

შპს "დ-მობაილი"

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

2023 წლის 31 დეკემბერი

შპს "დ-მობაილი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 3

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა 5

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო 5

3 მომზადების საფუძველი 5

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 5

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 9

6 ფულადი სახსრები 9

7 სავაჭრო მოთხოვნები 9

8 მარაგები 9

9 ძირითადი საშუალებები 9

10 სავაჭრო ვალდებულებები 9

11 ამონაგები 9

12 ნასესხები სახსრები 9

13 რეალიზაციის თვითღირებულება 9

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 10

15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 10

16 შესადარისი ინფორმაცია 10

17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები 10

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 10

შპს "დ-მოზაილი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	210,941	91,683
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	256,877	214,445
მარაგები	8	2,354,549	2,004,779
სულ მიმდინარე აქტივები		2,822,367	2,310,907
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	481,717	23,677
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	9,564
სულ გრძელვადიანი აქტივები		481,717	33,241
სულ აქტივები		3,304,084	2,344,148
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
საგადასახადო ვალდებულებები		8,160	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	411,691	275,654
ნასესხები სახსრები	11	357,080	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		776,931	275,654
სულ ვალდებულებები		776,931	275,654
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,527,153	2,068,494
სულ კაპიტალი		2,527,153	2,068,494
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,304,084	2,344,148

დავით დვალიშვილი

დირექტორი

შპს "დ-მოზაილი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "დ-მობაილი"

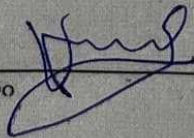
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	210,941	91,683
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	256,877	214,445
მარაგები	8	2,354,549	2,004,779
სულ მიმდინარე აქტივები		2,822,367	2,310,907
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	481,717	23,677
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	9,564
სულ გრძელვადიანი აქტივები		481,717	33,241
სულ აქტივები		3,304,084	2,344,148
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
საგადასახადო ვალდებულებები		8,160	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	411,691	275,654
ნასესხები სახსრები	11	357,080	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		776,931	275,654
სულ ვალდებულებები		776,931	275,654
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		2,527,153	2,068,494
სულ კაპიტალი		2,527,153	2,068,494
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,304,084	2,344,148

დავით დვალიშვილი
დირექტორი



შპს "დ-მობაილი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "დ-მობაილი"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	12	2,712,177	2,464,037
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(1,793,019)	(1,554,732)
საერთო მოგება		919,158	909,305
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(389,601)	(343,325)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)		(26,509)	1,565
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		87	(2,563)
მოგება დაბეგვრამდე		503,135	564,982
მოგების გადასახადი		(25,844)	(2,650)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		477,291	562,332

დავით დვალისვილი
 დირექტორი

შპს "დ-მობაილი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "დ-მობაილი"

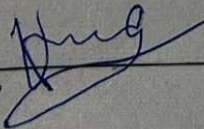
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	12	2,712,177	2,464,037
რეალიზაციის თვითღირებულება	13	(1,793,019)	(1,554,732)
საერთო მოგება		919,158	909,305
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(389,601)	(343,325)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)		(26,509)	1,565
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		87	(2,563)
მოგება დაზღვევამდე		503,135	564,982
მოგების გადასახადი		(25,844)	(2,650)
წმინდა (ზარალი)/მოგება		477,291	562,332

დავით დვალიშვილი
დირექტორი



შპს "დ-მობაილი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "დ-მოზაილი"
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	1,506,162	1,506,162
წლის მოგება	562,332	562,332
31-დეკ-22	2,068,494	2,068,494
წლის მოგება	477,291	477,291
დივიდენდის გაცემა	(18,632)	(18,632)
31-დეკ-23	2,527,153	2,527,153

დავით დვალისვილი
 დირექტორი

შპს "დ-მოზაილი"

25 სექტემბერი 2024
 თბილისი, საქართველო

შპს "დ-მობაილი"

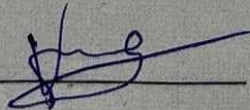
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	1,506,162	1,506,162
წლის მოგება	562,332	562,332
31-დეკ-22	2,068,494	2,068,494
წლის მოგება	477,291	477,291
დივიდენდის გაცემა	(18,632)	(18,632)
31-დეკ-23	2,527,153	2,527,153

დავით დვალისვილი
დირექტორი



შპს "დ-მობაილი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს "დ-მობაილი"
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	503,135	564,982
<i>კორექტირება</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,034	1,034
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(87)	2,563
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(42,432)	(30,697)
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(349,770)	(580,072)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(16,280)	(12,214)
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	8,160	(57,924)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	136,037	145,751
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	239,797	33,423
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(459,074)	-
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(459,074)	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დივიდენდის გატანა	(18,632)	-
სესხის აღება	430,000	-
სესხის გადახდა	(72,920)	(37,944)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	338,448	(37,944)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	119,171	(4,521)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	87	(2,563)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	91,683	98,767
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	210,941	91,683

დავით დვალიშვილი
 დირექტორი

შპს "დ-მობაილი"

25 სექტემბერი 2024
 თბილისი, საქართველო

შპს "დ-მობაილი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
მოგება დაბეგრამდე	503,135	564,982
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,034	1,034
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(87)	2,563
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნებში	(42,432)	(30,697)
(ზრდა)/კლება მარაგებში	(349,770)	(580,072)
(ზრდა)/კლება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(16,280)	(12,214)
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	8,160	(57,924)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა დავალიანებაში	136,037	145,751
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	239,797	33,423
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(459,074)	-
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(459,074)	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დივიდენდის გატანა	(18,632)	-
სესხის აღება	430,000	-
სესხის გადახდა	(72,920)	(37,944)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	338,448	(37,944)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	119,171	(4,521)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	87	(2,563)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	91,683	98,767
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	210,941	91,683

დავით დვალისვილი
დირექტორი



შპს "დ-მობაილი"

25 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „შპს დ-მობაილი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 412731174), რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2017 წლის 09 ოქტომბრიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, ქ. ქუთაისი, აკ.შანიძის აღმ., N12.

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

კომპანია ეწევა საცალო ვაჭრობას სხვა საქონლით ფარდულებში და ბაზრობებზე.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

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

3 მომზადების საფუძველი

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

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: EUR 1 = 2.9753 GEL (2022: EUR 1 = 2.8844 GEL). 1 USD = 2.6894 GEL (2022: 1 USD = 2.7020 GEL).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

ოფისის აღჭურვილობა	7%
--------------------	----

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4 სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

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

6	ფულადი სახსრები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	125,332	72,686
	ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	84,708	13,830
	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	901	5,167
	სულ ფულადი სახსრები	210,941	91,683

7	სავაჭრო მოთხოვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	სავაჭრო მოთხოვნები	256,877	214,445
	სულ სავაჭრო მოთხოვნები	256,877	214,445

8	მარაგები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	მზა პროდუქცია	2,354,549	2,004,779
	სულ მარაგები	2,354,549	2,004,779

9 ძირითადი საშუალებები
მიმდინარე წელს კომპანიამ შეიძინა 458,430 ლარის ღირებულების მიწა.

10	სავაჭრო ვალდებულებები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
	სავაჭრო ვალდებულებები	370,757	268,527
	ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	40,934	7,127
	სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	411,691	275,654

11	ამონაგები	2023	2022
	შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2,712,177	2,411,337
	სხვა შემოსავალი	-	52,700
	სულ ამონაგები	2,712,177	2,464,037

12	ნასესხები სახსრები	2023	2022
	სესხის ძირი ლარში	357,080	-
	სულ ნასესხები სახსრები	357,080	-

13	რეალიზაციის თვითღირებულება	2023	2022
	მასალის ღირებულება	1,793,019	1,554,732
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	1,793,019	1,554,732

შპს "დ-მობაილი"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
	ხელფასის ხარჯი	206,341	173,195
	იჯარის ხარჯი	118,039	113,734
	ცვეთის ხარჯი	1,034	1,034
	სხვა ხარჯი	64,187	55,362
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	389,601	343,325

15 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2023	2022
მენეჯმენტის ხელფასი	32,398	42,092

16 შესადარისი ინფორმაცია

შესადარისი ინფორმაცია რეკლასიფიცირებულია რადგან. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამჟამინდელი წარდგენა უზრუნველყოფს ინფორმაციას, რომელიც უტყუარია და უფრო შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წამკითხველისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	წინა პერიოდი	რეკლასი ფიკაცია	გადაანგარიშებული
31-დეკ-22			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	214,241	(204)	214,445
მარაგები	2,004,314	(463)	2,004,777
ძირითადი საშუალებები	24,712	1,035	23,677
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	269,049	(6,604)	275,653
გაუნაწილებელი მოგება	2,075,466	6,972	2,068,494
საერთო ზეგავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე	4,587,782	-	4,587,046

31-დეკ-21

ფულადი სახსრები	147,320	(175)	147,495
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1,424,644	(62)	1,424,706
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	124,795	(5,108)	129,903
გაუნაწილებელი მოგება	1,511,033	4,871	1,506,162
საერთო ზეგავლენა მოგებ-ზარალის ანგარიშგებაზე	3,207,792	-	3,208,266

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022

რელიზაციის თვითღირებულება	(1,556,383)	(1,651)	(1,554,732)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(341,102)	2,223	(343,325)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	1,534	(31)	1,565
მოგების გადასახადი	(1,090)	1,560	(2,650)
საერთო ზეგავლენა მოგებ-ზარალის ანგარიშგებაზე	(1,897,041)	2,101	(1,899,142)

17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.