

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის ანგარიში

შპს მორენა-პრო

31 დეკემბერი 2023



Contents

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი,

ისნის რაიონი,

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციაზე

შპს „მორენა-პრო“-ს დამფუძნებელს

ჩვენ შევადგინეთ შპს „მორენა-პრო“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება თქვენს მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) – „კომპილაციური გარიგებები“ – შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვევალება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

პაატა შურღია

მმართველი პარტნიორი

1 ოქტომბერი, 2024



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშებული)
	შენიშვნები		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	345,868	231,463
		345,868	231,463
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		-	-
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	480,528	641,703
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	34,850	68,696
		515,378	710,399
მიმდინარე აქტივები			
		861,246	941,862
სულ აქტივები			
		861,246	941,862
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები		-	-
გადახდილი დივიდენდი		(157,579)	-
გაუნაწილებელი მოგება		339,693	293,758
		182,114	293,758
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	654,203	633,367
სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელები		1,108	1,526
საპროცენტო ხარჯი		23,821	13,211
		679,132	648,104
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		861,246	941,862

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 1 ოქტომბერს:

სალომე დიდია
დირექტორი

Morena Pro LLC
Lisi Panorama 6, Tbilisi, Georgia
205295358
შპს მორენა-პრო
ლსი პანორამა 6, თბილისი საპარტოველო

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-16 გვერდებზე)
ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	4,396,246	5,188,757
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	9	(3,799,850)	(4,623,112)
მთლიანი მოგება		596,396	565,645
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები		(313)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(419,530)	(334,106)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(24,882)	(23,905)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(28,877)	(35,719)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		122,794	171,915
საპროცენტო შემოსავალი		3,300	4,607
საპროცენტო ხარჯი		(20,098)	(21,114)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(5,913)	(162)
მოგება/ზარალი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან		(26,340)	(21,665)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		73,743	133,581
მოგების გადასახადი		(27,808)	(20,034)
წლის წმინდა მოგება/ზარალი		45,935	113,547
სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		-	-
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი პერიოდისთვის		45,935	113,547

სალომე დიდია
დირექტორი

Morena Pro LLC
Lisi Panorama 6, Tbilisi, Georgia
205295358
შპს შორენა-პრო
ლისი პანორამა 6, თბილისი საქართველო

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-16 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	293,737	293,737
წლის ზარალი (გადაანგარიშებული)	113,547	113,547
გადახდილი დივიდენდი	(113,526)	(113,526)
წლის განმავლობაში მიღებული სრული შემოსავალი	21	21
2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	293,758	293,758
მოგება პერიოდის ბოლოს	45,935	45,935
გადახდილი დივიდენდი	(157,579)	(157,579)
წლის განმავლობაში მიღებული სრული მოგება	45,935	45,935
2023 წლის 31 დეკემბერი	182,114	182,114

სალომე დიდია
დირექტორი

Morena Pro LLC
Lisi Panorama 6, Tbilisi, Georgia
205295358
შპს მორენა-პრო
ლ. პანორამა 6, თბილისი საქართველო

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-16 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის მოგება მოგების გადასახადამდე	45,935	113,547
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	26,340	21,665
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	72,275	135,212
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	161,175	(128,216)
ცვლილება საბიუჯეტო გადასახადებში	(418)	(1,526)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	20,836	153,084
ცვლილება მარაგებში	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	253,868	161,606
საპროცენტო ხარჯი	10,610	13,211
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	264,478	174,817
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ფული	(114,405)	(38,040)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(114,405)	(38,040)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული სესხი	-	-
გადახდილი დივიდენდი	(157,579)	(113,526)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(157,579)	(113,526)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	(7,506)	23,251
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	68,696	67,110
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	(26,340)	(21,665)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	34,850	68,696

სალომე დიდიას
დირექტორი

Morena Pro LLC
Lisi Panorama 6, Tbilisi, Georgia
205295358
შპს მორენა-პრო
ლისი პანორამა 6, თბილისი საქართველო

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (8-16) გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი იფორმაცია

შპს მორენა-პრო (კომპანია) დაარსდა საქართველოში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2009 წელს.

შპს მორენა-პროს რეგისტრირებული მისამართია - საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დასახლება ზემო ვეძისი N 6, სართული 2, ბინა N 4.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საექსპედიტორო, საბროკერო და გადაზიდვის მომსახურება. ასევე ავტომობილების საბურავების საბითუმო რეალიზაცია. ეკონომიკური საქმიანობის სახეების საქართველოს ეროვნული კლასიფიკატორის კოდია 52290 და 45310.

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	%	%
სალომე დიდია, 01026011477	62.5	62.5
რამაზი მორგოშია, 42001008787	37.5	37.5

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად, რომელიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ბასსს"). ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-13 შენიშვნაში.

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი და ერთი ევრო 2.8844 ლარი).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაზღუდვად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალ-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

შენობები	20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	4 - 5 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	7 წელი
არამატერიალური აქტივები	7 წელი

3.3 წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდა აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

3.4 ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი და საბანკო ნაშთები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებს.

3.5 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს აქციონერის შენატანებს კომპანიის წესდებაში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლის მიერ. კომპანიის კაპიტალში ცვლილებები უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

აკუმულირებული ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულია.

3.6 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85.

2017 წელს და შემდგომში გადახდილი ნებისმიერი დივიდენდის გადასახადის გადახდისათვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადისთვის, რომელიც გადახდილია წინა მოდელის მიხედვით გადანაწილებულ მოგებაზე.

კორპორატიული შემოსავლების დაბეგვრის ამჟამინდელი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი განსხვავებები არ არსებობს. ამრიგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადი, არ ფორმირდება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

3.7 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე მომხმარებლებისთვის, რომელიც უნდა გადაიხადონ არაუგვიანეს ოპერაციის თარიღის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. ჩასათვლელი დღგ ზოგადად ჩასათვლელია გადასახდელი დღგ-ის საპირწონედ დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას.

გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებული და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადასახდელსა და ჩასათვლელ დღგ-ს შორის სხვაობის საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ შექმნილია მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ის ჩათვლით.

3.8 თანამშრომელთა სარგებელი

მოკლევადიანი თანამშრომლის სარგებელი არის სარგებელი, რომელიც მოსალოდნელია სრულად დაფარული წლიური საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვემდე, რომელშიც თანამშრომლები გაწევენ შესაბამის მომსახურებას და მოიცავს:

- ჯილდოებს, ხელფასებსა და ბონუსებს
- ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი;

როდესაც თანამშრომლები მომსახურებას უწევენ კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აღიარებს თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებლის არაპროგნოზირებულ თანხას, რომელიც მოსალოდნელია გადაიხადოს ამ მომსახურების სანაცვლოდ:

- როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი), უკვე გადახდილი თანხის გამოქვითვის შემდეგ. თუ უკვე გადახდილია თანხა გადააჭარბებს სარგებლის არა დისკონტირებულ რაოდენობას, კომპანიამ უნდა აღიაროს ეს ჭარბი აქტივი (წინასწარ გადახდილი ხარჯი) იმდენად, რამდენადაც წინასწარი გადახდა გამოიწვევს მომავალი გადახდების შემცირებას ან ფულად ანაზღაურებას.
- ხარჯის სახით, თუ თანხა არ შედის აქტივის ღირებულებაში.

3.9 შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას ან მისაღებ საქონელს.

შპს „მორენა-პროს“ კორპორაციის ოპერაციული შემოსავლების სტრუქტურა მჭიდროდ არის დაკავშირებული სატრანსპორტო და ლოგისტიკურ ოპერაციებთან, რომლებიც სტრატეგიულად არის დაყოფილი რამდენიმე მნიშვნელოვან მიმართულებად:

საერთაშორისო გადაზიდვებიდან მიღებული შემოსავალი: ამ სეგმენტში ორგანიზაცია ძირითადად ახორციელებს მომსახურებას ეროვნული საზღვრების მიღმა და, შესაბამისად, გენერირებს მნიშვნელოვან შემოსავალს საერთაშორისო ოპერაციებიდან. ეს მიმართულება წარმოადგენს კომპანიის გლობალური კონკურენტუნარიანობისა და საერთაშორისო ბაზრებზე პოზიციონირების მნიშვნელოვან ინდიკატორს.

ადგილობრივი გადაზიდვებიდან მიღებული შემოსავალი: ამ კატეგორიაში კორპორაცია კონცენტრირებულია შიდა ბაზარზე სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდებაზე, რაც წარმოადგენს შემოსავლის მნიშვნელოვან წყაროს. ეს სეგმენტი ასახავს კომპანიის უნარს, ეფექტურად მოემსახუროს ადგილობრივ მოთხოვნებს და შეინარჩუნოს მყარი პოზიცია ნაციონალურ ლოგისტიკურ ბაზარზე.

საბურავების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი: ეს მიმართულება მოიცავს იმპორტირებული საბურავების დისტრიბუციასა და გაყიდვას. აღნიშნული სეგმენტი წარმოადგენს კომპანიის დივერსიფიკაციის სტრატეგიის მნიშვნელოვან კომპონენტს, რომელიც ხელს უწყობს შემოსავლების ნაკადების გამრავალფეროვნებას და ბიზნესის მდგრადობის გაძლიერებას.

საიჯარო შემოსავალი: ამ კატეგორიაში კომპანია იღებს შემოსავალს აფილირებულ საწარმოზე - "დრესარიუმზე" ფართის გაქირავებით. ეს მიმართულება წარმოადგენს კომპანიის აქტივების ოპტიმალური უტილიზაციის სტრატეგიის ნაწილს, რომელიც უზრუნველყოფს დამატებით, სტაბილურ შემოსავალს ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის მიღმა.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	შენიშვნები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>ხარჯი</i>							
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	128,689	24,295	9,093	127,816	200	2,100	292,193
დამატებები	-	2,029	2,448	55,000	-	-	59,477
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	128,689	26,324	11,541	182,816	200	2,100	351,670
დამატებები	152,430	(13,120)	(6,873)	(23,901)	(200)	-	108,336
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	281,119	13,204	4,668	158,915	-	2,100	460,006
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>							
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,888	16,629	7,487	45,339	200	1,227	98,770
წლის ხარჯი	6,434	3,755	1,159	9,789	-	300	21,437
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,323	20,384	8,646	55,128	200	1,527	120,207
წლის ხარჯი	6,434	(13,223)	(5,483)	6,929	(200)	300	(5,243)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,757	7,161	3,163	62,057	-	1,827	114,964
<i>საბალანსო თანხა</i>							
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	94,366	5,940	2,896	127,688	-	573	231,463
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	240,362	6,043	1,505	96,858	-	273	345,869

Type text here

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	480,528	641,703
	480,528	641,703

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიიჩნევა სამართლიანი ღირებულების გონივრულ მიახლოებად.

6 ფული საბანკო ანგარიშზე

საბანკო ნაშთები დენომინირებულია ლარში.

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ანგარიში ლარი	6,160	34,163
საბანკო ანგარიში დოლარი	28,598	31,013
საბანკო ანგარიში ევრო	92	3,489
საბანკო ანგარიში სტელრინგი	-	33
	34,850	68,696

7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	654,203	633,367
	654,203	633,367

8 შემოსავალი

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი საერთაშორისო გადაზიდვებიდან	3,716,989	4,799,911
შემოსავალი ადგილობრივი გადაზიდვებიდან	407,027	311,059
შემოსავალი ადგილობრივი გადაზიდვებიდან 0%	163,342	77,788
შემოსავალი იჯარიდან	1,600	-
შემოსავალი საბურავების რეალიზაციიდან	107,288	-
	4,396,246	5,188,757

9 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
პირდაპირი ხარჯები გადაზიდვაზე	3,637,684	4,506,764
სატვირთოს ხარჯები	56,064	116,104
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	244
პროდუქციის ღირებულება	106,102	-
	3,799,850	4,623,112

10 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასის ხარჯები	354,935	274,183
იჯარის ხარჯები	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	9,644	6,039
დაზღვევის ხარჯები	21,198	16,654
სამიწვინებო ხარჯები	60	715
ავტომაქსანის ხარჯები	13,968	21,802
კომპიუტერის ხარჯები	150	1,200
საკონსულტაციო ხარჯები	19,574	13,512
	419,530	334,106

11 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

11.1 ვარაუდი ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას მმართველობა აფასებს კომპანიის შესაძლებლობას, გააგრძელოს მუშაობა და იყენებს გრძელვადიანი საქმიანობის მეთოდს, მმართველობა არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას.

12 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს „დრესარიუმი“ და შპს „ავგ-რითეილი“, რომლის დამფუძნებელიც, ისევე როგორც შპს „მორენა-პრო“-ს, არის სალომე დიდიას. აღნიშნულ კომპანიებს შორის გაფორმებულია მომსახურების ხელშეკრულება, კერძოდ, სატრანსპორტო მომსახურება, რაც გულისხმობს შპს „მორენა-პრო“-ს მიერ შპს „დრესარიუმის“ და შპს „ავგ-რითეილის“ პროდუქციის გადაზიდვას, როგორც ადგილობრივ, ისე საერთაშორისო ბაზარზე. მომსახურების ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო ფასით.

წლის განმავლობაში შპს „დრესარიუმმა“ შპს „მორენა-პრო“-საგან შეიძინა 227,941 ლარის ღირებულების სატრანსპორტო მომსახურება, ხოლო შპს „ავ-რითელიმა“ 37,756 ლარის ღირებულების სატრანსპორტო მომსახურება. წლის ბოლოსთვის შპს „მორენა-პრო“-სთვის გადასახდელი თანხა შპს „დრესარიუმის“ მიერ შეადგენს 31,457 ლარს, ხოლო გადასახდელი თანხა შპს „ავ-რითელის“ მიერ შეადგენს 37,324 ლარს.

13 წინა წლების ფინანსური ანგარიშგებების გადაანგარიშება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოავლინა შეცდომები. 2021 და 2022 წლების ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას კონკრეტული ხარჯი აღიარებული იყო არასწორი პერიოდის მიხედვით, რის გამოც დარღვეული იყო ხარჯების დარიცხვის პრინციპი. ამასთანავე, ბალანსის მუხლებში მოხდა გარკვეული კორექტირებები. მიმდინარე წლის ანგარიშგების მომზადებისას გამოვლენილი შეცდომა სრულად გასწორდა, რამაც გამოიწვია ფინანსური მაჩვენებლების ცვლილება. შემდეგ ცხრილებში შეჯამებულია კორექტირებები, რომლებიც გაკეთდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	კორექტირება	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
დაგროვილი მოგება / (ზარალი)	(306,103)	(12,345)	293,758
მთლიანი კაპიტალის ეფექტი		(12,345)	
ძირითადი საშუალებები	304,454	(72,991)	231,463
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	566,481	75,222	641,703
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	34,850	33,846	68,696
მთლიანი მოთხოვნების ეფექტი		36,077	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	631,819	1,548	633,367
სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელები	1,696	(170)	1,526
საპროცენტო ხარჯი	1,696	11,515	13,211
მთლიანი ვალდებულებების ეფექტი		12,893	

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	კორექტირება	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
შემოსავალი	5,194,046	(5,289)	5,188,757
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,622,852)	(260)	(4,623,112)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(332,246)	(1,860)	(334,106)
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(21,055)	(2,850)	(23,905)
მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(18,792)	(2,873)	(21,665)
		(13,132)	

14 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.