

შპს „მასტერ ჯგუფი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 401945222

ფინანსური ანგარიშგება, სააღრიცხვო პოლიტიკა და
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
2. საქმიანობის შედეგები, შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება.	4
3. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5
4. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.	6
5. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
6. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9-24

შპს „მასტერ ჯგუფი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 401945222

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
აქტივები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	100 828	91 762
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	735 081	635 682
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	4	47 747	79 818
მარაგები	2	589 905	2 397 005
მზა პროდუქცია			0
სხვა		589 905	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4	34 723	0
სხვა არამატერიალური აქტივები			0
ძირითადი საშუალებები	1	184 643	237 347
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	68 584
სულ აქტივები		1 692 927	3 510 198
სავაჭრო ვალდებულებები		175 574	544 770
ანარიცხები		7 089	6 100
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		27 111	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		534 241	967 469
სხვა ვალდებულებები		2 593	39 654
სულ ვალდებულებები		746 608	1 557 993
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“		200	200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		946 119	1 952 205
გადაფასების რეზერვი			
სულ საკუთარი კაპიტალი		946 319	1 952 205
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 692 927	3 510 198
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 508 284	3 204 268
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	212 367	587 932

დირექტორი:

/ მინდია ჟიჟიაშვილი /

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ნეტო ამონაგები	6	4 270 543	6 469 949
საქონლის გაყიდვიდან		4 270 543	6 469 948
მომსახურების გაწევიდან			0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			0
სხვა			0
გაყიდვების თვითღირებულება	7	-3 068 899	-4 362 618
საერთო მოგება		1 201 644	2 107 331
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			0
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1 416 416	-1 348 298
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-72 274	-70 045
საპროცენტო შემოსავალი			0
საპროცენტო ხარჯი		-103 390	-198 506
იჯარის ხარჯი		-98 423	-62 027
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	-263 688	-326 841
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1 954 191	-2 005 717
საოპერაციო მოგება		-752 547	101 614
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი)უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან			0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-39 368	-89 475
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-791 915	12 139
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-791 915	12 139
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-791 915	12 139
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1 952 205	2 144 818
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-145 387	- 210 526
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-68 584	5 774
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		946 319	1 952 205

დირექტორი:

/ მინდია ჟიქიაშვილი/

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „მასტერ ჯგუფი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 401945222

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31.12.2023	31.12.2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	633 959	38 133
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	56 941	594 394
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-660 198	-613 980
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	30 702	18 547
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	-21 636	0
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	91 762	73 215
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	100 828	91 762

დირექტორი:

/მინდია ჟიჟიაშვილი/



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სახვა ცვლილებები გაუნაწილებ ლ მოგებაში	მთლიანი კაპიტალი
<u>2022 წლის 1 იანვარი</u>	<u>200</u>	<u>2 144 618</u>		<u>2 144 818</u>
2022 წლის მოგება/ზარალი		12 139	5 774	
2022 წელს გადახდილი დივიდენდი		-210 526		
<u>2022 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>200</u>	<u>1 946 231</u>	<u>5 774</u>	<u>1 952 205</u>
2023 წლის მოგება/ზარალი		-791 915	-68 584	
2023 წელს გადახდილი დივიდენდი		-145 387		
<u>2023 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>200</u>	<u>1 008 929</u>	<u>-62 810</u>	<u>946 319</u>

დირექტორი:



/მინდია ჟიჟიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი:



/ რუსუდან ლომთაძე/



ზოგადი ინფორმაცია.

შპს „მასტერ ჯგუფი“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად 2010 წლის 16 მარტს.

იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, დიდმის მასივი, ნაკვეთი # 1

ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი, რაფიელ აგლაძის #15, სავაჭრო ცენტრი „მეგალინი“, მაღაზია #9

საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერი: 401945222

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საცალო და საბითუმო ვაჭრობა სამაგრი ნაწილებით და სამშენებლო მასალებით.
- საცალო და საბითუმო ვაჭრობა მექანიკური და ელექტრო ხელსაწყოებით.
- აგრეთვე სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

კომპანია 2023 წლის მონაცემების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს. საწარმოს არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

საანგარიშგებო პერიოდში შეზღუდული საზოგადოების პარტნიორები და წილი:

- მინდია ჟიჟიაშვილი 01004001004 100%

შეზღუდული საზოგადოების დირექტორი: მინდია ჟიჟიაშვილი, პ/ნ. 01004001004
საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 200 ლარს .

შპს „მასტერ ჯგუფი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 401945222

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება. საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვარს და სრულდება 2023 წლის 31 დეკემბერს. ფინანსური ანგარიშგების ციფრულ ფორმებში მოცემული თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შეფასების საფუძველი, ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და მიმდინარე გეგმები.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებასა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების ხელმძღვანელი.

კომპანია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად 2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს მსს ფასს-ის მიხედვით. კომპანიამ პირველად წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის მონაცემებით მსს ფასს-ის შესაბამისად.

საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა-ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის - 2023 წლის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა - „ფინანს-ს“ გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

- შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით;
- ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით; ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფის დასახელება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
- შენობა-ნაგებობები	50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები	10 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები	7-10 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	10 წელი
- ავეჯი	20 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები	10 წელი

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

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას, ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

შენიშვნა 1

დასახელება	2023 წ.	2022 წ.
მანქანა-დანადგარები	4 853	4 421
ოფისის აღჭურვილობა	8 401	10 750
ავეჯი და კომპიუტერები	7 475	11 412
სატრანსპორტო საშუალებები	95 922	122 903
იჯარით აღებული შენობის კეთილმოწყობა	67 992	86 063
სხვა ძირითადი საშუალებები	-	1 798
სულ ძირითადი საშუალებები:	184 643	237 347

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შემენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემენასთან, განბაჟებასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებს.
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა აღირიცხება უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თვითღირებულება განისაზღვრება Fifo მეთოდით.
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

საწვავის აღრიცხვა

- ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათით. იგი აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ბარათი ანგარიშვალდებულ პირზე გაიცემა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიხედვით.
- ავტოსატრანსპორტო საშუალების საწვავი ჩამოიწერება განვლილი კილომეტრაჟის მიხედვით.

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

- მცირეფასიანი ინვენტარი, სამუშაო იარაღები, ინსტრუმენტები და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები, წერაქვი, ლომი, ბარი, ნიჩაბი, ურო, ბალგარკის ქვები და სხვა) აღირიცხება მარაგებში და აისახება ბალანსის სხვა აქტივებში.

- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, დისკები, ეკრანის და კლავიატურის საწმენდი საშუალებები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.
- მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად, არ აისახება მარაგებში და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება სხვა სამეურნეო ხარჯებს.

მარაგი

შენიშვნა 2

დასახელება	2023 წ.	2022 წ.
საქონელი	589 366	2 395 627
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა მარაგი	539	1 378
სულ მარაგი:	589 905	2 397 005

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფი) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ.

დარიცხული ფინანსური ხარჯები გამოაკლდება მოგებისა და ზარალის განსაზღვრისას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიპოში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები:

შენიშვნა 3

	2023 წ.	2022 წ.
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	15 101	41 419
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	35 300	50 343
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	50 427	0
სულ:	100 828	91 762

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღრიცხვა

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით;

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო

ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო

უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	2023 წ.	2022 წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახ.	735 081	635 682
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	47 747	33 346
სხვა მიმდინარე აქტივები -		
- (იმპორტის დღგ-ს ზედმეტობა)	34 723	46472
სულ მოთხოვნები და წინასწარ გადახდები:	817 551	715 500

გადავადებული საგადასახადო აქტივი: კომპანიის მიერ გასული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული იყო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი 68584 ლარი, აღნიშნული წარმოადგენს გასული პერიოდის შეცდომას, რაც აისახება კაპიტალის მუხლში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

შენიშვნა 5

	2023 წ.	2022 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	171 178	539 207
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4 396	5 563
ანარიცხები	7 089	6 100
მიღებული ავანსები	2 593	2 593
გადასახდელი ხელფასები	27 111	37 061
სულ :	212 367	590 524

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

კომპანიას აქვს გრძელვადიანი სესხი. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსი შეადგენს:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი:		
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წ. 31 დეკემბერი:	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2023 წ. 31 დეკემბერი:	2.6894	2.9753

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია - ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის, სარეზერვო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან.
- საზოგადოების კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით, და შეადგენს 200(ორასი) ლარს.
- პარტნიორთა კრებაზე ფინანსური ანგარიშგების განხილვის დროს მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე ხდება წმინდა მოგების განაწილება.

შპს „მასტერ ჯგუფი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 401945222

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და სხვა ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

შემოსავლების/ვალდებულებების აღრიცხვა:

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

შენიშვნა 6

დასახელება	2023 წ.	2022 წ.
საქონლის გაყიდვა	4 270 543	6 469 949
სულ ამონაგები:	4 270 543	6 469 949

სხვა შემოსავალი

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

ხარჯების აღრიცხვა

- ხარჯები აღრიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ხელფასის ხარჯი კი აღიარდება საკასო მეთოდით;
- ხარჯების აღრიცხვის მეთოდი - კლასიფიკაცია ხორციელდება ფუნქციური დანიშნულებით.

მივლინების ხარჯების აღრიცხვა

- ანგარიშსწორება ანგარიშვალდებულ პირებთან წარმოებს კორპორატიული ბარათებით ან სალაროდან ნაღდი ანგარიშსწორებით;
- საავანსო ანგარიშების წარმოდგენის ვადა განისაზღვრება 2-3 თვეში ერთხელ, დამოკიდებულია სამუშაოების ხანგრძლივობაზე;
- სადღელამისო თანხა გადარიცხება ინვოისის საფუძველზე იმ სასტუმროებში ან სასტუმროს არ არსებობის შემთხვევაში იმ ინდივიდუალურ ფიზიკურ პირებთან გაფორმებული ქირავნობის ხელშეკრულების საფუძველზე;
- ფიზიკურ პირებზე გადახდილი თანხები იბეგრება გაცემის წყაროსთან.
- საერთაშორისო მივლინება განისაზღვრება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმების შესაბამისად.

წარმომადგენლობითი ხარჯები

- წარმომადგენლობით ხარჯებს მიეკუთვნება ის საქმიანი შეხვედრები, პრეზენტაციები, კორპორატიული საღამოები, სადაც ხორციელდება ინფორმაციის გაცვლა და ემსახურება საზოგადოების განვითარებასა და კეთილდღეობას.
- წარმომადგენლობითი ხარჯებს მიეკუთვნება ჩაი, ყავა, შაქარი და სხვა.

გაყიდვების თვითღირებულება

შენიშვნა 7

	2023 წ.	2022 წ.
ძირითადი მასალის დანახარჯები	3 068 899	4 362 618

ადმინისტრაციული ხარჯები

შენიშვნა 8

	2023 წ.	2022 წ.
კომუნალური ხარჯი	2 731	9 555
საწვავის ხარჯი	98 623	144 369
რემონტი	125	538
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	38 903	39 287
ავტოტრანსპორტი და ქონების დაზღვევა	13 931	22 097
საბანკო ხარჯები	11 150	22 943
საკონსულტაციო ხარჯი	1 790	223
სხვა საგადასახადო ხარჯი	3 201	7 941
კომპიუტერის ხარჯი	615	1 322
მივლინების ხარჯი	33 600	17 116
რეკლამის ხარჯი	10 083	3 298
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	8 589	19 536
სოციალური დანარიცხები	26 475	25 164
კომუნიკაციის ხარჯი	13 872	13 452
სულ	263 688	326 841

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

	2023 წ.	2022 წ.
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	479 721	383 667

მოგების გადასახადი

- კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება “ესტონური მოდელი“-თ. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს და განაცემებს.

დივიდენდები

დივიდენდი განაწილება დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით. საანგარიშგებო პერიოდში გაცემულია დარიცხული დივიდენდი 145 387 ლარის ოდენობით.

საგადასახადო ვალდებულებები საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს სახელმწიფო საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, საგადასახადო დეკლარაციებში ასახული თანხით.

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაძლებლობას. ამ ანალიზში მენეჯმენტმა განიხილა ყველა რისკი, მათ შორის ლიკვიდურობის, სავალუტო რისკების და მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ საანგარიშო თარიღისთვის კომპანიის საქმიანობა საფრთხეს არ ემუქრება და მათ არ აქვთ გეგმები კომპანიის ლიკვიდაციისთვის ან მისი საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვისთვის.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია 2024 წლის 25 ოქტომბერს (კორექტირებული) და ნებადართულია გამოსაცემად.

დირექტორი:

/შინდია ჟიჟიაშვილი/

მთავარი ბუღალტერი:

/ რუსუდან ლომთაძე/



შპს „მასტერ ჯგუფი“-ს (ს.5401945222)

მმართველობითი ანგარიში

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა:

კომპანია შპს „მასტერ ჯგუფი“-ს ძირითად საქმიანობაა საქართველოში საცალო და საბითუმო ვაჭრობა სამაგრი დეტალების, ელექტროლი საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით და მოწყობილობებით კერძოდ, კატეგორიების მიხედვით:

- საცალო და საბითუმო ვაჭრობა სამაგრი ნაწილებით და სამშენებლო მასალებით
- საცალო და საბითუმო ვაჭრობა მექანიკური და ელექტრო ხელსაწყოებით.

კომპანიის პრინციპია მომხმარებელს შევთავაზოთ საუკეთესო კომპლექსური წინადადება ფასის, ხარისხისა და თანმდევი მომსახურების ეფექტური კომბინაციით.

2. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

2.1. კომპანია შპს „მასტერ ჯგუფი“-ს დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2010 წლის 16 მარტს.

2.2. კომპანიის დამფუძნებელია მინდია ჟიჟილაშვილი - რომელიც ფლობს 100%-იან წილს საწესდებო კაპიტალში.

3. კომპანიის სტრუქტურა:

3.1. კომპანიას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურული ქვედანაყოფები:

- ♦ ადმინისტრაციული განყოფილება სადაც შედის დირექტორი, დირექტორის მოადგილე;
- ♦ ფინანსური განყოფილება;
- ♦ ბუღალტერია;
- ♦ შესყიდვების განყოფილება;
- ♦ საწყობი ;
- ♦ დისტრიბუციით გაყიდვები: პრესსეილი-დისტრიბუტორი-სუპერვაიზერი.

კომპანიაში 22 ადამიანია დასაქმებული.

4. ბიზნეს რისკების განხილვა:

კომპანია „მასტერ ჯგუფი“ იმპორტირებას და შემდეგ რეალიზაციას უწევს ოთხიათასამდე დასახელების პროდუქტს

„მასტერ ჯგუფი“ ახდენს საკუთარი პროდუქციის დისტრიბუციას კორპორატიული მომხმარებლისთვის მთელი საქართველოს მასშტაბით.

კომპანია აქტიურად თანამშრომლობს როგორც ადგილობრივ ბაზარზე ასევე უცხოურ მომწოდებლებთანაც.

გარდა ამისა, შპს "მასტერ ჯგუფი", გახლავთ საქართველოში ერთ-ერთი მოწინავე სამაგრი საშუალებების იმპორტიორი. კომპანია იმპორტირებას და შემდგომში დისტრიბუციას უწევს 4000-მდე დასახელების სხვადასხვა სახეობის სამაგრ დეტალს.

პროდუქციის ძირითადი სახეობებია:

ჭანჭიკები, ქანჩები და საყელურები (მათი შემავსებლები, ღეროები);

სახურავის გადასახური შურუპები (რკინის, ხის და ფერების მიხედვით);

ხის და რკინის შურუპები (მუყაო თაბაშირის, პროფილების, ავეჯის და ზოგადი ხის);

ანკერები (კაუჭიანი ანკერები, დასაჭედებელი ანკერები, გასაჭედი ანკერები და სხვა);

სხვადასხვა სახეობის პლასტმასის ხამუთები და დუბელები;

სახვადასხვა სახის მექანიკური და ელექტრო საზომი ხელსაწყოები.

5.

მომსახურების მიწოდების დინამიკა:

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის საქმიანობის უკეთ აღქმის მიზნით, ქვემოთ ცხრილში მოცემულია მომსახურების მიწოდების დინამიკა ბოლო 6 წლის განმავლობაში, მათ შორის უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებით:

მომსახურების გაყიდვების მიწოდების ყოველწლიური დინამიკა

პერიოდი	ბრუნვა ეროვნულ ვალუტაში
2023 წ	4 270 543
2022 წ	6 469 949
2021 წ	7 196 543
2020 წ	6 401 956
2019 წ	5 842 725
2018 წ	5 254 959

6. სოციალური პროექტები:

კომპანია დიდ ეურადღებას უთმობს დასაქმების პროგრამას, სხვადასხვა დახმარებებს და თანამშრომელთა წახალისების პროგრამებს.

წარმოდგენილი დაზუსტებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2024 წლის 25 ოქტომბერს.

შპს „მასტერ ჯგუფის“ დირექტორი

მინდია ჟიჟილაშვილი

