

შპს „მორიკა“

ს/კ 412670275

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი:

1.ფინანსური ინფორმაცია:

- 1.1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- 1.2. მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
- 1.3. ფულადი სახსრების მოძრაობა

2.სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:

- 2.1. ზოგადი ინფორმაცია
- 2.2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა
- 2.3. ფინანსური ინსტრუმენტები
- 2.4. ძირითადი საშუალებები
- 2.5. არამატერიალური აქტივები
- 2.6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის აღრიცხვა
- 2.7. შემოსავლები
- 2.8. მოთხოვნების აღიარება
- 2.9. ხარჯები
- 2.10. შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა
- 2.11. კაპიტალის აღრიცხვა
- 2.12. მოგებს გადასახადის აღრიცხვა
- 2.13. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები
- 2.14. პირობითი ვალდებულება

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები	270940	607222	360600
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	51700	40867	33235
სხვა პირებზე ავანსებად სესხებადგაცემულ ფულად სახსრები	0	0	0
მარგები	2079124	1529331	1544158
მზ პროდუქცია	2079124	1529331	1544158
სხვა	0	0	0
საინვესტიციოქონება	0	0	0
სხვა მოღწევადანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოფლი	0	0	0
გაფსების მოფლი	0	0	0
გუფილი	0	0	0
სხვა არმატრიალური აქტივები	43754	40582	0
ძირითად საშუალებები	802628	869649	142845
ინვესტიციები შვილბილუმპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილბრვ ინსტრუმენტბში	0	0	0
სხვა გრმელადანი აქტივები	0	0	0
სულაქტივები	3248146	3087651	2080838

ვალბულებები

საფროვალბულება	0	0	0
სავაჭროვალბულებები	1288138	1165729	723209
ანარცები	0	0	0
ვალბულებები თანამშრმელა მიმართ	67761	56103	20695
საგადსახადვალბულებები	0	14297	16976
გამოწავებელ შემსავალ	0	0	0
მოღწევადანი ნასესხები სახსრები	0	1000	175906
გრმელადანი ნასესხები სახსრები	574329	724103	0
მილბულ გრნტები	0	0	0
სხვა ვალბულებები	140428	82831	43025
სულავალბულებები	2070656	2044063	979811

საკუარი კაპიტლ

სააქციოკაპიტლ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლ', კოპერტვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტლ')	94600	94600	109600
საემისიოშემსავალ	0	0	0
გამსყიდულ საკუარი აქციები	0	0	0
გაწაწილბელ მოგება / (დგროვილ ზარლ)	1082890	948988	991427
გაფსების რეზრვი	0	0	0
საკუარი კაპიტლს სხვა კომპონენტბი	0	0	0
სულსაკუარი კაპიტლ	1177490	1043588	1101027
სულსაკუარი კაპიტლ და ვალბულებები	3248146	3087651	2080838
სულმოღწევადანი აქტივები	2445518	2218002	1937993
სულმოღწევადანი ვალბულებები	2070659	2044063	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტომანაგები	5264037	4718620
საქონლს გაყიდვიდან	5226687	4685604
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლოხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	37350	33016
გაყიდვების თვითღირებულება	-3742654	-3632509
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმოწვევების დანახარჯები	0	0
საბოლოომარგები	0	0
საერთომოგება	1521383	1086111
სხვა საოპერაციოშემოსავალ	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-800198	-613531
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-60696	-53018
საპროცენტოშემოსავალ	0	0
საპროცენტოხარჯი	-39978	-22679
ოჯრის ხარჯი	-241311	-210803
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციოხარჯი	-197837	-147464
სულსაოპერაციოხარჯები	-1340020	-1047495
საოპერაციომოგება	181363	38616

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდ შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუტითვაჭრობიდან და სავალუტოსახსრების გადფასებიდან	0	0
მიღებულ დივიდენდები	0	0
სხვა არსაოპერაციოშემოსავალ / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალ) მოგების გადსახადს ხარჯდამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	181363	38616
მოგების გადსახადს ხარჯი	0	0
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება / ზარალ	181363	38616

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალ):

ძირითად საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილ ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების ურთვი ქონების გადფასების რეზერვი და დღენილგადსახდელადი პროგრამები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალ), სულ	0	0
მიღიანი სრულ შემოსავალ / (ზარალ)	181363	38616
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდის დასაწყისში	1043588	1101027
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს გაზრდა', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალს გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-47461	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელმოგებაში	0	0
კაპიტალს სხვა ცვლილებები	0	-96055
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს	1177490	1043588

ფულად სახსრების მოძრაობა

ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	8385055	6272665
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	-8721337	-6026043
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
ფულად სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	-336282	246622
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდასახსრებსა დ მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულად სახსრები დ მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს დაწყებისში	607222	360600
ფულად სახსრები დ მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდს ბოლოს	270940	607222

სააღრიცხვო პოლიტიკა და
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2.1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მორიკა“ (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია “მეწარმეთა შესახებ კანონის” შესაბამისად 2010 წლის 30 იანვარს და მიენიჭა ს/ნ: 412670275

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ჭურჭლით, თიხის ჭურჭლით, ფაიფურით და სამზარეულოს საკუთნოებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქუთაისი, წერეთლის ქ.173

კომპანიის დამფუძნებელი (100% წილის მფლობელი) და დირექტორია დავითი სილაგაძე (60002006405).

2.2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს-ს სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებულია: საქართველოს კანონი “მეწარმეთა შესახებ”, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი.

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებაში შევიდა 2015 წლის 1 იანვარს და გამოყენებული იქნება საწარმოს ფუნქციონირების მთელ პერიოდში.

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა “ორისის”, „ვოზის“ და 1C ERP პროგრამის ამოყენებით

სამეურნეო ოპერაციების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით

2.3. ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

- ✓ აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურისრეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.
- ✓ ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული.
- ✓ დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.
- ✓ ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.
- ✓ ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო
- ✓ აღიარებული.

- ✓ ფინანსური აქტივები.
- ✓ კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.
- ✓ კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

2.4. ძირითადი

საშუალებები

- ✓ შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით ანუ პირვანდელი ღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთადმოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს ,რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.
- ✓ ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება პირვანდელი ღირებულებიდან ცვეთის და გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით
- ✓ ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა გაიანგარიშება წრფივი მეთოდით, თითოეული დასახელების მიხედვით
- ✓ ძირითადი საშუალებების ცვეთადი თანხა განისაზღვრება ნარჩენი ღირებულების გარეშე
- ✓ მცირე ღირებულების (არაარსებითი) შეძენილი აქტივები მიჩნეულია მცირეფასიან საგნებად და აღიარდება მიმდინარე წლის ხარჯად
- ✓ მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში
- ✓ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ჩატარდება წელიწადში ერთხელ.

2.5. არამატერიალური აქტივები

- ✓ კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით

2.6. სმფ აღრიცხვა

- ✓ შეძენილი საქონელი შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.
- ✓ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.
- ✓ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდით;
- ✓ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით
- ✓ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია ჩატარდება წელიწადში ერთ ჯერ (საანგარიშგებო წლის დასრულებიდან 1 თვეში)

2.7. შემოსავლები

- ✓ საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

- ✓ თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

✓

2.8. მოთხოვნების აღრიცხვა

- ✓ სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის გაცემასთან

- ✓ მოთხოვნები მიწოდებიდან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება ნეტო თანხით ანუ საექვო მოთხოვნების თანხის გამოკლებით;
- ✓ საექვო მოთხოვნების თანხა განისაზღვრება ინდივიდუალურად პერიოდის ბოლოს.

2.9. ხარჯების აღიარება

- ✓ კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.
- ✓ თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

2.10 შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

- ✓ ხელფასები, პრემიები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.
- ✓ შრომის ანაზღაურება წარმოებს ინდივიდუალური სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დამტკიცებული საშტატო განაკვეთის შესაბამისად;
- ✓ შვებულების დღეთა რაოდენობა განისაზღვროს 24 სამუშაო დღით, ხოლო საშუალო დღიური ხელფასი - 30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

2.11. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- ✓ საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

2.12. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

- მოგების გადასახადი გაიანგარიშება მუდმივი სხვაობით კორექტირებული სააღრიცხვო მოგებიდან და აისახება საგადასახადო ხარჯის სახით. სააღრიცხვო მოგების გადასახადსა და საგადასახადო მოგების გადასახადს შორის სხვაობა, რომელიც განპირობებულია სააღრიცხვო ღირებულებასა და საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი სხვაობებით, აღიარდება გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

2.13 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

2.14. პირობითი ვალდებულება

- ✓ სასამართლო დავები : 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები..

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს.

შპს “მორიკა”-ს დირექტორი:
თარიღი: 02.10.2023



/დ. სილაგაძე /