

შპს „მოზაიკა პლიუსი“ – ს.კ. 205261107

2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მოზაიკა პლიუსი“ დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საქართველოში 2008 წლის 05 აგვისტოს და, როგორც დამოუკიდებელი იურიდიული პირი, თავის ეკონომიკურ საქმიანობას ეწევა საქართველოს რესპუბლიკაში.

შპს „მოზაიკა პლიუსი“ ინვესტიცია განხორციელებული აქვს 80 % წილით სხვა იურიდიული კომპანიაში და ამავე დროს განახორციელა ინვესტიცია ერთობლივ საქმიანობაში სხვა კომპანიაში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო მასალების, ბრენდირებული აქსესუარების დამზადება, ივენტების მოწყობა და სხვა.

2 . კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში (ლარი).

კონსოლიდირებული ანგარიშგება

შპს. "მოზაიკა პლიუსი"

კონსოლიდირებული ბალანსი

ლარებში	12/31/2019	12/31/2018	12/31/2017
---------	------------	------------	------------

აქტივები

ბრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	3	83,383	47,057	47,554
არამატერიალური აქტივები	4	826	973	870
აქტივის გამოყენების უფლება		139,522		
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		8,643		
ბრძელვადიანი ინვესტიციები	5		2,119	
სულ ბრძელვადიანი აქტივები		232,374	50,149	48,424

მიმდინარე აქტივები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		89,446	66,851	21,661
სავაჭრო ღა სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	640,605	368,989	191,317
მარაგები	7	75,989	88,971	105,143
მომწოდებლებზე გაღებული ავანსები		9,028	5,699	4,082
საბალანსო აქტივები		838		
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	5,482	14,030	1,838
სულ მიმდინარე აქტივები		821,388	544,540	324,041
სულ აქტივები		1,053,762	594,689	372,465

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება/დაუშვარავი ზარალი				
მყოველი საწარმოს მფლობელთათვის		166,733	(59,724)	(46,092)
გაუნაწილებელი მოგება/დაუშვარავი ზარალი				
არამაქონტროლებელი წილის				
მფლობელთათვის		(3,222)	(3,222)	(3,220)
რეზერვები				
სულ კაპიტალი		163,511	(62,946)	(49,312)

გაღებულებები**ბრძელვადიანი გაღებულებები**

ბრძელვადიანი სესხები	9	31,671	19,465	32,058
ბრძელვადიანი ფინანსური იჯარის	10	83,310	0	0
გაღებულება				
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
სულ ბრძელვადიანი გაღებულებები		114,981	19,465	32,058

მიმდინარე გაღებულებები

მოკლევადიანი სესხები	11	120,000	114,500	117,000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი				
გაღებულებები		491,849	359,361	214,053
ბრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მიმდინარე				
გაღებულება		57,616		
საბადასახლო გაღებულებები	12	89,401	92,525	51,079
გადასახდელი პროცენტი		650	1,402	850
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		15,754	70,382	6,737
სულ მიმდინარე გაღებულებები		775,270	638,170	389,719
სულ გაღებულებები		890,251	657,635	421,777
სულ გაღებულება და კაპიტალი		1,053,762	594,689	372,465

შპს. "მოზაიკა კლიუსი "**კონსოლიდირებული მოგება/ზარალი****2019 წელი**

ლარებში	2,019	2,018
----------------	--------------	--------------

ამონაგები	13	4,461,613	3,131,618
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,596,942)	(1,785,471)
საერთო მოგება		1,864,671	1,346,147

სხვა შემოსავლები	14	8,213	14,046
შრომის ანაზღაურება		(1,337,300)	(1,153,063)
საიჯარო ქირა		(36,623)	(49,350)
ცვამთა		(18,977)	(15,046)
ამორტიზაცია		(147)	(146)
ფინანსური იჯარით აღებული ქონების			
ამორტიზაცია		(33,677)	
საქურსო სხვაობა		(3,390)	(580)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(183,863)	(127,141)
არასაოპერაციო ხარჯი	15	(2,119)	(8,684)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		256,788	6,183

ფინანსური შემოსავალი			0
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო)		(22,803)	(19,817)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი		(6,449)	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(29,252)	(19,817)

მიღიანი სრული მოგება/ზარალი		227,536	(13,634)
-----------------------------	--	---------	----------

გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		227,536	(13,632)
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის			(2)

შპს. "მოზაიკა

პლიუსი"

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარებში		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	დაუფარავი ზარალი	რეზერვები	დღივდენდი	სულ კაპიტალი
---------	--	-----------------------	-------------------------	---------------------	-----------	-----------	-----------------

ბალანსი 01/01/2019 -
ისათვის

0 0 (62,946) 0 0 (62,946)

წმინდა მოგება

საანგარიშო პერიოდის 16

227,536 (1,079)

226,457

ბალანსი 31/12/2020 -
ისათვის

0 227,536 (64,025) 0 0 163,511

3. ძირითადი საშუალებების პირველადი აღიარება ხდება თვითღირებულების მოდელით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება: თვითღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ცვეთის დარიცხვა ხდება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან კლებადი ნაშთის მეთოდით დადგენილი ნორმების მიხედვით. ექსპლუატაციის ხარჯები მიკუთვნებულია პერიოდის ხარჯებს, ხოლო რემონტის (რეკონსტრუქცია, განახლება, გადაიარაღება) ხარჯებით გაზრდილია ძირითადი საშუალებების ღირებულება – ხდება კაპიტალიზაცია. ძირითადი საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

ოფისის აღწურვილობა – 15 -20 %

კომპიუტერული მოწყობილობა – 40 %

ავეჯი – 20 %

თუ არსებობს წინაპირობა იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივების ცვეთა შესწორდება შესაბამისად.

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31.12.2018	68,958	24,427	93,385
შემოსვლა	29,061	29,213	58,274
გადაფასება			0
გასვლა	(13,553)	(6,280)	(19,833)
31.12.2019	84,466	47,360	131,826

ცვეთა და გაუფასურება			
31.12.2018	(35,175)	(11,153)	(46,328)
პერიოდის ცვეთა	(14,208)	(4,769)	(18,977)
გასვლა	11,733	5,129	16,862
31.12.2019	(37,650)	(10,793)	(48,443)

წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	33,783	13,274	47,057
31 დეკემბერი 2019	46,816	36,567	83,383

4. არამატერიალური აქტივების სახით კომპანიას ერიცხება ბუღალტრული პროგრამა და საიტი, ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ამორტიზაციის წლიური განაკვეთია 15 %. ასევე არამატერიალურ აქტივად კომპანიას ერიცხება ფინანსური იჯარით აღებული აქტივის გამოყენების უფლება, რომელზეც გამოყენებულია ამორტიზაციის წრფივი მეთოდი.

	ბუღალტრული პროგრამა	საიტი	აქტივების გამოყენების უფლება	სულ
31.12.2018	1,297	789		2,086
შემოსვლა			173,199	173,199

გადაფასება				0
გასვლა				0
31.12.2019	1,297	789	173,199	175,285

ცვეთა და გაუფასურება				
31.12.2018	(619)	(494)		(1,113)
პერიოდის ცვეთა	(102)	(45)	(33,677)	(33,824)
გასვლა				0
31.12.2019	(721)	(539)	(33,677)	(34,937)

წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2018	678	295	0	973
31 დეკემბერი 2019	576	250	139,522	140,348

5. გრძელვადიანი ინვესტიციები მოიცავს 80 %-ნ წილობრივ მონაწილეობას ერთ იურიდიულ კომპანიაში და 50 %-ნ წილს მეორე იურიდიულ კომპანიაში. მსს ფასს მე-15 მუხლის თანახმად 50/50 % -ნი მონაწილეობა კლასიფიცირებული გვაქვს, როგორც კომპანიის წილი ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში. შპს “მოზაიკა პლიუსი”-ს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში ინვესტიცია აღიარებულია წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

6. მოთხოვნა მოწოდებიდან და მომსახურებიდან. მოთხოვნები მომსახურებიდან აღიარებულია საწყისი ღირებულებით. ბალანსში ასახულია ნეტო თანხით უიმედო მოთხოვნების ანარიცხების გამოკლებით. უიმედო ვალების დათვლა ხდება დებიტორული დავალიანების ანალიზის მეთოდით. მაგრამ 2018 წლის ბალანსში ასახული იუმედო ვალების 95 % წარმოადგენს იმ კონკრეტულ დებიტორულ დავალიანებას, რომლის მიღებაც საეჭვოა.

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების პირველადი ღირებულება აღიარებულია უმცირესობის პრინციპის მიხედვით და მათი ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. 2019 წლის ბალანსი მოიცავს საქონელს და მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 2597 ათასი ლარი.

8. 2019 წელს **სხვა მიმდინარე აქტივები** ითვალისწინებს მეიჯარისთვის საიჯარო პერიოდის ბოლო თვის იჯარის წინასწარ გადახდილ თანხას.

9. გრძელვადიანი სესხის დაფარვის ვადაა 24.05.2022 წელი, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 19.00%. საწარმო დაწესებულებას სასესხო ხელშეკრულების თანახმად არ აქვს შეზღუდვები, რომლის თანახმადაც საჭიროა

ფინანსური დაწესებულების თანხმობა ნებისმიერი კაპიტალური ინვესტიციების განსახორციელებლად.

10. გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება კომპანიას წარმოეშვა ფინანსური იჯარის შედეგად ფასს 16 მიხედვით.

11. მოკლევადიანი სესხები მოიცავს საკრედიტო ხაზს, რომლის დაფარვის ვადა იყო 10.02.2020 წ. და საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 12.5 %. საწარმო დაწესებულებას სასესხო ხელშეკრულების თანახმად არ აქვს შეზღუდვები, რომლის თანახმადაც საჭიროა ფინანსური დაწესებულების თანხმობა ნებისმიერი კაპიტალური ინვესტიციების განსახორციელებლად. ეს მოკლევადიანი საბანკო სესხი უზუნველყოფილია ფიზიკური პირის უძრავი ქონებით.

12. საგადასახადო ვალდებულება ძირითადად მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

13. ამონაგები შეადგენს სარეკლამო მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, რომლის აღიარებაც ხდება აღებული ვალდებულებების ფაქტიური შესრულების თარიღით.

14. სხვა შემოსავლად აღიარებულია ძირითადად მომწოდებლების მიერ ვალის პატიება.

15. არასაოპერაციო ხარჯად აღიარებულია ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს ზარალი.

16. საანგარიშო პერიოდში წმინდა მოგება შემცირდა 2018 წლის რეალიზაციის შემცირებით 1079 ლარით. 2018 წლის ანგარიშ-ფაქტურა დაკორექტირდა 2019 წელს.

შპს “მოზაიკა პლიუსი”-ს დირექტორი

სალომე კობალაძე



