

შპს „მორიკა“

ს/კ 412670275

ფინანსური ანგარიშგება

*2018 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. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

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. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები
- 2.14. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და აქტივები
- 2.15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები
- 2.16. პირობითი ვალდებულება

შპს „მორიკა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარი)

შინაარსი	2018	2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	27 772	38 423
სავაჭრო მოთხოვნები	32 186	16 727
მარაგები - საქონელი	1 326 734	1 144 444
არამატერიალური აქტივი	435	542
ძირითადი საშუალებები	157 835	136 674
სულ აქტივები	1 544 962	1 336 810
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	693 520	917 736
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	17 485	17 732
საგადასახადო ვალდებულებები	(17 730)	(48 413)
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	143 030	134 147
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10 164	101 346
სხვა ვალდებულებები	11 055	6 494
სულ ვალდებულებები	857 524	1 129 042
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	109600	109600
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	577 838	98 168
სულ საკუთარი კაპიტალი	687 438	207 768
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1 544 962	1 336 810

შპს „მორიკა“

2018 წლის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
(ქართულ ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	
საქონლის გაყიდვიდან	3 919 746
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	
საწყისი მარაგები	1 144 444
მარაგების შესყიდვა	3 117 946
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	1 326 734
საერთო მოგება	984 090
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(219 028)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(42 896)
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	(31 556)
იჯარის ხარჯი	(105 028)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(99 036)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(497 544)
საოპერაციო მოგება	486 546
არა საოპერაციო ხარჯი (კურსთა შორის სხვაობა)	(6 876)
მოგება	479 670
მოგების გადასახადი	-
მთლიანი სრული მოგება/ (ზარალი)	479 670

შპს „მორიკა“

2018 წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(ქართულ ლარი)

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	207 768
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	479 670
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	687 438

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 მისამართი: 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” და „ვობის“ გამოყენებით

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 საზღაურის რეალური 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 ერთად მოიცავს 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. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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 გადასახადი 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, აღირიცხება გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით.

2.13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2.14. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,5922	3,1044

2.15. 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.

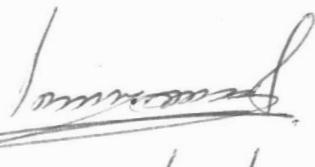
• სასამართლო დავები - 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

2.16. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს.

შპს "მორიკა"-ს დირექტორი

თარიღი:



/დ. სლაგაძე /

30/09/2019.