

შპს “მასა ჰოლდინგი”

2020 წლის კონსოლიდირებული  
ფინანსური ანგარიშგება

## სარჩევი

|                                                |   |
|------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება             | 3 |
| მოგება ზარალის ანგარიშგება                     | 4 |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება              | 5 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები | 6 |

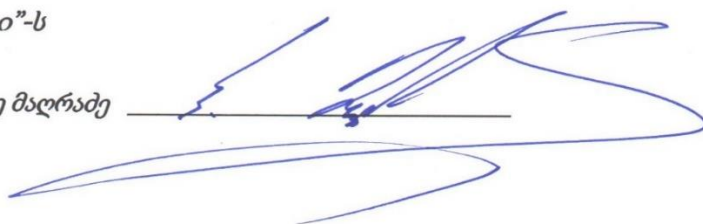
## შპს “მასა ჰოლდინგი”

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2020-ის თარიღისთვის

|                                                                         | შენიშვნა | 2020<br>ლარი      | 2019<br>ლარი      |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                         |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                                    | 4        | 2 855 207         | 1 373 714         |
| არამატერიალური აქტივები                                                 | 5        | 7 005             | 7 813             |
| გრძელვადიანი ინვესტიციები                                               | 6        | 13 674 772        | 16 153 691        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                                        |          | <b>16 536 984</b> | <b>17 535 219</b> |
| სასაქონლო მარაგები                                                      | 7        | 704 074           | 646 573           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                              | 8        | 28 546 493        | 20 792 352        |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                   |          | 3 381             | 435 375           |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                                        |          | <b>29 253 948</b> | <b>21 874 300</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                     |          | <b>45 790 931</b> | <b>39 409 519</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                    |          |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                   |          | 410 801           | 346 441           |
| სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები                                         | 9        | 9 359 428         | 10 178 469        |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                   |          | <b>9 770 229</b>  | <b>10 524 910</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                |          | <b>9 770 229</b>  | <b>10 524 910</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                                      |          | 1 592 940         | 3 646 117         |
| გაუნაწილებელი მოგება                                                    |          | 19 931 669        | 25 231 692        |
| სხვა რეზერვები                                                          |          | 6 800             | 6 800             |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                                     |          | <b>21 531 409</b> | <b>28 884 609</b> |
| <b>სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>21 531 409</b> | <b>28 884 609</b> |
| არამაკონტროლებელი წილი                                                  |          | 14 489 294        |                   |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>                           |          | <b>45 790 932</b> | <b>39 409 519</b> |

შპს “მასა ჰოლდინგი”-ს

დირექტორი: პავლე მაღრაძე



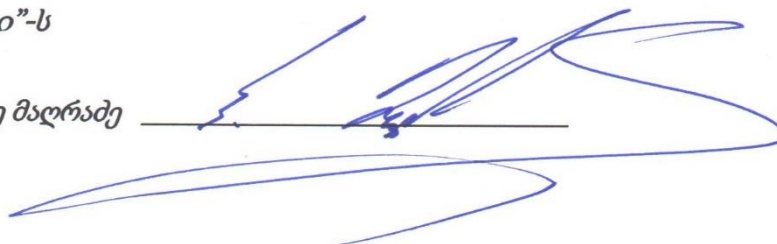
## შპს "მასა ჰოლდინგი"

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

|                                       | შენიშვნა | 2020<br>ლარი     | 2019<br>ლარი     |
|---------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები                             | 10       | 2 822 602        | 7 733            |
| ამონაგების თვითღირებულება             |          | (228 168)        | (5 741)          |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |          | <b>2 594 434</b> | <b>1 992</b>     |
| ადმინისტრაციული ხარჯები               | 11       | (321 697)        | (40 209)         |
| ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი            | 12       | 4 820 179        | 652 420          |
| არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი      | 13       | 2 228 226        | 2 072 901        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>             |          | <b>9 321 143</b> | <b>2 687 103</b> |
| მოგების გადასახადი                    |          | (31 096)         | -                |
| <b>წმინდა მოგება/ზარალი</b>           |          | <b>9 290 047</b> | <b>2 687 103</b> |
| <b>მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:</b>   |          |                  |                  |
| მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის        |          | 4 647 242        | 2 346 723        |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის |          | 4 642 806        | 340 380          |
| <b>მოგება/ზარალი</b>                  |          | <b>9 290 047</b> | <b>2 687 103</b> |

შპს "მასა ჰოლდინგი"-ს

დირექტორი: პავლე მალრაძე



## შპს “მასა ჰოლდინგი”

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2020 - 31.12.2020 პერიოდისთვის

|                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებე<br>ლი მოგება | სულ მშობელი საწარმოს<br>მფლობელთათვის განკუთვნილი<br>საკუთარი კაპიტალი | არამაკონტროლებ<br>ელი წილი | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|------------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
|                              | ლარი                  | ლარი                     | ლარი                                                                   | ლარი                       | ლარი                     |
| <b>ნაშთი - 29/11/2019</b>    | <b>1 568 722</b>      | <b>25 231 692</b>        | <b>-</b>                                                               | <b>-</b>                   | <b>26 800 414</b>        |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება | 7 092                 | -                        | 7 092                                                                  | -                          | 7 092                    |
| გაცემული დივიდენდები         | -                     | -                        | -                                                                      | -                          | -                        |
| პერიოდის მოგება              |                       | 2 687 103                | 2 346 723                                                              | 340 380                    | 2 687 103                |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები    | (610 000)             |                          |                                                                        |                            | (610 000)                |
| <b>ნაშთი - 31.12.2019</b>    | <b>965 814</b>        | <b>27 918 795</b>        | <b>2 353 815</b>                                                       | <b>340 380</b>             | <b>28 884 609</b>        |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება | 1 520 852             | -                        | 1 520 852                                                              | -                          | 1 520 852                |
| გაცემული დივიდენდები         | -                     | (100 416)                | (100 416)                                                              | -                          | (100 416)                |
| პერიოდის მოგება              |                       | 9 290 047                | 4 647 242                                                              | 4 642 806                  | 9 290 047                |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები    | (3 574 389)           |                          |                                                                        |                            | (3 574 389)              |
| <b>ნაშთი - 31.12.2020</b>    | <b>(2 053 538)</b>    | <b>9 189 631</b>         | <b>6 067 677</b>                                                       | <b>4 642 806</b>           | <b>36 020 702</b>        |

შპს “მასა ჰოლდინგი”-ს

დირექტორი: პავლე მაღრაძე

**შპს “მასა ჰოლდინგი”**

სააღრიცხვო პოლიტიკა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

**1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს “მასა ჰოლდინგი” შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 02/10/2017). ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ზაქარია ფალიაშვილის ქუჩა, N 55, ბინა 14.

შპს “მასა ჰოლდინგი” ჰოლდინგური მშობელი საწარმოა, რომელიც ფლობს რამდენიმე კომპანიას, და მისი ძირითადი საქმიანობაა შვილობილი იურიდიული პირების მენეჯმენტი და მართვა.

კომპანიის დირექტორი: პავლე მაღრაძე (პ/ნ 01008018126)

06/12/2017-დან შპს “მასა ჰოლდინგი” ხდება 50%-იანი წილის მფლობელი შპს „აიემდი“-ს (ს/კ 405203462), ხოლო 2019 წლის 04 დეკემბრიდან 100%-იანი წილის მფლობელი, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 25/04/2017) ქალაქი თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიხეილ ასათიანის ქუჩა, N 10, სართული 5, ბინა N 25.

შპს შპს „აიემდი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

2019 წლის 29 ნოემბრიდან შპს “მასა ჰოლდინგი” ხდება 50%-იანი წილის მფლობელი შპს „ინჟინერთა ჯგუფი“-ს (ს/კ 400101457), რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 10/10/2013) ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, სააკაძის დაღმართი, N11.

შპს „ინჟინერთა ჯგუფი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

2019 წლის 29 ნოემბრიდან შპს “მასა ჰოლდინგი” ხდება 100 %-იანი წილის მფლობელი შპს შპს „მასა ინვესტ“-ის (ს/კ 405203426), რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 25/04/2017) ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დაღმართი გიორგი სააკაძე N 11.

შპს „მასა ინვესტ“-ი ფლობს 50%-იან არამაკონტროლებელ წილს შპს „თეთრ ხიდში“ ს/კ 412701900.

## 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 სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

### საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას.

### უცხოური ვალუტა

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

|                   | 2020   | 2019   |
|-------------------|--------|--------|
| 1 აშშ დოლარი/ლარი | 3,2766 | 2,8677 |
| 1 ევრო/ლარი       | 4.0233 | 3,2095 |

**ამონაგების აღიარება**

ამონაგები, საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

**სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები**

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც გაწეულ იქნა.

**მოგების გადასახადი**

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

**დამატებული ღირებულების გადასახადი**

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.



### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ცვეთის წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით

გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

### აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ

ს/კ 405230628

თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

### სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული

ს/კ 405230628

სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

#### სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

#### ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

#### დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

ს/კ 405230628

## 3. ცვლილებები წარდგენაში

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც შესწორებული / რეკლასიფიცირებულია შესადარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. აღნიშნული კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილში:

|                                           | კორექტირებული 2019 წლის<br>31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | თავდაპირველი წარდგენა | წინა წლის მონაცემების<br>კორექტირება | ცვლილება /<br>რეკლასიფიკაცია |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                | 19 449 243                                              | 19 448 883            | 360                                  | კორექტირება                  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები              | 7 813                                                   | -                     | 7 813                                | რეკლასიფიკაცია               |
| ძირითადი საშუალებები                      | 1 373 714                                               | 1 381 528             | (7 813)                              | რეკლასიფიკაცია               |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი) | 25 231 692                                              | 25 231 332            | 360                                  | კორექტირება                  |

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

## 4. ძირითადი საშუალებები

|                    | მიწის<br>ნაკვეთები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა და<br>სხვა | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა |
|--------------------|--------------------|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| პერიოდი 01/01/2019 | 940 851            | 336 329                 | 83 255                           | -                           |
| შემოსვლა           | -                  | 112 259                 | 28 411                           | -                           |
| ცვეთა              | -                  | (91 031)                | (15 483)                         | -                           |
| ჩამოწერა           | -                  | (5 586)                 | (15 290)                         | -                           |
| პერიოდი 31/12/2019 | 940 851            | 351 971                 | 80 893                           | -                           |
| პერიოდი 01/01/2020 | 940 851            | 351 971                 | 80 893                           | -                           |
| შემოსვლა           | -                  | 172 574                 | 16 937                           | 1 789 165                   |
| ცვეთა              | -                  | (115 722)               | (19 462)                         | -                           |
| ჩამოწერა           | (362 000)          | -                       | -                                | -                           |
| პერიოდი 31/12/2020 | 578 851            | 408 823                 | 78 368                           | 1 789 165                   |

## 5. არამატერიალური აქტივები

|                    | საბუღალტრო<br>პროგრამები |
|--------------------|--------------------------|
| პერიოდი 01/01/2019 | -                        |
| შეძენა             | 8 076                    |
| ამორტიზაცია        | (263)                    |
| პერიოდი 31/12/2019 | 7 813                    |
| პერიოდი 01/01/2020 | 7 813                    |
| შეძენა             | -                        |
| ამორტიზაცია        | (808)                    |
| პერიოდი 31/12/2020 | 7 005                    |

## 6. გრძელვადიანი ინვესტიციები

|                                                     | 2020              | 2019              |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | 11 679 449        | 14 158 368        |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          | 1 995 323         | 1 995 323         |
| <b>სულ</b>                                          | <b>13 674 772</b> | <b>16 153 691</b> |

## 7. სასაქონლო მარაგები

|                                     | 2020           | 2019           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| ნედლეული და მასალები                | 337 532        | 234 499        |
| დაუმთავრებელი წარმოება              | 3 740          | 243 305        |
| სხვა სასაქონლო - მატერიალური მარაგი | 362 801        | 168 769        |
| <b>სულ</b>                          | <b>704 074</b> | <b>646 573</b> |

ს/კ 405230628

**8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

|                                              | 2020              | 2019              |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                           | 2 047 369         | 1 001 547         |
| გადახდილი ავანსები                           | 46 121            | 341 561           |
| სხვა მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ | 12 042 505        | 10 826 699        |
| მოკლევადიანი სესხები და მისაღები პროცენტები  | 14 410 498        | 8 622 545         |
| <b>სულ</b>                                   | <b>28 546 493</b> | <b>20 792 352</b> |

**9. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები**

|                                                        | 2020             | 2019              |
|--------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| წილის შესყიდვიდან წარმოშობილი გრძელვადიანი ვალდებულება | 9 043 587        | 10 130 202        |
| სხვა სასესხო ვალდებულება                               | 315 841          | 48 267            |
| <b>სულ</b>                                             | <b>9 359 428</b> | <b>10 178 469</b> |

**10. ამონაგები**

|                                      | 2020             | 2019         |
|--------------------------------------|------------------|--------------|
| ამონაგები მომსახურების გაწევიდან     | 38 000           | -            |
| ამონაგები სამშენებლო ხელშეკრულებიდან | 1 758 638        | 7 733        |
| სხვა                                 | 1 025 964        | -            |
| <b>სულ</b>                           | <b>2 822 602</b> | <b>7 733</b> |

**11. ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                  | <b>2020</b>      | <b>2019</b>     |
|----------------------------------|------------------|-----------------|
| დასაქმებულთა ანაზღაურება         | (62 993)         | (7 596)         |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი       | (135 992)        | (8 900)         |
| იჯარის ხარჯი                     | (8 211)          | (2 000)         |
| კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი | (100)            | (36)            |
| საგადასახადო ხარჯი               | (14 083)         | (4 267)         |
| საბანკო ხარჯი                    | (165)            | (34)            |
| სამეურნეო ხარჯი                  | (2 960)          | (1 559)         |
| საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი    | (43 066)         | (9 236)         |
| სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი  | -                | (383)           |
| სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი    | (4 224)          | (3 811)         |
| სხვა ხარჯი                       | (49 903)         | (2 387)         |
| <b>სულ</b>                       | <b>(321 697)</b> | <b>(40 209)</b> |

**12. ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი**

|                       | <b>2020</b>      | <b>2019</b>    |
|-----------------------|------------------|----------------|
| საპროცენტო შემოსავალი | 4 820 179        | 678 163        |
| საპროცენტო ხარჯი      | -                | (25 744)       |
| <b>სულ</b>            | <b>4 820 179</b> | <b>652 420</b> |

**13. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი**

|                                         | 2020             | 2019             |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| საჯურსო სხვაობა                         | 2 516 957        | 74 340           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი) | (288 730)        | 1 998 561        |
| <b>სულ</b>                              | <b>2 228 226</b> | <b>2 072 901</b> |

**14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

შპს “მასა ჰოლდინგი”-ს

დირექტორი: პავლე მაღრაძე

