

შპს „მაზა“

სს/კ 401987374

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წელი - 2022 წ

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

	გვ.
• ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - - - - -	2
• საზოგადოების საქმიანობის შედეგები (მოგება-ზარალის ანგარიშგება) - - - - -	3
• ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება - - - - -	4
• კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება - - - - -	5
• ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - - - - -	6-18

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი - ფორმა N1

	შენიშვნა	30.12.2022	30.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	386 052	610 753	650 611
არამატერიალური აქტივი	5	1 172	1 172	1 172
		387 224	611 925	651 783
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	4 277 472	1 813 895	607 263
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	1 173 056	739 754	983 109
სასესხო მოთხოვნები				
დარიცხული მისაღები შემოსავალი /ავანსი მარაგები	3	17 381 290	7 337 966	4 800 231
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	168 916	185 529	1 068
		23 000 734	10 077 144	6 391 671
მთლიანი აქტივები		23 387 958	10 689 069	7 043 454
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	6	591 888	614 315	65 301
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6 572 443	4 792 063	4 116 000
გადაფასების რეზერვი				
		7 164 331	5 406 378	4 181 301
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	3 779 436	2 378 411	597 242
გამომუშავებელი შემოსავალი	8	900 199	1 216 245	7 000
		4 679 636	3 594 656	604 242
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	11 427 867	1 443 390	1 915 187
სხვა ვალდებულებები	10	4 184	3 559	335
საგადასახადო ვალდებულებები	11	98	175 292	157 591
ვალდებულებების პერსონალის წინაშე	12	364		
გადასახდელი სესხზე დარიცხული პროცენტი	13	46 680	996	
სხვა ვალდებულებები გადასახდელი დივიდენდი	14	64 799	64 798	184 798
		11 543 992	1 688 035	2 257 911
მთლიანი ვალდებულებები		16 223 627	5 282 691	2 862 153
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		23 387 958	10 689 069	7 043 454

ხელმოწერი პირები:

ზაზა ბოხუა - დირექტორი დარეჯან ქუბრიაშვილი - მთ. ბუღალტერი

25 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6 -18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „მაზა“ ს/კ 401987374 - ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2022 წ. დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი - ფორმა N1

	შენიშვნა	30.12.2022	30.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	386 052	610 753	650 611
არამატერიალური აქტივი	5	1 172	1 172	1 172
		387 224	611 925	651 783
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	4 277 472	1 813 895	607 263
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	1 173 056	739 754	983 109
სასესხო მოთხოვნები				
დარიცხული მისაღები შემოსავალი /ავანსი				
მარაგები	3	17 381 290	7 337 966	4 800 231
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	168 916	185 529	1 068
		23 000 734	10 077 144	6 391 671
მთლიანი აქტივები		23 387 958	10 689 069	7 043 454
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	6	591 888	614 315	65 301
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		6 572 443	4 792 063	4 116 000
გადაფასების რეზერვი				
		7 164 331	5 406 378	4 181 301
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	3 779 436	2 378 411	597 242
გამომუშავებული შემოსავალი	8	900 199	1 216 245	7 000
		4 679 636	3 594 656	604 242
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	11 427 867	1 443 390	1 915 187
სხვა ვალდებულებები	10	4 184	3 559	335
საგადასახადო ვალდებულებები	11	98	175 292	157 591
ვალდებულებების პერსონალის წინაშე	12	364		
გადასახდელი სესხზე დარიცხული პროცენტი	13	46 680	996	
სხვა ვალდებულებები გადასახდელი დივიდენდი	14	64 799	64 798	184 798
		11 543 992	1 688 035	2 257 911
მთლიანი ვალდებულებები		16 223 627	5 282 691	2 862 153
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		23 387 958	10 689 069	7 043 454

ხელმოწერი პირები:

ზაზა ბოხუა - დირექტორი

დარეჯან ქუბორიაშვილი - მთ. ბუღალტერი

25 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6 - 18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს



მოგება - ზარალის ანგარიშგება - ფორმა N2			
	შენიშვნა	2022 წ	2021 წ
ამონაგები	15	8 634 006	2 068 939
თვითღირებულება	16	(6 367 989)	(945 230)
საერთო მოგება		2 266 017	1 123 709
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(221 690)	(171 846)
საოპერაციო მოგება		2 044 327	951 863
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა სავალუტო ოპერაციებიდან:	18	(122 270)	60 567
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	19	(7 664)	(4 556)
ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო	20	22 515	8 746
საპროცენტო ხარჯი	20	(135 319)	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		1 801 588	1 016 620
მოგების გადასახადი			
მოგება დაბეგვრამდე		1 801 588	1 016 620
სხვა სრული შემოსავალი:			
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 801 588	1 016 620

ხელმოწერი პირები:

ზაზა ბოხუა - დირექტორი	დარეჯან ქუბრიაშვილი - მთ. ბუღალტერი
------------------------	-------------------------------------

25 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6 -18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „მაზა“ ს/კ 401987374 - ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2022 წ დასრულებული წლისათვის

მოგება - ზარალის ანგარიშგება - ფორმა N2			
	შენიშვნა	2022 წ	2021 წ
ამონაგები	15	8 634 006	2 068 939
თვითღირებულება	16	(6 367 989)	(945 230)
საერთო მოგება		2 266 017	1 123 709
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(221 690)	(171 846)
საოპერაციო მოგება		2 044 327	951 863
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	18	(122 270)	60 567
სავალუტო ოპერაციებიდან:			
	19	(7 664)	(4 556)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	20	22 515	8 746
ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო	20	(135 319)	
საპროცენტო ხარჯი			
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		1 801 588	1 016 620
მოგების გადასახადი		1 801 588	1 016 620
მოგება დაბეგვრამდე			
სხვა სრული შემოსავალი:			
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 801 588	1 016 620

ხელმოწერი პირები:

ზაზა ბოხუა - დირექტორი

დარეჯან ქუბრაშვილი - მთ. ზუღალტერი

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6 -18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს



ფულადი სახსრების მოძრაობა - ფორმა N3

	2022	2021
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 272 252	(705 965)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	15 518	3 627
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	1 555 267	2 105 159
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	2 843 036	1 402 821
სავალუტო კურსის ეფექტი	(379 459)	(196 189)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1 813 895	607 263
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4 277 472	1 813 895

ხელმოწერი პირები:

ზაზა ბოხუა - დირექტორი

დარეჯან ქუბრიაშვილი - მთ. ბუღალტერი

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6 -18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

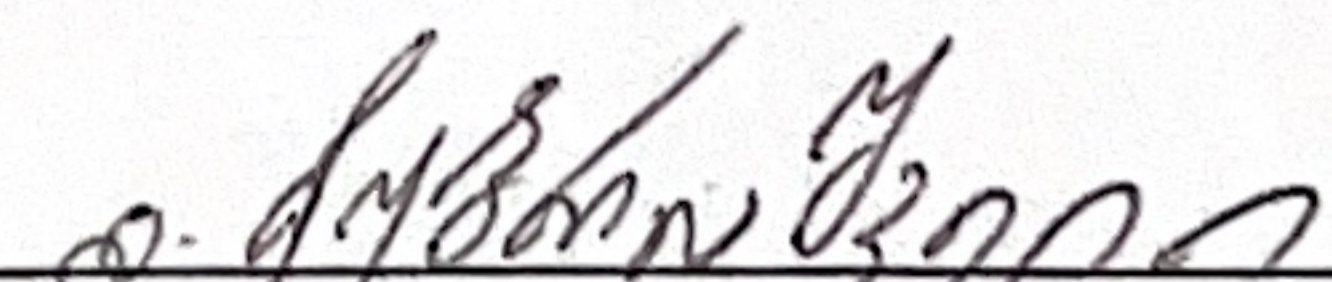
ფულადი სახსრების მოძრაობა - ფორმა N3

	2021'	2020'
	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(705 965)	(2 095 813)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	3 627	12 579
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2 105 159	(390 043)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1 402 821	(2 473 277)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(196 189)	315 908
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	607 263	2 764 632
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 813 895	607 263

ხელმოწერილი პირები:


 ზაზა ბოზუა - დირექტორი
 19 ოქტომბერი, 2022
 თბილისი, საქართველო




 დარეჯან კუბრიაშვილი - მთ. მფლობელი

შენიშვნები 6 - 18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი - ფორმა N4

კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი - ფორმა N4

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	65 301	-	4 116 000	4 181 301
წმინდა მოგება	-	-	1 016 620	1 016 620
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 016 620	1 016 620
გაცემული დივიდენდი	-	-	(340 557)	(340 557)
კაპიტალის სხვა ცვლილება	549 014			549 014
2021 წლის 31 დეკემბერი	614 315	-	4 792 063	5 406 378
წმინდა მოგება	-	-	1 801 588	1 801 588
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 801 588	1 801 588
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(22 427)	-		(22 427)
კაპიტალის სხვა ცვლილება			(21 208)	(21 208)
2022 წლის 31 დეკემბერი	591 888	-	6 572 443	7 164 331

ხელმოწერი პირები:

ზაზა ზოხუა - დირექტორი

დარეჯან ქუბრიაშვილი - მთ. ბუღალტერი

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6 -18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „მაზა“ ს/კ 401987374 - ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2022 წ. დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	65 301	-	4 116 000	4 181 301
წმინდა მოგება	-	-	1 016 620	1 016 620
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 016 620	1 016 620
გაცემული დივიდენდი	-	-	(340 557)	(340 557)
კაპიტალის სხვა ცვლილება	549 014	-	-	549 014
2021 წლის 31 დეკემბერი	614 315	-	4 792 063	5 406 378
წმინდა მოგება	-	-	1 801 588	1 801 588
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 801 588	1 801 588
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(22 427)	-	-	(22 427)
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-	-	(21 208)	(21 208)
2022 წლის 31 დეკემბერი	591 888	-	6 572 443	7 164 331

ხელმოწერილი პირები:

ზაზა ბოზუა - დირექტორი

დარეჯან ჯუბურიასვილი - მთ. ბუღალტერი



25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6 - 18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

1) შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „მაზა“, (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში 2013 წლის 20 აგვისტოს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, მის მფლობელებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები

- | | |
|--|--------------------|
| • 01006001519, ზაზა ბოხუა | 30% წილის მფლობელი |
| • 01003016283, დავით ქუბრიაშვილი | 35% წილის მფლობელი |
| • 11CV17466, 01031003677, მამუკა გორგოძე | 35% წილის მფლობელი |

საზოგადოების ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილ პირს წარმოადგენს დირექტორი - 01006001519, ზაზა ბოხუა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სამოქალაქო შენობების მშენებლობა, კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიდმის მას., II კვ., კორ. 19, ბ. 41

კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, და შედარებით მაღალი ინფლაცია

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2) მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

"წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის

პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება შედგება შემდეგი ნაწილებისგან:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის - ფორმა N1
- 2022 წლის ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ - ფორმა N2
- 2022 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - ფორმა N3
- 2022 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება - ფორმა N4
- შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს, სს ფასზე გადასვლის შემდგომ არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში, აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა. აქედან გამომდინარე მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისათვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან საკუთარი კაპიტალის სხვა კატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

- შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს, როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

- მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა. სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან. ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგირებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები წარმოადგენს აქტივთა ჯგუფს, რომლის კონვერტირებაც შესაძლებელია წინასწარ განსაზღვრული ღირებულებით და უმნიშვნელო რისკის მატარებელია ღირებულების ცვლილებების თვალსაზრისით. კომპანიის ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2022	31/12/2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ასახულია წინამდებარე ანგარიშგებაში. ხოლო მოვლენები, რომლებიც თავს იჩენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე და გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, აისახება ახსნა-განართებით შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

კომპანია ანარიცხებს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად წარმოიქმნება მიმდინარე ვალდებულება, მოსალოდნელია რესურსების გადინება და ვალდებულების ოდენობა შესაძლებელია შეფასდეს საიმედოდ.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. პირობითი ვალდებულებები აისახება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობით აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება. ის აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის (ფულადი ნაკადების) შესახებ

- ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული არრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა N3 -ის მიხედვით
- ანგარიშგება ფულადი ნაკადები შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, და ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, რომელიც ამონაგებსა და ხარჯებს შორის სხვაობის სახით სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასავლებს
 - საოპერაციო საქმიანობიდან
 - საინვესტიციო საქმიანობიდან
 - საფინანსო საქმიანობიდან
- მსს ფასს-ის შესაბამისად კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრებში დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, საბიუჯეტო გადასახადების გადახდასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები
- ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია სხვაობა დამფუძნებლების მიერ კაპიტალშიშენატანსა და განატანს შორის
- ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია სესხის გაცემიდან მიღებული ფულადი სახსრები, მიღებული სესხებისა და კრედიტების დაფარვასთან დაკავშირებული გასავალი ფინანსურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მომსახურების ანაზრაურება. კონკრეტულად აღნიშნულ ანგარიშგებაში არსებული მონაცემი გულისხმობს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალს. სესხებთან დაკავშირებული ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის განმარტებით შენიშვნებში
- მსს ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილებების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად, თუმცა საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დაასრულისათვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით ფულადი სახსრების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები

ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

- ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული არრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა N4 -ის მიხედვით
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება.
- კომპანიის კაპიტალში პარტნიორთა შენატანსა და განატანს შორის უარყოფითი სხვაობა შეადგენს - 22 427 ლარს

3) ანგარიშგება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ + შენიშვნები

1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში . უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ფული საბანკო ბარათებზე	-	-
ეროვნული ვალუტა ბანკში	109 789	608 679
უცხოური ვალუტა ბანკში	4 167 683	1 205 215
სულ	4 277 472	1 813 895

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი შეიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.,

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	16 847	625 951
სახელფასო ავანსი	15 460	-
გადახდილი ავანსები	1 140 749	113 803
ფული ანგარიშვალდებულ პირებზე	-	-
სულ	1 173 056	739 754

3. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ყველა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა და მომსახურება, ასევე შრომის ანაზღაურება, რომელიც განკუთვნილია გასაყიდი პროდუქციის შესაქმნელად (საცხოვრებელი ფართი) მშენებლობის ხარჯთაღრიცხვის შესაბამისად აღიარდება როგორც დაუმთავრებელი წარმოება, რომელიც ხარჯად ჩამოიწერება რეალიზებული ბინის ფართობის პროპორციულად,

მარაგები

	2022	2021
ნედლეული და მასალები	-	-
მიწის ნაკვეთი	12 772 992	1 670 027
დაუმთავრებელი წარმოება	2 329 427	127 141
მზა პროდუქცია	2 278 870	5 540 798
სულ	17 381 289	7 337 966

2022 წლის განმავლობაში 6 367 989 ლარის ღირებულების მარაგები გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში.

4. სხვა მიმდინარე აქტივი

	2022	2021
მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ	137 916	185 376
დღგ-ს მიმდინარე ზედმეტობა	31 000	-
სულ	168 916	185 376

5. გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში

	ფიცენზიები	შენობები	სატრანსპორტო საშუალება	ავეჯი და სხვა ხელსაწყო-ოფისის ინსტრუმენტი	ფურცელობა	სულ
პარასკევი, 31 დეკემბერი, 2021	1 172	210 531	467 539	47 098	15 922	742 262
შემოსვლა	-	5 006	-	3 075	34 542	42 624
გასვლა	-	-	(259 087)	-	-	(259 087)
ორშაბათი, 11 ივლისი, 2022	1 172	215 536	208 452	50 173	50 464	525 799
ცვეთა და გაუფასურება						
პარასკევი, 31 დეკემბერი, 2021	-	(31 268)	(76 093)	(19 732)	(3 244)	(130 336)
პერიოდის ცვეთა	-	(7 054)	(17 371)	(7 040)	(9 824)	(41 289)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	33 051	-	-	33 051
შაბათი, 31 დეკემბერი, 2022	-	(38 322)	(60 413)	(26 772)	(13 068)	(138 574)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
პარასკევი, 31 დეკემბერი, 2021	1 172	179 263	391 446	27 366	12 678	611 925
შაბათი, 31 დეკემბერი, 2022	1 172	177 215	148 040	23 402	37 396	387 224

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას როგორც ძირითად საშუალებას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს ათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
შენობა	40
ხელსაწყო ინსტრუმენტი	3
ავეჯი და ინვენტარი	10
საოფისე მოწყობილობა და ინვენტარი	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდოდ ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხდება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების გაუფასურების ნიშნები საანგარიშო პერიოდისთვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა.

მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი ინსტრუმენტები და ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია მიეკუთვნება სხვა მიმდინარე აქტივებს

6. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წლების განმავლობაში (2015წ-2022წ) დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებისა და საწესდებო კაპიტალისგან; თავის მხრივ საწესდებო კაპიტალს შეადგენს დამფუძნებელი ფიზიკური პირების შემონატანი. საწესდებო კაპიტალის ნაშთი იცვლება ეტაპობრივად, დამფუძნებლების მიერ კომპანიის საბანკო ანგარიშზე ეროვნული ვალუტის ან მისი ქვევალენტის შემონატანის და განატანის შედეგად

საწესდებო კაპიტალი	31.დეკ.22	31.დეკ.21
ფულადი სახით შევსებული კაპიტალი	591 888	614 315
სულ	591 888	614 315

7. სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). ზოგადად სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის კომპანიას გააჩნია დამფუძნებლების მიმართ უპროცენტო სასესხო ვალდებულება უცხოურ ვალუტაში (EUR), რომლის გადაფასება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ოფიციალური გაცვილითი კურსის მიხედვით აღნიშნული ვალდებულებიდან კომპანიას არ წარმოეშვება ფინანსური ხარჯი, გარდა საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალისა

გრძელვადიანი სესხები	2022	2021
დავით ქუბრიაშვილი სესხი	298 667	362 823
მამუკა გორგოძე სესხი	1 750 461	2 015 588
MONSIEUR MARIN CHRISTIAN სესხი	1 730 308	-
სულ სესხები	3 779 436	2 378 411

8. გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მიღებული ავანსები	2022	2021
მიღებული ავანსი ბინების რეალიზაციიდან	900 199	1 216 245
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	900 199	1 216 245

ბინების რეალიზაციისას ნასყიდობის წინარე ხელშეკრულების საფუძველზე მყიდველისგან ხდება უძრავი ქონების საფასური ეტაპობრივად გადახდა, რომელიც აღიარდება, როგორც მიღებული ავანსი და იბეგრება დამატებითი ღირებულების გადასახადით სსკ-ის შესაბამისად. კონკრეტულ საანგარიშო პერიოდში, როცა მოხდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების სრულად შესრულება, სახელშეკრულებო საგანი გადადის მყიდველის საკუთრებაში და ავანსად გადახდილი თანხები შემოსავლად აღიარება

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	205 622	28 732
ვალდებულება უძრავ ქონების შეძენიდან	11 222 245	1 414 658
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი საპენსიო	-	-
სულ	11 427 867	1 443 390

- სავაჭრო ვალდებულებებს და მიღებულ ავანსებს არ ერიცხებათ პროცენტი

10. სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
საპენსიო ფონდი	4 184	3 559
სულ	4 184	3 559

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	2022	2021
საშემოსავლო გადასახადი	(455)	1 660
დამატებული ღირებულების გადასახადი	(26 819)	147 401
მოგების გადასახადი	24 923	24 922
ქონების გადასახადი	2 449	1 309
სულ	98	175 292

12. ვალდებულებები პერსონალის წინაშე

	2022	2021
ვალდებულება ანგარიშვალდებულის მიმართ	364	-
სულ	364	-

13. საპროცენტო ვალდებულება

	2022	2021
მამუკა გორგოძე გადასახდელი პროცენტი	46 680	996
სულ	46 680	996

14. გადასახდელი დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში. დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული საბიუჯეტო გადასახადი

	2022	2021
ზაზა ბოხუა	8168,4	8168,4
მამუკა გორგოძე	56 630	56 630
დავით ქუბრიაშვილი	-	-
საბოლოო ნაშთი	64 798	64 798

4) ანგარიშგება კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ + შენიშვნები

- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგება ფორმა N 2 წარმოდგენილია მსს ფასს-ის მიხედვით. მასში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება-ზარალი ასახულია ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით. საოპერაციო შემოსავლები და გაწეული მომსახურების თვითღირებულება წარმოდგენილია აგრეგირებული სახით, ხოლო ადმინისტრაციული და საერთო ხარჯები მუხლობრივად, ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით
- არააოპერაციო შემოსავლები საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მოცემულია განცალკევებულად
- საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ „ესტონური მოდელით“. დასაბეგრ ბაზა წარმოადგენს არა მოგების გადასახადი, არამედ გაცემული დივიდენდები და მასთან გათანამრებელი განაცემები, აგრეთვე გადაახადები და განაცემები, რომლებიც აგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- საგადასახადო მიზნისათვის მოგების გადასახადსა და სააღრიცხვო მოგებიდან მოგების გადაახადის ტარიფით გამოთვლილი მოგების გადაახადის სხვაობა მსს ფასს-ის მიხედვით უნდა აისახოს საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული გადაახადის სახით, მაგრამ მეორეს მხრივ ასეთი სხვაობა გამოწვეულია არა შემოსავებისა და ხარჯების ღრიცხვის დროებითი სხვაობებით არამედ დაბეგვრის ბაზის ფორმირების არსებითი სხვადასხვაობით. ამასთან აღნიშნული გაურკვევლობა რამე ნორმატიული აქტით არ რეგულირდება.
- აღნიშნულის გათვალისწინებით მსს ფასს-ი მე-3 განყოფილების (პ. 3.4 – 3.7) საფუძველზე მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება - სხვაობა საანგარიშგებო პერიოდში გადახდილი მოგების გადასახადისა და საანგარიშო მოგების გადასახადს შორის არ აისახოს საგადასახადო აქტივის სახით

15. შემოსავალი პროდუქციის გაყიდვიდან

კომპანიის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს მრავალბინიანი საცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და გაყიდვა, რომლის რეალიზაციის პერიოდად ითვლება გასაყიდ უძრავ ქონებაზე უფლებების და ვადებულებების გადაცემა მყიდველ მხარეზე, თანახმად მხარეთა შორის გაფორმებული ხელშეკრულებისა.

ამონაგები	2022	2021
საცხოვრებელი ფართის რეალიზაცია	8 570 893	1 667 277
პარკინგის რეალიზაცია	28 938	364 879
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	4 746	5 339
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	29 430	-
სხვა შემოსავალი	-	31 445

16. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
დამხმარე მასალები	-	-
ძირითადი მასალები	(6 367 989)	(945 230)
სულ	(6 367 989)	(945 230)

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
სახელფასო ხარჯი	(145 417)	(79 083)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(7 432)	(7 615)
დამხმარე სამუშაო-მომსახურება	-	-
რეესტრის და სხვა ხარჯი	(6 844)	(3 547)
დაზღვევა	(292)	(6 173)
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(3 828)	(2 472)
ავტოტექნომსახურების ხარჯი	(2 155)	(2 606)
საკონსულტაციო ხარჯი	(473)	(153)
საწვავის ხარჯი	(5 642)	(3 535)
ცვეთის ხარჯი	(41 289)	(57 046)
საბიუჯეტო ჯარიმა საურავი	(2 327)	(6 822)
ელ ენერგიის და კომუნალური ხარჯი	(5 992)	(2 796)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	-	-
სულ	(221 690)	(171 846)

18. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2022	2021
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	394 582	256 774
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	(516 852)	(197 185)
საშემოსავლო შეღავათი	-	978
სულ	(122 270)	60 567

19. სხვა ხარჯები

	2022	2021
საქველმოქმედო ხარჯი	(8 501)	(4 556)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი)	836	-
სულ	(7 664)	(4 556)

20. ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური ხარჯი	2022	2021
ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(135 319)	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	(135 319)	-

ფინანსური შემოსავალი

ანაბარზე დარიცხული %	22 515	8 746
სულ ფინანსური შემოსავალი	22 515	8 746
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(112 804)	8 746

21. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	35 708	25 312
სულ	35 708	25 312

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო ომი უკრაინაში, რამაც გამოიწვია 2014 წელს დაწყებული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია. ომი ჯერ კიდევ გრძელდება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის. შეჭრა საერთაშორისო მასშტაბით დაგმეს. ბევრმა ქვეყანამ დააწესა ახალი სანქციები, რამაც გამოიწვია მძიმე ეკონომიკური შედეგები რუსეთისთვის და მსოფლიო ეკონომიკისთვის. საწარმოს საქმიანობა მართალია არ არის პირდაპირ დაკავშირებული რუსეთსა და უკრაინასთან, თუმცა მსოფლიო მასშტაბით შექმნილმა ეკონომიკურმა კრიზისმა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზეც, კერძოდ ინფლაციით გამოწვეულმა ფასების ზრდამ საწვავსა და სხვა საწარმოო ნედლეულზე მნიშვნელოვნად შეაფერხა საწაროს საქმიანობა, თუმცა თუმცა ხელმძღვანელობა ვერ ახდენს ამ მოვლენების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

ხელმოწერი პირები:

ზაზა ბოხუა - დირექტორი

დარეჯან ქუბრიაშვილი - მთ. ბუღალტერი

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შპს „მაზა“ ს/კ 401987374 - ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2022 წ დასრულებული წლისათვის

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო ომი უკრაინაში, რამაც გამოიწვია 2014 წელს დაწყებული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია. ომი ჯერ კიდევ გრძელდება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის. შეჭრა საერთაშორისო მასშტაბით დაგმეს. ბევრმა ქვეყანამ დააწესა ახალი სანქციები, რამაც გამოიწვია მძიმე ეკონომიკური შედეგები რუსეთისთვის და მსოფლიო ეკონომიკისთვის. საწარმოს საქმიანობა მართალია არ არის პირდაპირ დაკავშირებული რუსეთსა და უკრაინასთან, თუმცა მსოფლიო მასშტაბით შექმნილმა ეკონომიკურმა კრიზისმა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზეც, კერძოდ ინფლაციით გამოწვეულმა ფასების ზრდამ საწვავსა და სხვა საწარმოო ნედლეულზე მნიშვნელოვნად შეაფერხა საწარმოს საქმიანობა, თუმცა თუმცა ხელმძღვანელობა ვერ ახდენს ამ მოვლენების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 სექტემბერს.

ხელმომწერი პირები:

ზაზა ბოზუა - დირექტორი



დარეჯან ქუბიაშვილი - მთ. ბუღალტერი

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო