

შპს „ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
2. მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის	4
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
4. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6
5. ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....	7
6. ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდი.....	20

შპს “ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა”

საბალანსო ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნები	12/31/2023	12/31/2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	21,002,360	21,275,437
არამატერიალური აქტივები	6	66,029	67,838
ინვესტიციები	7	2,032,878	2,032,878
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,101,267	23,376,153
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	298,135	292,292
წინასწარ გადახდილი ავანსები	8	481,038	481,038
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	11,998	50,048
სულ მიმდინარე აქტივები		791,171	823,378
სულ აქტივები		23,892,438	24,199,531
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	14,463,779	14,463,779
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	13	3,132,758	2,389,250
სულ კაპიტალი		17,596,537	16,853,029
გრძელვადიანი ვალდებულება			
მიღებული სესხები	10	4,560,123	6,086,379
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,560,123	6,086,379
მიმდინარე ვალდებულებები			
საპროცენტო ვალდებულება	10	35,199	149,779
საგადასახადო ვალდებულებები	12	26,633	12,719
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	196,866	228,662
მიღებული სესხები	10	1,477,080	868,962
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,735,778	1,260,122
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		23,892,438	24,199,531

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 21 ოქტომბერს

მიხეილ ბეგიაშვილი

დირექტორი

შპს "ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა"

საბალანსო ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნები	12/31/2023	12/31/2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	21,002,360	21,275,437
არამატერიალური აქტივები	6	66,029	67,838
ინვესტიციები	7	2,032,878	2,032,878
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,101,267	23,376,153
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	298,135	292,292
წინასწარ გადახდილი ავანსები	8	481,038	481,038
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	11,998	50,048
სულ მიმდინარე აქტივები		791,171	823,378
სულ აქტივები		23,892,438	24,199,531
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	14,463,779	14,463,779
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	13	3,132,758	2,389,250
სულ კაპიტალი		17,596,537	16,853,029
გრძელვადიანი ვალდებულება			
მიღებული სესხები	10	4,560,123	6,086,379
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,560,123	6,086,379
მიმდინარე ვალდებულებები			
საპროცენტო ვალდებულება	10	35,199	149,779
საგადასახადო ვალდებულებები	12	26,633	12,719
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	196,866	228,662
მიღებული სესხები	10	1,477,080	868,962
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,735,778	1,260,122
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		23,892,438	24,199,531

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 21 ოქტომბერს



მიხეილ ბეგიაშვილი

დირექტორი

შპს “ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა”

მოგება/ზარალის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	14	2,870,586	2,780,397
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	15	(509,913)	(560,714)
საერთო მოგება		2,360,673	2,219,683
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(313,665)	(249,935)
საოპერაციო მოგება		2,047,008	1,969,748
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		-	21,435
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	18	(162,825)	1,517,304
მიღებული დივიდენდები		363,808	392,040
ფინანსური ხარჯი	17	(356,619)	(380,201)
მოგება დაბეგვრამდე		1,891,372	3,520,326
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		1,891,372	3,520,326
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		1,891,372	3,520,326

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 21 ოქტომბერს

მიხეილ ბეგიაშვილი

დირექტორი

შპს "ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა"

მოგება/ზარალის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	14	2,870,586	2,780,397
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	15	(509,913)	(560,714)
საერთო მოგება		2,360,673	2,219,683
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(313,665)	(249,935)
საოპერაციო მოგება		2,047,008	1,969,748
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		-	21,435
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	18	(162,825)	1,517,304
მიღებული დივიდენდები		363,808	392,040
ფინანსური ხარჯი	17	(356,619)	(380,201)
მოგება დაბეგვრამდე		1,891,372	3,520,326
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		1,891,372	3,520,326
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		1,891,372	3,520,326

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 21 ოქტომბერს



მიხეილ ბეგიაშვილი

დირექტორი

შპს “ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა”

საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	ჯამი
01 იანვარი 2022	14,463,779	25,408	14,489,187
01 იანვარი 2022 კორექტირება		214,474	214,474
01 იანვარი 2022 კორექტირებული	14,463,779	239,881	14,703,660
გამოცხადებული დივიდენდი		(1,370,956)	(1,370,956)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		3,520,325	3,520,325
31 დეკემბერი 2022	14,463,779	2,389,250	16,853,029
გამოცხადებული დივიდენდი		(1,147,864)	(1,147,864)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		1,891,372	1,891,372
31 დეკემბერი 2023	14,463,779	3,132,758	17,596,537

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 21 ოქტომბერს

მიხეილ ბეგიაშვილი

დირექტორი

შპს "ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა"

საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	ჯამი
01 იანვარი 2022	14,463,779	25,408	14,489,187
01 იანვარი 2022 კორექტირება		214,474	214,474
01 იანვარი 2022 კორექტირებული	14,463,779	239,881	14,703,660
		-	-
გამოცხადებული დივიდენდი		(1,370,956)	(1,370,956)
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		3,520,325	3,520,325
31 დეკემბერი 2022	14,463,779	2,389,250	16,853,029
		(1,147,864)	(1,147,864)
გამოცხადებული დივიდენდი		1,891,372	1,891,372
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი			
31 დეკემბერი 2023	14,463,779	3,132,758	17,596,537

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 21 ოქტომბერს



გიორგი ბეგიაშვილი

დირექტორი

შპს “ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა”

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული ფულადი სახსრები მომხმარებლებისაგან	3,314,892	3,055,395
გაცემული ფულადი სახსრები თანამშრომლებზე	(53,776)	(19,712)
გაცემული ფულადი სახსრები მომწოდებლებზე	(327,491)	(167,072)
გაცემული ფულადი სახსრები საგადასახადო დავალიანებებზე	(597,302)	(565,093)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,336,324	2,303,518
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(45,799)	-
მიღებული დივიდენდები	363,808	392,040
სესხის მიღება	199,436	1,272,685
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	517,445	1,664,724
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის ძირის დაფარვა	(1,274,285)	(2,110,144)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(466,012)	(498,158)
დივიდენდის გაცემა	(1,139,125)	(1,359,853)
საკურსო სხვაობის გავლენა	(11,286)	(26,642)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(2,890,707)	(3,994,797)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,112)	(1,308)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(1,112)	(1,308)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(38,050)	(27,863)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	50,048	77,911
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	11,998	50,048

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 21 ოქტომბერს

მიხეილ ბეგიაშვილი

დირექტორი

შპს "ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მიღებული ფულადი სახსრები მომხმარებლებისაგან	3,314,892	3,055,395
გაცემული ფულადი სახსრები თანამშრომლებზე	(53,776)	(19,712)
გაცემული ფულადი სახსრები მომწოდებლებზე	(327,491)	(167,072)
გაცემული ფულადი სახსრები საგადასახადო დავალიანებებზე	(597,302)	(565,093)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,336,324	2,303,518
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(45,799)	-
მიღებული დივიდენდები	363,808	392,040
სესხის მიღება	199,436	1,272,685
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	517,445	1,664,724
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის ძირის დაფარვა	(1,274,285)	(2,110,144)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(466,012)	(498,158)
დივიდენდის გაცემა	(1,139,125)	(1,359,853)
საკუროს სხვაობის გავლენა	(11,286)	(26,642)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(2,890,707)	(3,994,797)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,112)	(1,308)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(1,112)	(1,308)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(38,050)	(27,863)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	50,048	77,911
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	11,998	50,048

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 21 ოქტომბერს

მიხეილ ბეგიაშვილი

დირექტორი

1. კორპორატიული ინფორმაცია

ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2017 წლის ივლისში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404541670. ძირითადი საქმიანობა. შპს ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა ფლობს აღმაშენებლის 61 (ქ.თბილისი) ნომერში მდებარე ბიზნეს ცენტრს, რომელშიც განთავსებულია 5000 კვ.მ-ის საოფისე ფართი და 150 ადგილიანი ავტოსადგომი, კომპანია აქირავებს აღნიშნულ ფართს სხვადასხვა სახის ბიზნეს საქმიანობისთვის. იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, დავით აღმაშენებლის გამზირი N 61. კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის, ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მეიდანზე - 41.81%
- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მეიდანია - 29.51%
- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მეიდან ჯდ- 24.68%
- ოლა თვალჭრელიძე - 4%

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს. შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციისგათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში. ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური

კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხებაოპერაციის

განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისკურსით. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,7020	2,8844
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,6894	2,9753

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი რისკის ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანაქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულადმიღებას.

ძირითადი საშუალებები.

• **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ

მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე

ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების

ვადებია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ჯგუფი	
შენობა	50
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-7

არამატერიალური აქტივები.

• **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალისგამოკლებით.

• **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია

ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მაკორაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების

გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე,

საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღიარებულია საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადისგარდა.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულხარჯებში.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს დაროდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულსარგებელს.

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, ამონაგები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის

დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდფულსა და ნაღდიფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

შპს “ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყო ბა	სხვა ძირითადი საშუალებე ბი	სულ
01.01.2022	8,758,920	440,313	12,339,618	991,132	551,235	23,081,218
შემოსვლა	-	249,651	239,784	-	5,479	494,914
გასვლა	-	(239,783)	-	-	-	(239,783)
31.12.2022	8,758,920	450,181	12,579,402	991,132	556,714	23,336,349
შემოსვლა	-	28,692	46,560	-	9,107	84,359
გასვლა	-	38,560	-	-	-	38,560
31.12.2023	8,758,920	440,313	12,625,962	991,132	565,821	23,382,148
ცვეთა						
01.01.2022	-	-	(1,030,818)	(201,326)	(445,292)	(1,677,436)
წლის დარიცხული ცვეთა	-	-	(251,431)	(48,355)	(83,690)	(383,476)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31.12.2022	-	-	(1,282,249)	(249,681)	(528,982)	(2,060,912)
წლის დარიცხული ცვეთა	-	-	(253,514)	(48,355)	(17,007)	(318,876)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31.12.2023	-	-	(1,535,763)	(298,036)	(545,989)	(2,379,788)
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2022	8,758,920	450,181	11,297,153	741,451	27,732	21,275,437
31.12.2023	8,758,920	440,313	11,090,199	693,096	19,832	21,002,360

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ისტორიული ღირებულება	77,185	77,185	77,185
ამორტიზაცია	(11,156)	(9,347)	(7,538)
საბალანსო ღირებულება	66,029	67,838	69,647

7. ინვესტიციები

კომპანია ფლობს შპს ბაღი ფანტაზიის 50%-იან წილს. კონტროლის და მართვის უფლება ეკუთვნის მეორე პარტნიორს, ასევე 50% წილის უფლებით.

ნაშთი 01.01.2022 წ.	2,032,878
2022 წ. ინვესტიცია	-
ნაშთი 31.12.2022 წ.	2,032,878
2023 წ. ინვესტიცია	-
ნაშთი 31.12.2023 წ.	2,032,878

მიღებული დივიდენდები მეკავშირე საწარმოდან შემდეგია

	31.12.2023	31.12.2022
მიღებული დივიდენდი ერთობლივი საწარმოდან	363,808	392,039.88
სულ მიღებული დივიდენდები მეკავშირე საწარმოდან	363,808	392,040

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	298,135	291,512
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	780
გაცემული ავანსები	481,038	481,038
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	779,173	773,330

შპს “ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული ბანკში	9,703	47,754
ფული სალაროში	2,295	2,294
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,998	50,048

10. მიღებული სესხი

პროგრესიტი ბანკის სესხები	სესხის მიღების თარიღი	ვალუტა	მოცულობა	ვადა	საპროც ენტო განაკვეთი	ნაშთი 31.12.20 21	ექვივალენტი ეროვნ. ბანკის კურსით ლარში 31.12.2021	ნაშთი 31.12.20 22	ექვივალენტი ეროვნ. ბანკის კურსით ლარში 31.12.2022	31.12.20 22 წ. სესხის მიმდინარე ნაწილი	მიმდინარე ნაწილის ექვივალენტი ეროვნ. ბანკის კურსით ლარში 31.12.2022	2022 წ. დარიცხ ული სესხის % ექ. ლარში	31.12.2022 წ. საპროცენტო დავალიანება ექ. ლარში	ნაშთი 31.12.20 23	ექვივალენტი ეროვნ. ბანკის კურსით ლარში 31.12.2023	31.12.20 23 წ. სესხის მიმდინარე ნაწილი	2023 წ. დარიცხ ული სესხის % ექ. ლარში	31.12.20 22 წ. საპროც ენტო განაკვეთი ექ. ლარში	
სესხი 75.5490	13092019	ევრო	1,176,867.49	96 თვე	5.50%	897,518	3,144,905	758,844	2,188,808	138,807	400,375	160,766	12,048	620,016	1,844,734	149,091	443,590	168,049	3,228
სესხი 75.5990	29092019	ევრო	120,000.00	96 თვე	5.50%	96,046	336,545	82,222	237,161	13,860	39,978	16,455	236	68,393	203,491	14,937	44,441	18,408	82
ქმბ-ქვ:05/60/2019	12092019	ევრო	1,750,000.00	96 თვე	2.70%	1,282,095	4,527,502	1,071,119	3,089,537	26,130	75,368	103,654	4,342	844,197	2,511,740	233,120	693,601	74,029	4,970
							8,008,952		5,515,506		515,720	280,875	16,626		4,559,965	397,147	1,101,632	260,485	8,280
პარტნიორთა სესხები																			
შპს მეიდან ჯედი	30062020	დოლარი	132,000.00	60 თვე	7%	73,307		227,075	73,307	198,075	26,400	71,333	14,937	48,187	-	-	-	-	-
შპს მეიდანია	30062020	დოლარი	96,800.00	60 თვე	7%	52,078		161,318	34,704	93,769	19,360	52,311	9,591	33,227	-	-	-	-	-
შპს მეიდანუ	30062020	დოლარი	174,200.00	60 თვე	7%	96,717		299,590	-	-	-	-	7,441	-	-	-	-	-	-
შპს მეიდან კედევი	02112017	დოლარი	3,600,000.00	84 თვე	7%	201,517		624,220	-	-	-	-	15,505	-	-	-	-	-	-
შპს მეიდანია	10092023	დოლარი	108,971.25	60 თვე	7%	-		-	-	-	-	-	-	108,972	293,069	21,794	58,614	45,400	-
შპს მეიდანია	11092022	ევრო	398,000.00	60 თვე	7%	-		398,000	1,147,991	79,600	229,598	51,852	51,739	398,000	1,184,169	79,600	236,834	79,538	26,919
							1,312,203		1,439,835		353,242	99,326	133,153		1,477,238	101,394	295,448	124,938	26,919

11. საგადასახადო ვალდებულება

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდაზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

	31.12.2023	31.12.2022
საგადასახადო ვალდებულებები	(26,633)	(12,719)
სულ საგადასახადო ვალდებულება	(26,633)	(12,719)

12. სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	196,866	228,661
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	196,866	378,440

13. კაპიტალი

	31.12.2023	31.12.2022
საწესდებო კაპიტალი	14,463,779	14,463,779
დაგროვილი მოგება	2,389,250	239,881
პერიოდის მოგება	1,891,372	3,520,325
გაცემული დივიდენდი	(1,147,864)	(1,370,956)
სულ კაპიტალი	17,596,537	16,853,029

14. ამონაგები

	2023	2022
ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან	2,774,274	2,697,169
სხვა ამონაგები	-	-
ამონაგები კომუნალური მომსახურებიდან	96,312	83,228
სულ ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	2,870,586	2,780,397

15. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები

	2023	2022
იჯარით გაცემული ქონების ცვეთა	(320,685)	(385,285)
საიჯარო ქირა	(89,225)	(89,225)
კომუნალური მომსახურების ხარჯები	(100,003)	(86,204)
სულ მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	(509,913)	(560,714)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2023	2022
საგადასახადო ხარჯი	(126,942)	(127,074)
საკონსულტაციო ხარჯები	(104,341)	(86,567)
შრომის ანაზღაურება	(67,696)	(24,260)
დაზღვევის ხარჯი	(12,628)	(7,942)
სხვადასხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,058)	(4,092)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(313,665)	(249,935)

17. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	356,619	380,201
სულ ფინანსური ხარჯი	356,619	380,201

18. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2023	2022
საკურსო მოგება	225,765	1,560,138
საკურსო ზარალი	(388,590)	(42,834)
სულ წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(162,825)	1,517,304

20. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS

24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

(ა) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

2023	მიღებული სესხი	გაცემული დივიდენდი	მიღებული დივიდენდი	საწესდებო კაპიტალის დაფინანსება
შპს "მეიდანზე"	-	482,906	-	-
შპს "მეიდან ჯდ"	-	365,683	-	-
შპს "მეიდანია"	132,165	259,991	-	-
ფ/პ ოლღა თვალჭრელიძე	-	45,400	-	-
შპს ბადი ფანტაზია	-	-	368,808	5,000
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	132,165	1,153,979	368,808	5,000

შპს "ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა"
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2022	მიღებული სესხი	გაცემული დივიდენდი	მიღებული დივიდენდი	საწესდებო კაპიტალის დაფინანსება
შპს "მეიდანზე"	-	579,402	-	-
შპს "მეიდან ჯდ"	-	448,320	-	-
შპს "მეიდანია"	-	307,937	-	-
ფ/პ ოლღა თვალჭრელიძე	-	57,676	-	-
შპს ბადი ფანტაზია	-	-	394,300	2270
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	-	1,393,335	394,300	2,270

	2023	2022
მენეჯმენტის ანაზღაურება	51,331	19,941
სულ	51,331	19,941

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ აიღო ორი სესხი 2024 წლის 22 თებერვალს სს „პროკრედიტ ბანკი“-სგან ვალუტაში 760,000 დოლარის ოდენობით და 22,100 დოლარის ოდენობით, ასევე იქნა გაცემული დივიდენდები 917,136 ლარის.