

შპს მოლორ ეიბისი

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
შესაბამისად მომზადებული ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

2023 წელი 31 დეკემბერი

შპს მორორ ეიბისი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
მოგება-ზარალის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
განმარტებითი შენიშვნები.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	11
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	11
5. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებები.....	11
6. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	12
7. მიღებული სესხები.....	12
8. კაპიტალი.....	12
9. ამონაგები.....	12
10. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუთო ოპერაციებიდან.....	13
11. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	13
12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.....	13
13. ფინანსური ანგარიშგების დამოკიდებულება.....	13

შპს მორეკონსტრუქციის

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	355,340	238,168	229,115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	733,048	486,580	220,961
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-	256
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,088,388	724,748	450,333
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	106,951	127,145	104,953
არამატერიალური აქტივები	6	5,100	5,823	724
სულ გრძელვადიანი აქტივები		112,052	132,968	105,677
სულ აქტივები		1,200,440	857,716	556,010
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		12,701	7,968	4,893
საგადასახადო ვალდებულებები		46,137	26,148	50
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	260,204	194,265	68,642
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		319,042	228,381	73,585
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8	168,000	68,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		168,000	68,000	-
სულ ვალდებულებები		487,042	296,381	73,585
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		713,398	561,336	482,425
სულ საკუთარი კაპიტალი		713,398	561,336	482,425
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,200,440	857,717	556,010

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს

მიხეილ აბაიძე

დირექტორი

შპს მოთორ მიბისი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	355,340	238,168	229,115
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	733,048	486,580	220,961
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-	256
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,088,388	724,748	450,333
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	106,951	127,145	104,953
არამატერიალური აქტივები	6	5,100	5,823	724
სულ გრძელვადიანი აქტივები		112,052	132,968	105,677
სულ აქტივები		1,200,440	857,716	556,010
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		12,701	7,968	4,893
საგადასახადო ვალდებულებები		46,137	26,148	50
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	260,204	194,265	68,642
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		319,042	228,381	73,585
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8	168,000	68,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		168,000	68,000	-
სულ ვალდებულებები		487,042	296,381	73,585
საკუთარი კაპიტალი	9			
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		713,398	561,336	482,425
სულ საკუთარი კაპიტალი		713,398	561,336	482,425
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,200,440	857,717	556,010

მომზადებულია ბელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს

მიხეილ აბაიძე

დირექტორი



შპს მოტორ ვიბისი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	10	2,483,587	2,151,498
დასაქმებულთა ანაზღაურება და სხვა სარგებელი		(1,559,102)	(1,581,673)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები		(86,819)	(48,036)
იჯარის ხარჯი		(96,340)	(79,369)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(41,902)	(37,770)
საკონსულტაციო და პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები		(177,347)	(94,089)
საგადასახადო ხარჯი		(10,849)	(3,188)
ოფისის ხარჯი		(43,715)	(17,306)
მივლინების ხარჯები		(49,238)	(22,435)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(259,570)	(149,076)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,324,882)	(2,032,942)
საოპერაციო მოგება		158,705	118,556
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	11	(6,247)	(39,210)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(395)	(435)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		152,063	78,911
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		152,063	78,911

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს

მიხეილ აბაიაძე

დირექტორი

შპს მორე ვიბისი
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

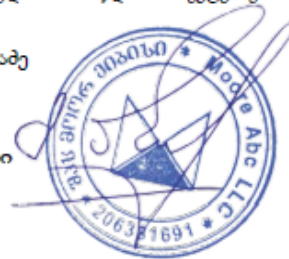
მოგება-გარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	10	2,483,587	2,151,498
დასაქმებულთა ანაზღაურება და სხვა სარგებელი		(1,559,102)	(1,581,673)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები		(86,819)	(48,036)
იჯარის ხარჯი		(96,340)	(79,369)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(41,902)	(37,770)
საკონსულტაციო და პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები		(177,347)	(94,089)
საგადასახადო ხარჯი		(10,849)	(3,188)
ოფისის ხარჯი		(43,715)	(17,306)
მივლინების ხარჯები		(49,238)	(22,435)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(259,570)	(149,076)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,324,882)	(2,032,942)
საოპერაციო მოგება		158,705	118,556
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	11	(6,247)	(39,210)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი		(395)	(435)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		152,063	78,911
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		152,063	78,911

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს

მიხეილ აბაიძე

დირექტორი



შპს მოტორ ვიბისი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(*პარტულ ლარში*)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	363,399	363,399
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	84,136	84,136
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	482,425	482,425
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	78,911	78,911
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	561,336	561,336
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	152,063	152,063
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	713,398	713,398

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს

მიხეილ აბაიაძე

დირექტორი

შპს მორორ მიბისი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მ/(ზ)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	363,399	363,399
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	84,136	84,136
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	482,425	482,425
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	78,911	78,911
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	561,336	561,336
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	-	152,063	152,063
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	713,398	713,398

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 27 სექტემბერს

მიხეილ აბიაძე

დირექტორი



შპს მომორ ეიბისი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(*პარტულ ლარში*)

ბანკარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "მომორ ეიბისი" დაფუძნდა 2008 წლის 6 ივნისს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ სადენტიფიკაციო ნომრით: 206331691. კომპანიის მეწილეები არიან: მიხეილ აბაიაძე - 25%, ედუარდ აბაიაძე - 30%, მარინე ჯოხაძე - 45%, ხოლო დირექტორები: ედუარდ აბაიაძე და მიხეილ აბაიაძე. 2023 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა არის 46.

კომპანიის საქმიანობის აღწერა: აუდიტორული, ბუღალტრული და საკონსულტაციო მომსახურების მიწოდება; კომპანიის იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, მარჯანიშვილის ქუჩა, N 6.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (IFRS for SME) მიხედვით. კომპანიის მიერ მესამე კატეგორიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება პირველად.

კომპანიამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავათი, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესაძარის ინფორმაციას.

მის ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებას წარადგენს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები.

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.0976	3.5054
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში, ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა, მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ. ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში, ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა, დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-8
სატრანსპორტო საშუალებები	10

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება მოხდება მოგებაში ან ზარალში, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამას. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების 10 წლის ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

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.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ზაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

დაგრობილი მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების დაგროვილ მოგება-ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31-Dec-23	31-Dec-22	31-Dec-21
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	235,989	103,335	82,339
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	119,351	134,832	146,777
სულ	355,340	238,168	229,115

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-Dec-23	31-Dec-22	31-Dec-21
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	327,908	285,516	205,218
გაცემული ავანსები	392,405	201,065	15,743
სხვა მოთხოვნები	12,735	-	-
სულ	733,049	486,581	220,961

5. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების ცვლილება

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	პროგრამული ლიცენზიები	სულ
საბოლოო ნაშთი 31/12/2020	82,008	6,167	64,080	1,891	154,146
შემოსვლა	39,162	1,097	-	-	40,259
გასვლა	-	-	-	-	-
საბოლოო ნაშთი 31/12/2021	121,170	7,265	64,080	1,891	194,405
შემოსვლა	36,386	23,275	-	5,619	65,279
გასვლა	218	-	-	-	218
საბოლოო ნაშთი 31/12/2022	157,338	30,540	64,080	7,509	259,467
შემოსვლა	18,436	2,550	-	-	20,986
გასვლა	-	-	-	-	-
საბოლოო ნაშთი 31/12/2023	175,773	33,090	64,080	7,509	280,452

დაგროვილი ცვეთა

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	პროგრამული ლიცენზიები	სულ
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2020	25,843	1,430	31,010	789	59,071
პერიოდის ცვეთა	20,967	559	7,753	378	29,657
გასვლა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2021	46,810	1,989	38,763	1,167	88,728
პერიოდის ცვეთა	28,043	1,455	7,753	520	37,770
გასვლა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2022	74,853	3,444	46,515	1,686	126,498
პერიოდის ცვეთა	30,062	3,365	7,753	723	41,902
გასვლა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31/12/2023	104,915	6,809	54,268	2,409	168,400

წმინდა საბალანსო ღირებულება

დასახელება	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	პროგრამული ლიცენზიები	სულ
საბალანსო ღირებულება 31/12/2021	74,360	5,276	25,318	724	105,677
საბალანსო ღირებულება 31/12/2022	82,485	27,096	17,565	5,823	132,969
საბალანსო ღირებულება 31/12/2023	70,858	26,281	9,813	5,100	112,052

6. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-Dec-23	31-Dec-22	31-Dec-21
მიღებული ავანსები	240,070	180,705	63,152
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	5,614	5,549	15
სხვა ვალდებულებები	14,520	8,011	5,474
სულ	260,204	194,264	68,642

7. მიღებული სესხები

	31-Dec-23	31-Dec-22	31-Dec-21
სხვა ნასესხები თანხები	168,000	68,000	-
სულ	168,000	68,000	-

8. კაპიტალი

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი არ აქვს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილი მოგება შეადგენს 703 610 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 561 336 ლარს.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილება საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორციელდება კომპანიის პარტნიორთა მიერ. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

9. ამონაგები

კომპანიის 2022 და 2023 წლებში მიღებული შემოსავლი მთალიანად განისაზღვრა მომსახურების გაწევიდან და შეადგინა: 2022 წელს 2,151,498 ლარი და 2023 წელს 2,483,587 ლარი.

10. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2023	2022
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	3,770	2,252
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(10,017)	(41,462)
სულ	(6,247)	(39,210)

11. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წელს კომპანიის ხელმძღვანელ პირებზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს 263,157 ლარს, ხოლო 2022 წელს 260,508 ლარს. 2022 და 2023 წლების მდგომარეობით კომპანიას დაკავშირებული მხარეები არ ყავს, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები.

12. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამჟღავნებას საჭიროებს, არ მომხდარა.

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს.