</u>	<u>618502</u>	<u>511134</u>
	<u>2696766</u>	<u>2884011</u>	<u>2267688</u>	<u>2208908</u>

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
სავაჭრო მოთხოვნები	<u>1 009 643</u>	<u>636 394</u>	<u>572811</u>
სხვა მოთხოვნები	-	-	-
	<u>1009643</u>	<u>636394</u>	<u>572811</u>



11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	30.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21	30.იან.21
ნაღდი ფული	695.00	5 772.00	2 749	14947
ფული ბანკში	164 891	172 708	553 681	309767
	<u>165586</u>	<u>178480</u>	<u>556430</u>	<u>324714</u>

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
სავაჭრო მოთხოვნები	1117925	636 394	572811
სხვა მოთხოვნები		-	-
	<u>1117925</u>	<u>636394</u>	<u>572811</u>

13. სესხები და კრედიტები

	31.12.2023	31.დეკ.22	31.დეკ.21	01.იან.21
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	680 204	952 180	1 110 087	1 350 466
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარისგან				162 661
	<u>680 204</u>	<u>952180</u>	<u>1110087</u>	<u>1513127</u>