

შპს „მოზაიკა პლიუსი“ – ს.კ. 205261107

2024 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.

2024 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.

2024 წელს კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 47.

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:

31/12/2024

ლარი/აშშ დოლარი

2.8068

ლარი/ევრო

2.9306

ანგარიშგება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

შპს. "ფოზაიპა კლიუსი"

ბალანსი 2024

ლარებში 12/31/2024 12/31/2023 12/31/2022

აქტივები

ბრძელვალიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	3	111897	106214	93474
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		40965	19192	
არამატერიალური აქტივები	4	1683	1979	2329
აქტივის გამოყენების უფლება		161426	28151	95712
სულ ბრძელვალიანი აქტივები		315971	155536	191,515

მიმდინარე აქტივები

ფული და ფულთან ბათონაბრუნებელი ინსტრუმენტები	5	1611542	1971209	828619
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	422625	278593	376286
გარანტიები	7	1168029	637748	396498
მომწოდებლებზე გადახდილი და სხვა ავანსები		300663	12280	110557
საბაღასახალო აქტივები				
სხვა მიმდინარე აქტივები	8			1602
სულ მიმდინარე აქტივები		3502859	2899830	1,713,562
სულ აქტივები		3818830	3055366	1,905,077

გაპიტალი

საწესდებო გაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		223312	172725	105442
რეზერვები				
სულ გაპიტალი		223312	172725	105,442

გაღებულებები

ბრძელვალიანი გაღებულებები

ბრძელვალიანი სესხები				
ბრძელვალიანი ფინანსური იჯარის გაღებულება	9	80752		29727
გადავადებული შემოსავალი				
სულ ბრძელვალიანი გაღებულებები		80752	0	29,727

მიმდინარე გაღებულებები

მოკლევადიანი სესხები	10	1086000	395000	410000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი გაღებულებები	11	919267	473511	292785
ბრძელვალიანი ფინანსური იჯარის მიმდინარე გაღებულება		84303	26430	60664
საბაღასახალო/საპენსიო ფონდის გაღებულებები	12	310165	496551	328662
გადახადებული პროცენტი		5574		
გამოუმშავებელი შემოსავალი	13	1109457	1491149	677797

სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3514766	2882641	1,769,908
სულ ვალდებულებები	3595518	2882641	1,799,635
სულ ვალდებულება და კაპიტალი	3818830	3055366	1,905,077

შპს. "მოზაიკა პლიუსი "

მოგება/ზარალი 2024 წელი

ლარებში

2,024

2,023

ამონაბეი	14	12,641,671	9,867,188
რეალიზებული პროექტების თვითღირებულება		(7,161,898)	(5,503,283)
საერთო მოგება		5,479,773	4,363,905

სხვა შემოსავლები	15		13,589
შრომის ანაზღაურება		(4,567,112)	(3,687,703)
საიჯარო ქირა		(15,731)	(63,330)
ცვამთა		(62,702)	(34,468)
ამორტიზაცია		(296)	(350)
ფინანსური იჯარით აღებული ქონების ამორტიზაცია		(114,911)	(98,268)
საპურსო სხვაობა		(4,768)	
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(534,039)	(326,985)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		180,214	166,390

არასაოპერაციო შემოსავალი		73,302	298
საპროცენტო შემოსავალი			3,452
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან			748
არასაოპერაციო ხარჯი		(93,866)	(11,614)
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო)		(99,496)	(78,685)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი		(9,567)	(4,058)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(129,627)	(89,859)

მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		50,587	76,531
-----------------------------	--	---------------	---------------

შპს. "მოზაიკა

პლიუსი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

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

ბალანსი 31/12/2022 - ისათვის	0	438,322	(332,880)	0	0	<u>105,442</u>
წმინდა მოგება საანგარიშო პერიოდის (2023 წ.)		76,531				<u>76,531</u>
წინა პერიოდის გასწორება		(9,248)				<u>(9,248)</u>
ბალანსი 31/12/2023 - ისათვის	0	<u>505,605</u>	<u>(332,880)</u>	0	0	<u>172,725</u>
წმინდა მოგება საანგარიშო პერიოდის (2024წ.)		50,587				<u>50,587</u>
წინა პერიოდის გასწორება	16					<u>0</u>
ბალანსი 31/12/2024 - ისათვის	0	<u>556,192</u>	<u>(332,880)</u>	0	0	<u>223,312</u>

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

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების მომენტისათვის, დირექტორს გონივრული მოლოდინი აქვს, რომ კომპანიას საკმარისი რესურსები გააჩნია ფუნქციონირებად მდგომარეობაში დარჩეს განჭვრეტად 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.

3.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.

შენიშვნა: 3

ძირითადი საშუალებები

	<i>ოფისის აღჭურვილობა</i>	<i>ავეჯი და სხვა ინვენტარი</i>	<i>იჯარით აღებული ოფისის კეთილმოწყობა</i>	<i>სულ</i>
<i>31.12.2023</i>	<u>148,589</u>	<u>83,980</u>	<u>49,899</u>	282,468
<i>შემოსვლა</i>	28,038	16,034	46,086	90,158
<i>გადაფასება</i>				0
<i>გასვლა</i>				0
<i>31.12.2024</i>	<u>176,627</u>	<u>100,014</u>	<u>95,985</u>	372,626

<i>ცვეთა და გაუფასურება</i>				
<i>31.12.2023</i>	<u>(89,311)</u>	<u>(37,044)</u>	<u>(30,707)</u>	(157,062)

პერიოდის ცვლილება	(27,965)	(10,424)	(24,313)	(62,702)
გასვლა				0
31.12.2024	(117,276)	(47,468)	(55,020)	(219,764)

წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2023	59,278	46,936	19,192	125,406
31 დეკემბერი 2024	59,351	52,546	40,965	152,862

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
31.12.2023	1,297	2,583	789	28,151	32,820
შემოსვლა				248,186	248,186
გადაფასება					0
გასვლა					0
31.12.2024	1,297	2,583	789	276,337	281,006

ცვლილება და გაუფასურება					
31.12.2023	(997)	(1,035)	(658)	-	(2,690)
პერიოდის ცვლილება	(44)	(232)	(20)	(114,911)	(115,207)
გასვლა					0
31.12.2024	(1,041)	(1,267)	(678)	(114,911)	(117,897)

წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	300	1,548	131	28,151	30,130
31 დეკემბერი 2024	256	1,316	111	161,426	163,109

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

6. 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.

7. 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.

9. 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.

გრძელვადიანი ვალდებულებები

	2024	2023	2022
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	80,752		29,727
	80,752	0	29,727

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.

10. მოკლევადიანი სესხები მოიცავს მოკლევადიანი სესხებიც ბანკიდან:

188 000 ლარი 13 % განაკვეთით, დაფარვის ვადაა 20.01.2025 წელი,

195 000 ლარი – 11,8 % განაკვეთით- დაფარვის ვადა 24.01.2025 წელი,

100 000 ლარი – 11,8 % განაკვეთით, დაფარვის ვადა 24.01.2025 წელი,

400 000 ლარი - 14,5 % განაკვეთით, დაფარვის ვადა 28.02.2025 წელი,

და დამფუძნებლიდან :

203 000 ლარი - 12.94 % განაკვეთით, დაფარვის ვადა 31.03.2025 წელი

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

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	916,789	466,007	284,924
ვალდებულებები მიღებული მომსახურებიდან			357
მიღებული ავანსები	2,478	7,504	7,504
	919,267	473,511	292,785

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

13. გამოუმუშავებელ შემოსავალს წარმოადგენს მიღებული და დაბეგრილი ავანსები

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

შპს “მოზაიკა პლიუსი”-ს დირექტორი

სალომე კობალაძე

