

შპს „მოზაიკა პლიუსი“ – ს.კ. 205261107

2023 წლის 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო დამფუძნებლებია: სალომე კობალაძე – 40%, ანა ჩოდრიშვილი – 40 %, ქეთევან ჟორჯოლიანი – 20 %.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო მასალების, ბრენდირებული აქსესუარების დამზადება, ივენთების მოწყობა და სხვა. კომპანიის ოფისი განთავსებულია ქ. თბილისი, ბესიკ ბურკიაშვილის ქ. № 6.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ქ. თბილისი, მცხეთის ქ. № 1.

2023 წელს კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 49.

2 . 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).

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული ერთეულის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს ძირითად ვალუტაში (ფუნქციონალური ვალუტა). კომპანიის დამფუძნებლების ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტაა ლარი.

უცხოური ვალუტა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა, რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყველა პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დეპონირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

31/12/2023

ლარი/აშშ დოლარი 2.6894

ლარი/ევრო 2.9753

ანგარიშგება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

შპს. "ფოზაიპა კლიუსი"

ბალანსი 2023

ლარებში 12/31/2023 12/31/2022 12/31/2021

აქტივები

ბრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	3	106214	93474	67171
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		19192		1490
არამატერიალური აქტივები	4	1979	2329	2740
აქტივის გამოყენების უფლება		28151	95712	24056
ბრძელვადიანი ინვესტიციები	5			100
სულ ბრძელვადიანი აქტივები		155536	191,515	95,557

მიმდინარე აქტივები

ფული და ფულთან ბათანაბრებულ ინსტრუმენტები	6	1971209	828619	847685
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	278593	376286	320506
მარაგები	8	637748	396498	200721
მომწოდებლებზე გადახდილი და სხვა ავანსები		12280	110557	42169
საგადასახადო აქტივები				
სხვა მიმდინარე აქტივები	9		1602	5482
სულ მიმდინარე აქტივები		2899830	1,713,562	1,416,563
სულ აქტივები		3055366	1,905,077	1,512,120

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		172725	105442	87713
რეზერვები				
სულ კაპიტალი		172725	105,442	87,713

გაღებულებები

ბრძელვადიანი გაღებულებები

ბრძელვადიანი სესხები				
ბრძელვადიანი ფინანსური იჯარის გაღებულება	10		29727	
გადავადებული შემოსავალი				
სულ ბრძელვადიანი გაღებულებები		0	29,727	0

მიმდინარე გაღებულებები

მოკლევადიანი სესხები	11	395000	410000	488300
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი გაღებულებები	12	473511	292785	225600
ბრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მიმდინარე გაღებულება		26430	60664	28887
საგადასახადო/საპენსიო ფონდის გაღებულებები	13	496551	328662	274321
გადასახდელი პროცენტი				185

ბამოშმუშავებული შემოსავალი	14	1491149	677797	407114
სულ მიმდინარე გაღებულებები		2882641	1,769,908	1,424,407
სულ გაღებულებები		2882641	1,799,635	1,424,407
სულ გაღებულება და კაპიტალი		3055366	1,905,077	1,512,120

შპს. "მოზაიკა კლიუსი "
მოგება/ზარალი 2023 წელი

ლარებში 2,023 2,022

ამონაბეები	15	9,867,188	5,825,302
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5,503,283)	(3,279,868)
საერთო მოგება		4,363,905	2,545,434

სხვა შემოსავლები	16	13,589	562
შრომის ანაზღაურება		(3,687,703)	(2,154,839)
საიჯარო ძირა		(63,330)	(19,971)
ცვამთა		(34,468)	(24,081)
ამორტიზაცია		(350)	(411)
ფინანსური იჯარით აღებული ქონების ამორტიზაცია		(98,268)	(63,466)
საკუთრ. სხვაობა			
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(326,985)	(215,583)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		166,390	67,645

არასაოპერაციო შემოსავალი		298	
საპროცენტო შემოსავალი		3,452	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		748	7430
არასაოპერაციო ხარჯი		(11,614)	(4,807)
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო)		(78,685)	(48,171)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი		(4,058)	(4,999)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(89,859)	(50,547)

მილიანი სრული მოგება/ზარალი		76,531	17,098
------------------------------------	--	---------------	---------------

**შპს. "მოზაიკა
პლიუსი"**

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ლარები	საწესდებ ო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	დაუფარავ ი ზარალი	რეზერვებ ი	დღივდენდ ი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31/12/2021 - ისათვის	0	420,593	(332,880)	0	0	87,713
წმინდა მოგება საანგარიშო პერიოდის (2022 წ.)		17,098				17,098
წინა პერიოდის გასწორება		631				631
ბალანსი 31/12/2022 - ისათვის	0	438,322	(332,880)	0	0	105,442
წმინდა მოგება საანგარიშო პერიოდის (2023წ.)		76,531				76,531
წინა პერიოდის გასწორება	17	(9,248)				(9,248)
ბალანსი 31/12/2023 - ისათვის	0	505,605	(332,880)	0	0	172,725

მომზადების საფუძველი. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და ოპერირებას გააგრძელებს განტყვეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების მომენტისათვის, დირექტორს გონივრული მოლოდინი აქვს, რომ კომპანიას საკმარისი რესურსები გააჩნია ფუნქციონირებად მდგომარეობაში დარჩეს განტყვეტად მომავალში. ამდენად, ისინი კვლავ განაგრძობენ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის საფუძველზე აღრიცხვას ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მომენტში.

აღრიცხვის საფუძველები. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად პირვანდელი ღირებულებების საფუძველზე. პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულება ეფუძნება საქონლის ან მომსახურეობის სანაცვლოდ გაცემული აქტივების თვითღირებულებას.

ქვემოთ აღწერილია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები. ეს პოლიტიკები გავრცელდა ყველა საანგარიშგებო პერიოდებზე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ძირითადი საშუალებების პირველადი აღიარება ხდება თვითღირებულების მოდელით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება: თვითღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის რეზერვი (საჭიროების შემთხვევაში).

მცირე მასშტაბის შეკეთების ხარჯები (და ექსპლუატაციის ხარჯები) აღიარდება მათი განხორციელების დროს პერიოდის ხარჯად. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გაცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების ჩამოწერა.

ცვეთის კალკულაცია ხდება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან კლებადი ნაშთის მეთოდით დადგენილი ნორმების მიხედვით. გაანგარიშებული სასარგებლო მომსახურების ვადები, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და პროგნოზის ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტიულად. ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური განაკვეთებით:

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.

ასევე ძირითად საშუალებად კომპანიას ერიცხება ფინანსური იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა, რომელზეც გამოყენებულია ამორტიზაციის წრფივი მეთოდი.

	<i>ოფისის აღჭურვილობა</i>	<i>ავეჯი და სხვა ინვენტარი</i>	<i>იჯარით აღებული ოფისის კეთილმოწყობა</i>	<i>სულ</i>
<i>31.12.2022</i>	<u>135,476</u>	<u>66,415</u>	<u>0</u>	201,891
<i>შემოსვლა</i>	31,568	21,524	49,899	102,991
<i>გადაფასება</i>				0
<i>გასვლა</i>	(18,455)	(3,959)		(22,414)
<i>31.12.2023</i>	<u>148,589</u>	<u>83,980</u>	<u>49,899</u>	282,468

<i>ცვეთა და გაუფასურება</i>				
<i>31.12.2022</i>	<u>(78,270)</u>	<u>(30,147)</u>	<u>0</u>	(108,417)
<i>პერიოდის ცვეთა</i>	(24,982)	(9,486)	(30,707)	(65,175)
<i>გასვლა</i>	13,941	2,589	0	16,530

31.12.2023	(89,311)	(37,044)	(30,707)	(157,062)
------------	----------	----------	----------	-----------

წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	57,206	36,268	0	93,474
31 დეკემბერი 2023	59,278	46,936	19,192	125,406

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 1 ადგილიანი	ბუღალტრული პროგრამა 5 ადგილიანი	საიტი	აქტივების გამოყენების უფლება	სულ
31.12.2022	1,297	2,583	789	95,712	100,381
შემოსვლა					0
გადაფასება					0
გასვლა					0
31.12.2023	1,297	2,583	789	95,712	100,381

ცემთა და გაუფასურება					
31.12.2022	(943)	(762)	(635)	0	(2,340)
პერიოდის ცემთა	(54)	(273)	(23)	(67,561)	(67,911)
გასვლა					0
31.12.2023	(997)	(1,035)	(658)	(67,561)	(70,251)

წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	354	1,821	154	95,712	98,041
31 დეკემბერი 2023	300	1,548	131	28,151	30,130

5. გრძელვადიანი ინვესტიციები 2022 წლის 02 დეკემბრამდე მოიცავდა 80 %-ნ წილობრივ მონაწილეობას ერთ იურიდიულ კომპანიაში. ინვესტიცია დათმობილ იქნა საბალანსო ღირებულებით.

6. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები არის თანხა მხოლოდ საბანკო ანგარიშებზე, რომლის ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს ბანკის მიერ გაცემული საბანკო გარანტიის უზრუნველყოფას.

7. მოთხოვნა მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოთხოვნები მომსახურებიდან აღიარებულია საწყისი ღირებულებით. ბალანსში ასახულია ნეტო თანხით უიმედო მოთხოვნების ანარიცხების გამოკლებით. უიმედო ვალების დათვლა ხდება დებიტორული დავალიანების ანალიზის მეთოდით.

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების პირველადი ღირებულება აღიარებულია უმცირესობის პრინციპის მიხედვით და მათი ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპით.

ყოველ წელიწადში ერთხელ კომპანია ახორციელებს მარაგების 100%-ით შემოწმებას. ხდება განცალკევება წლის განმავლობაში გამოვლენილი გამოუსადეგარი, ტექნიკურ მოთხოვნებთან შეუსაბამო და დაზიანებული საქონლისა.

10. იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კვალიფიცირდება, თუ იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა მოიჯარეს. ყველა სხვა იჯარა კვალიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა. გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება კომპანიას წარმოეშვა ფინანსური იჯარის შედეგად ფასს 16 მიხედვით.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია ხელშეკრულების დადებისას აფასებს რამდენად წარმოადგენს ან შეიცავს ხელშეკრულება საიჯარო პირობებს. კომპანია აღიარებს საიჯარო აქტივებსა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა საიჯარო ურთიერთობების შემთხვევაში, სადაც ის წარმოადგენს მოიჯარე მხარეს. გამონაკლისია მოკლევადიანი იჯარები (იჯარის ვადა 12 თვე ან უფრო ნაკლები) და იჯარის ხელშეკრულებები მცირე ღირებულების აქტივებს შესახებ.

11. მოკლევადიანი სესხები მოიცავს მოკლევადიანი სესხებიც ბანკიდან:

100 000 ლარი 14.3 % განაკვეთით, დაფარვის ვადაა 25.01.2024 წელი,

95 000 ლარი – 14.3 % განაკვეთით- დაფარვის ვადა 11.03.2024 წელი,

200 000 ლარი – 14.3 % განაკვეთით, დაფარვის ვადა 08.04.2024 წელი.

საწარმო დაწესებულებას სასესხო ხელშეკრულების თანახმად არ აქვს შეზღუდვები, რომლის თანახმადაც საჭიროა ფინანსური დაწესებულების თანხმობა ნებისმიერი კაპიტალური ინვესტიციების განსახორციელებლად.

12. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

2023	2022	2021
------	------	------

საგაჭრო ვალდებულებები	466,007	284,924	208,355
ვალდებულებები ღაპავშირებული მხარეებისადმი			4,850
ვალდებულებები მიღებული მომსახურებიდან		357	4,891
მიღებული ავანსები	7,504	7,504	7,504
	<u>473,511</u>	<u>292,785</u>	<u>225,600</u>

13. საგადასახადო/საპენსიო ფონდის ვალდებულება ძირითადად მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

14. გამოუმუშავებელ შემოსავალს წარმოადგენს მიღებული და დაბეგრული ავანსები

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

16. სხვა შემოსავლად აღიარებულია ძირითადად მომწოდებლების მიერ ვალის პატიება.

17. საანგარიშო პერიოდში წმინდა მოგება შემცირდა წინა პერიოდების დაზუსტების გამო.

შპს “მოზაიკა პლიუსი”-ს დირექტორი

სალომე კობალაძე

