

შპს „მაზა“

სს/კ 401987374

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წელი - 2023 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	30.12.2023	30.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 013 424	386 052	610 753
არამატერიალური აქტივი	5	1 172	1 172	1 172
		1 014 596	387 224	611 925
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	320 035	4 277 472	1 813 895
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	502 527	1 172 966	739 754
სასესხო მოთხოვნები				
დარიცხული მისაღები შემოსავალი /ავანსი				
მარაგები	3	17 342 281	13 281 093	7 337 966
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	565 140	180 907	185 529
		18 729 982	18 912 438	10 077 144
მთლიანი აქტივები		19 744 578	19 299 662	10 689 069
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	6	-	591 888	614 315
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4 880 073	6 584 227	4 792 063
გადაფასების რეზერვი				
		4 880 073	7 176 115	5 406 378
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	4 101 074	3 779 436	2 378 411
გამომუშავებული შემოსავალი	8	3 598 432	900 199	1 216 245
		7 699 506	4 679 636	3 594 656
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	7 026 921	7 328 285	1 443 390
სხვა ვალდებულებები	10	3 978	3 784	3 559
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-	-	175 292
ვალდებულებების პერსონალის წინაშე	12	58	364	
გადასახდელი სესხზე დარიცხული პროცენტი	13	134 041	46 680	996
სხვა ვალდებულებები გადასახდელი დივიდენდი	14	0	64 799	64 798
		7 164 999	7 443 912	1 688 035
მთლიანი ვალდებულებები		14 864 505	12 123 548	5 282 691
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		19 744 578	19 299 662	10 689 069

TRUE

TRUE

TRUE

TRUE

_____ ზაზა ბოხუა - დირექტორი

_____ დარეჯან ქუბრიაშვილი - ბუღალტერი

ოთხშაბათი, 11 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი - ფორმა N1

	შენიშვნა	30.12.2023	30.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 013 424	386 052	610 753
არამატერიალური აქტივი	5	1 172	1 172	1 172
		1 014 596	387 224	611 925
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	320 035	4 277 472	1 813 895
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	502 527	1 172 966	739 754
სასესხო მოთხოვნები				
დარიცხული მისაღები შემოსავალი /ავანსი მარაგები	3	17 342 281	13 281 093	7 337 966
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	565 140	180 907	185 529
		18 729 982	18 912 438	10 077 144
მთლიანი აქტივები		19 744 578	19 299 662	10 689 069
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	6	-	591 888	614 315
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4 880 073	6 584 227	4 792 063
გადაფასების რეზერვი				
		4 880 073	7 176 115	5 406 378
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	4 101 074	3 779 436	2 378 411
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	8	3 598 432	900 199	1 216 245
		7 699 506	4 679 636	3 594 656
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	7 026 921	7 328 285	1 443 390
სხვა ვალდებულებები	10	3 978	3 784	3 559
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-	-	175 292
ვალდებულებების პერსონალის წინაშე	12	58	364	
გადასახდელი სესხზე დარიცხული პროცენტი	13	134 041	46 680	996
სხვა ვალდებულებები გადასახდელი დივიდენდი	14	0	64 799	64 798
		7 164 999	7 443 912	1 688 035
მთლიანი ვალდებულებები		14 864 505	12 123 548	5 282 691
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		19 744 578	19 299 662	10 689 069

ხელმოწერი პირები:

ზაზა ბოხუა - დირექტორი

დარეჯან ჭუბრიაშვილი - მთ.
ბუღალტერი

11 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6 -18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი - ფორმა N1

	შენიშვნა	30.12.2023	30.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 013 424	386 052	610 753
არამატერიალური აქტივი	5	1 172	1 172	1 172
		1 014 596	387 224	611 925
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	320 035	4 277 472	1 813 895
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	502 527	1 172 966	739 754
სასესხო მოთხოვნები				
დარიცხული მისაღები შემოსავალი /ავანსი მარაგები	3	17 342 281	13 281 093	7 337 966
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	565 140	180 907	185 529
		18 729 982	18 912 438	10 077 144
მთლიანი აქტივები		19 744 578	19 299 662	10 689 069
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	6	-	591 888	614 315
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4 880 073	6 584 227	4 792 063
გადაფასების რეზერვი				
		4 880 073	7 176 115	5 406 378
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	4 101 074	3 779 436	2 378 411
გამომუშავებული შემოსავალი	8	3 598 432	900 199	1 216 245
		7 699 506	4 679 636	3 594 656
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	7 026 921	7 328 285	1 443 390
სხვა ვალდებულებები	10	3 978	3 784	3 559
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-	-	175 292
ვალდებულებების პერსონალის წინაშე	12	58	364	
გადასახდელი სესხზე დარიცხული პროცენტი	13	134 041	46 680	996
სხვა ვალდებულებები გადასახდელი დივიდენდი	14	0	64 799	64 798
		7 164 999	7 443 912	1 688 035
მთლიანი ვალდებულებები		14 864 505	12 123 548	5 282 691
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		19 744 578	19 299 662	10 689 069

TRUE

TRUE

TRUE

TRUE

_____ ზაზა ბოხუა - დირექტორი

_____ დარეჯან ქუბრიაშვილი - ბუღალტერი

ოთხშაბათი, 11 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

მოგება - ზარალის ანგარიშგება - ფორმა N2

	შენიშვნა	2023 წ	2022 წ
ამონაგები	15	2 160 263	8 604 577
თვითღირებულება	16	(2 268 151)	(6 367 944)
საერთო მოგება		(107 888)	2 236 633
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(391 241)	(222 388)
საოპერაციო მოგება		(499 129)	2 014 245
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა სავალუტო ოპერაციებიდან:	18	(87 843)	(122 270)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	19	11 908	(8 254)
ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო	20	9 630	51 944
საპროცენტო ხარჯი	21	(214 009)	(135 319)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(779 442)	1 800 346
მოგების გადასახადი			
მოგება დაბეგვრამდე		(779 442)	1 800 346
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(779 442)	1 800 346

ხელმოწერი პირები:

ზაზა ბოხუა - დირექტორი

დარეჯან ქუბრიაშვილი - მთ. ბუღალტერი

11 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები 6-18 გვერდებზე წარმოადგენს შპს ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	5 117 825	8 494 146
როიალტი, ჰონორარი, საკომისიო და სხვა შემოსავლები	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(6 396 986)	(5 093 408)
გადახდილი ხელფასები	(747 926)	(766 124)
გადახდილი გადასახადები	(167 617)	(1 362 363)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 194 704)	1 272 252
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(495 481)	(6 996)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
სხვა საწარმოს წილის შეძენა	-	-
გაცემული სესხიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
მიღებული პროცენტი	9 588	22 515
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	-
არამატერიალური აქტივების რეალიზაცია	-	-
სხვა საწარმოს წილის რეალიზაცია	-	-
გაცემული სესხი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(485 892)	15 518
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(222 261)	(13 466)
სესხების მიღება	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(111 131)	(8 961)
სესხების დაფარვა / მიღება	2 713	1 655 143
გადახდილი პროცენტი	(107 843)	(77 449)
გადახდილი დივიდენდი	(811 503)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1 250 025)	1 555 267
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	(3 930 622)	2 843 036
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(26 815)	(379 459)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	4 277 472	1 813 895
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	320 035	4 277 472

_____ ზაზა ბოხუა - დირექტორი

_____ დარეჯან ქუბრიაშვილი - ბუღალტერი

ოთხშაბათი, 11 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

ფულადი სახსრების მოძრაობა - ფორმა N3

	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	5 117 825	8 494 146
როიალტი, ჰონორარი, საკომისიო და სხვა შემოსავლები	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(6 396 986)	(5 093 408)
გადახდილი ხელფასები	(747 926)	(766 124)
გადახდილი გადასახადები	(167 617)	(1 362 363)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 194 704)	1 272 252
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(495 481)	(6 996)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
სხვა საწარმოს წილის შეძენა	-	-
გაცემული სესხიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
მიღებული პროცენტი	9 588	22 515
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	-
არამატერიალური აქტივების რეალიზაცია	-	-
სხვა საწარმოს წილის რეალიზაცია	-	-
გაცემული სესხი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(485 892)	15 518
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(222 261)	(13 466)
სესხების მიღება	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(111 131)	(8 961)
სესხების დაფარვა / მიღება	2 713	1 655 143
გადახდილი პროცენტი	(107 843)	(77 449)
გადახდილი დივიდენდი	(811 503)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1 250 025)	1 555 267
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	(3 930 622)	2 843 036
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(26 815)	(379 459)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	4 277 472	1 813 895
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	320 035	4 277 472

ხელმოწერილი პირები:

ზაზა ზოზუა - დირექტორი

დარეჯან ქუბრიაშვილი - მთ. ბუღალტერი

11 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს



შპს "მაზა"

კაპიტალის მოძრაობა ფორმა N4

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	614 315	-	4 792 063	5 406 378
წმინდა მოგება	-	-	1 800 346	1 800 346
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 800 346	1 800 346
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილება	(22 427,0)	-	(8 182)	(30 609)
2022 წლის 31 დეკემბერი	591 888	-	6 584 227	7 176 115
წმინდა მოგება	-	-	(779 442)	(779 442)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(779 442)	(779 442)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(924 712)	(924 712)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(591 888)	-	-	(591 888)
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	(0,0)	-	4 880 073	4 880 073

_____ ზაზა ბოხუა - დირექტორი

_____ დარეჯან ქუბრიაშვილი - ბუღალტერი

ოთხშაბათი, 11 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

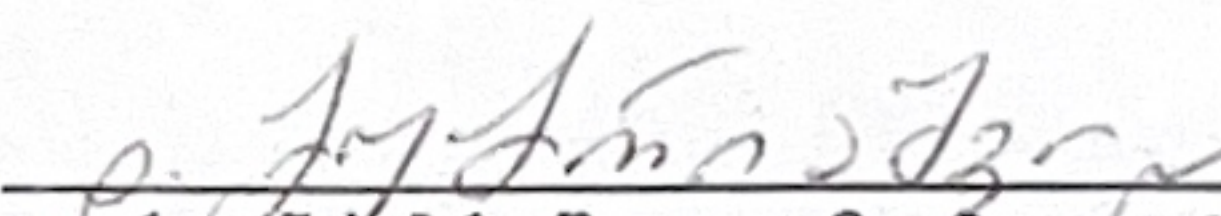
შპს „მაზა“ ს/კ 401987374 - ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2023 წ დასრულებული წლისათვის

კაპიტალში ცვლილებების ანალიზი - ფორმა N4

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	614 315	-	4 792 063	5 406 378
წმინდა მოგება	-	-	1 800 346	1 800 346
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 800 346	1 800 346
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილება	(22 427,0)	-	(8 182)	(30 609)
2022 წლის 31 დეკემბერი	591 888	-	6 584 227	7 176 115
წმინდა მოგება	-	-	(779 442)	(779 442)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(779 442)	(779 442)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(924 712)	(924 712)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(591 888)	-	-	(591 888)
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(0,000)	-	4 880 073	4 880 073

ხელმოწერი პირები:

ზაზა ბოხუა - დირექტორი


დარეჯან ქუბრაშვილი - მთ. ბუღალტერი

11 სექტემბერი, 2024

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, მირიან მეფის გამზ 11 დ

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 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის

პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგებაშედეგა შემდეგი ნაწილებისგან:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის - ფორმა N1
- 2023 წლის ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ - ფორმა N2
- 2023 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - ფორმა N3
- 2023 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.

	31/12/2023	31/12/2021
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

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-განარტებით 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 არსებული ნაშთი აღიარებულია გრძელვადიან სესხად და ამ ეტაპზე კომპანიას განთავსებული კაპიტალი არ გააჩნია

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	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ფული საბანკო ბარათებზე	-	-
ეროვნული ვალუტა ბანკში	40 984	109 789
უცხოური ვალუტა ბანკში	279 051	4 167 683
სულ	320 035	4 277 472

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	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	64 371	16 847
სახელფასო ავანსი	-	15 460
გადახდილი ავანსები	435 702	1 140 749
ფული ანგარიშვალდებულ პირებზე	2 454	(90)
სულ	502 527	1 172 966

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	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ნედლეული და მასალები	-	-
მიწის ნაკვეთი	8 673 410	8 673 410
დაუმთავრებელი წარმოება	8 040 484	2 330 067
მზა პროდუქცია	628 387	2 277 616
სულ	17 342 280	13 281 092

2023 წლის განმავლობაში 2 268 151 ლარის ღირებულების მარაგები გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში.

4. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ	548 609	137 319
დღგ-ს მიმდინარე ზედმეტობა	16 531	43 588
სულ	565 140	180 907

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

	ლიცენზიები	შენობები	სატრანსპორტო საშუალება	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ხელსაწყო-ინსტრუმენტი	სულ
31-Dec-22	1 172	215 536	208 453	50 173	50 464	525 799
შემოსვლა	-	-	-	-	687 754	687 754
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31-Dec-23	1 172	215 536	208 453	50 173	738 218	1 213 553
ცვეთა და გაუფასურება						
31-Dec-22	-	(38 322)	(60 413)	(26 772)	(13 068)	(138 574)
პერიოდის ცვეთა	-	(7 386)	(17 371)	(24 354)	(11 271)	(60 382)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31-Dec-23	-	(45 708)	(77 784)	(51 126)	(24 339)	(198 957)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31-Dec-22	1 172	177 215	148 040	23 402	37 396	387 224
31-Dec-23	1 172	169 828	130 669	(953)	713 879	1 014 596

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 გადაიხედება 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-2023წ) 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 2023 წელს , სამეწარმეო კანონში შესული ცვლილებების გათვალისწინებით კომპანიამ შეცვალა წესდება, რომლის მიხედვით განთავსებული კაპიტალი არ გააჩნია . კაპიტალში არსებული ნაშთი 333 392 ლარი დაუბრუნდა კომპანიის პარტნიორებს დარჩენილია 258 496 ლარი დაკვალიფიცირდა გრძელვადიან სესხად

საწესდებო კაპიტალი	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ფულადი სახით შევსებული კაპიტალი	0,00	591 888
სულ	0,00	591 888

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.

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

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
გრძელვადიანი		
დავით ქუბრიაშვილი სესხი	274 469	181 090
მამუკა გორგოძე სესხი	1 937 950	1 868 038
ბოხუა ზაზა სესხი	103 817	-
MONSIEUR MARIN CHRISTIAN სესხი	1 784 838	1 730 308
სულ სესხები	4 101 074	3 779 436

8. გამოუმუშავებელი შემოსავალი

მიღებული ავანსები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
მიღებული ავანსი ბინების რეალიზაციიდან	3 598 432	900 199
სულ	3 598 432	900 199

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

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო ვალდებულებები	23 538	205 622
ვალდებულება უძრავ ქონების შეძენიდან	7 003 383	7 122 663
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი საპენსიო	-	-
სულ	7 026 921	7 328 285

- სავაჭრო ვალდებულებებს და მიღებულ ავანსებს არ ერიცხებათ პროცენტი

10. სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
საპენსიო ფონდი	3 978	3 784
სულ	3 978	3 784

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
საშემოსავლო გადასახადი	(0)	0
დამატებული ღირებულების გადასახადი	0	0
მოგების გადასახადი	-	(0)
ქონების გადასახადი	0	(0)
სულ	(0,00)	0,00

12. ვალდებულებები პერსონალის წინაშე

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ვალდებულება ანგარიშვალდებულის მიმართ	-	364
სახელფასო ვალდებულება	58	-
სულ	58	364

13. გადასახდელი პროცენტი

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
მამუკა გორგოძე გადასახდელი პროცენტი	124 946	46 680
MONSIEUR MARIN CHRISTIAN გადასახდელი პროცენტი	9 096	-
სულ	134 041	46 680

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

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ზაზა ბოხუა	0	8168,4
მამუკა გორგოძე	-	56 630
დავით ქუბრიაშვილი	-	-
სულ	-	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 გადასახადის ტარიფით გამოთვლილი მოგების გადასახადის სხვაობა მსს ფასს-ის მიხედვით უნდა აისახოს საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული გადასახადის სახით, მაგრამ მეორეს მხრივ ასეთი სხვაობა გამოწვეულია არა შემოსავლებისა და ხარჯების ღირებვის დროებითი სხვაობებით არამედ დაბეგვრის ბაზის ფორმირების

არსებითი სხვადასხვაობით. ამასთან აღნიშნული გაურკვეველობა 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 საგადახადო 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	2023	2022
საცხოვრებელი ფართის რეალიზაცია	2 138 486	8 570 893
პარკინგის რეალიზაცია	20 945	28 938
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	-	4 746
სხვა შემოსავალი	833	-
სულ	2 160 263	8 604 577

16. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
იბერის 22- თვითღირებულება	(2 268 151)	(6 358 081)
ძირითადი მასალები	-	(9 863)
სულ	(2 268 151)	(6 367 944)

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	(248 518)	(145 217)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(8 798)	(7 432)
დამხმარე სამუშაო-მომსახურება	(191)	-
რეესტრის და სხვა ხარჯი	(5 559)	(6 844)
დაზღვევა	(14 164)	(292)
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(2 894)	(3 918)
ავტოტექნომსახურების ხარჯი	(5 569)	(2 155)
საკონსულტაციო ხარჯი	(34 291)	(1 273)
საწვავის ხარჯი	(4 281)	(5 642)
ცვეთის ხარჯი	(60 382)	(41 289)
საბიუჯეტო ჯარიმა საურავი	(937)	(2 334)
ელ ენერგიის და კომუნალური ხარჯი	(5 400)	(5 992)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(255)	-
სულ	(391 241)	(222 388)

18. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	(87 843)	394 582
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(516 852)
საშემოსავლო შეღავათი	-	-
სულ	(87 843)	(122 270)

19. სხვა ხარჯები

	2023	2022
საქველმოქმედო ხარჯი	(1 578)	(8 493)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი)	13 487	239
სულ	11 908	(8 254)

20. 21 ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები 20-21

ფინანსური ხარჯი 21	2023	2022
ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(214 009)	(135 319)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(214 009)	(135 319)

ფინანსური შემოსავალი 20

ანაბარზე დარიცხული %	9 630	51 944
სულ ფინანსური შემოსავალი	9 630	51 944
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(204 378)	(83 374)

22. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	144 616	35 708
სულ	144 616	35 708

23. 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.

24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 11 სექტემბერს.

ხელმოწერი პირები:

ზაზა ბოხუა - დირექტორი

დარეჯან ქუბრიაშვილი - მთ. ბუღალტერი

11 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

23. 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.

24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 11 სექტემბერს.

ხელმოწერი პირები:

ზაზა ბოხუა - დირექტორი

დარეჯან ქუბრიაშვილი - მთ. ბუღალტერი

11 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

