

შპს მოზაიკს

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	9
5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	9
6. სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული ავანსები.....	10
7. სავაჭრო ვალდებულებები და მიღებული ავანსები	10
8. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება..	11
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	11
10. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	12
11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	12

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	548 184	519 408	213 229
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	1 413 892	1 132 555	904 830
სავაჭრო მოთხოვნები	6	109 800	77 912	9 101
გაცემული ავანსები	6	281 927	234 751	227 552
საგასახადო აქტივი		169 448	146 136	156 831
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2 523 251	2 110 762	1 511 543
გრძელვადიანი აქტივები				
სხვა არამატერიალური აქტივები		7 454	6 607	7 052
ძირითადი საშუალებები		90 810	89 419	113 881
სულ გრძელვადიანი აქტივები		98 264	96 026	120 933
სულ აქტივები		2 621 515	2 206 788	1 632 476
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	81 217	47 559	82 189
მიღებული ავანსები	7	1 114 927	1 067 092	1 029 092
საგადასახადო ვალდებულებები		3 120	15 337	35 733
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 199 264	1 129 988	1 147 014
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		1 199 264	1 129 988	1 147 014
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	100 000	250 000
გაუნაწილებელი მოგება		1 422 251	976 800	235 462
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 422 251	1 076 800	485 462
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 621 515	2 206 788	1 632 476

დირექტორი----- ირაკლი შამელაშვილი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2024 31.12.2024	2023 31.12.2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8	3 898 671	3 977 683
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	8	(1 843 090)	(1 883 395)
საერთო მოგება		2 055 581	2 094 288
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(722 138)	(711 197)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	10	(538 336)	(395 472)
იჯარის ხარჯი		(307 672)	(264 237)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(46 411)	(39 014)
სხვა შემოსავლები		118 922	93 367
სხვა ხარჯები		(2 757)	(37 493)
საოპერაციო მოგება		557 189	740 242
საპროცენტო ხარჯი		-	-
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		(6 475)	1 096
მოგება დაბეგვრამდე		550 714	741 338
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		550 714	741 338

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	250 000	235 462	485 462
კაპიტალის შემცირება	(150 000)		
დივიდენდის გაცემა			
წმინდა მოგება	-	741 338	741 338
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	100 000	976 800	1 076 800
კაპიტალის შემცირება	(100 000)	-	
დივიდენდის გაცემა		(105 263)	
წმინდა მოგება	-	550 714	550 714
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	-	1 422 251	1 422 251

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მოზაიკსი დაფუძნდა 2020 წელს და რეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ., N 7, ბ. 18 .კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 405381457. კომპანიის მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

ირაკლი შამელაშვილი, 60001054661 /ორმ. მოქ.საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ - 25%

ირაკლი დვალი, 01019013249- 37,5%

ნატო სალარიძე, 01017016147- 37,5%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა იურდიულ და ფიზიკური პირებზე სანტექნიკის და სხვადასხვა სარემონტო, მასალების რეალიზაცია. კომპანია საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორი - ირაკლი შამელაშვილი (პ/ნ 60001054661).

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე

იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306

4.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ

შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-8

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომლიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

4.3 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით. 2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით

გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

4.4 შემოსავალი რეალიზაციიდან

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

4.5 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

4.6 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები სრულად განთავსებულია საბანკო ანგარიშებზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები	2024	2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	30660	977
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	497 093	490 322
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	20 431	28 110
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	548 184	519 408

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები დაყოფილია საქონლად, დაუმთავრებელ წარმოებად და სხვა . მათი ნაშთები 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	2024	2023
საქონელი	1409922	1130381
სხვა	3 970	2 174
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1 413 892	1 132 555

6. სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული ავანსები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება იმ დებიტორებისგან, რომელთაც კომპანიამ გაუწია მომსახურება და რომელთაგანაც მომსახურების თანხა ჯერ არ იყო ჩარიცხული 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2023 წლის ბოლოს კომპანიას ჰყავდა 10, ხოლო 2024 წლის ბოლოს 14-მდე დებიტორი.

გაცემული ავანსებისგან ჩაშლა წარმოდგენილია ცხრილში:

გაცემული ავანსები	31/12/2024	31/12/2023
არარეზიდენტი მომწოდებლები	224 893	209 355
ადგილობრივი მომწოდებლები	45 055	18 226
სხვა	11 979	7 170
სულ	281 927	234 751

7. სავაჭრო ვალდებულებები და მიღებული ავანსები

აღნიშნული ვალდებულებები ძირითადად შედგება ფიზიკური პირებიდან მიღებული ავანსებისგან ჩაშლა წარმოდგენილია ცხრილში:

მიღებული ავანსები	31/12/2024	31/12/2023
ფიზიკური პირები	958 011	906 480
იურდიული პირები	156 916	160 612
სულ	1 114 927	1 067 092

8. შემოსავალი რეალიზაციიდან და თვითღირებულების ხარჯი

კომპანია შემოსავალს გამოიმუშავებს სანტექნიკის და სხვადასხვა სარემონტო, მოსაპირკეთებელი მასალების რეალიზაციით. 2024 წელს კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა შემოსავლები, რაც ძირითადად განპირობებული იყო კომპანიის ბრენდის ბაზარზე ცნობადობის ამაღლებით. თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს საქონლის იმპორტირებისთვის და დასაწყობებისთვის გაწეულ ხარჯებს.

დარიცხული შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3 898 6713	3 977 683
თვითღირებულების ხარჯი	(1 843 090)	(1 883 395)
საერთო მოგება	2 055 581	2 094 288

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების დეტალური ჩაშლა წარმოდგენილია ცხრილში:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
რეკლამის ხარჯები	524 167	476 425
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	8 199	20 663
მიწოდების სხვა ხარჯები	793	17 435
კომუნიკაციის ხარჯები	2 441	1 699
კომუნალური ხარჯები	31 534	41 459
სამივლინებო ხარჯები	29 495	18 961
რემონტი	23 049	24 541
საკონსულტაციო ხარჯები	28 576	28 637
სხვა საგადასახადო ხარჯი	21 114	5 432
საბანკო მომსახურება	17 134	16 367
სხვა საერთო ხარჯი	16 664	17 370
საკანცელარიო ხარჯები	533	628
ესტონური მოდელის მოგებით დასაბეგრი ხარჯები	9 762	37 724
წარმომადგენლობითი ხარჯი	8 677	3 856
სულ	722 138	711 197

10. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	2024	2023
სახელფასო ხარჯი	520 014	379 883
საპენსიო და სხვა სარგებელი	18 322	15 589
სულ	538 336	395 472

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.