

შპს მასა ჰოლდინგი

2023 წლის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

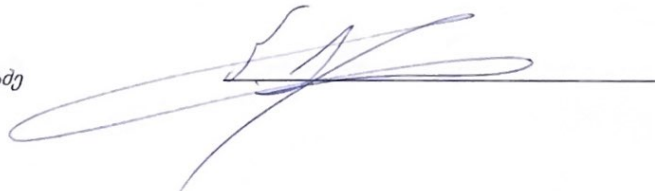
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს "მასა ჰოლდინგი"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი	2021 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	27,021,047	10,325,018	4,036,050
არამატერიალური აქტივები	5	13,149	13,957	13,720
გრძელვადიანი ინვესტიციები	6	16,352,585	15,199,649	15,199,649
სულ გრძელვადიანი აქტივები		43,386,781	25,538,624	19,249,419
სასაქონლო მარაგები	7	2,702,862	2,638,453	641,045
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	5,762,348	1,471,497	578,107
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9	450,251	15,087,425	16,961,739
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		6,192,220	13,067	1,319,316
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,107,680	19,210,441	19,500,207
სულ აქტივები		58,494,462	44,749,065	38,749,627
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		25,688,556	11,964,624	3,120,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		25,688,556	11,964,624	3,120,000
სავაჭრო ვალდებულებები	10	13,842,684	8,659,770	8,353,230
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	343,360	175,900	148,908
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,186,044	8,835,670	8,502,138
სულ ვალდებულებები		39,874,599	20,800,294	11,622,138
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,469,001	2,901,320	3,033,890
გაუნაწილებელი მოგება		16,144,061	21,040,651	24,086,799
სხვა რეზერვები		6,800	6,800	6,800
სულ კაპიტალი		18,619,862	23,948,771	27,127,489
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		13,445,564	16,410,597	18,481,113
არამაკონტროლებელი წილი		5,174,298	7,538,173	8,646,376
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		58,494,462	44,749,065	38,749,627

შპს მასა ჰოლდინგი
დირექტორი პავლე მაღრაძე



შპს "მასა ჰოლდინგი"

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	12	2,210,762	-
ამონაგების თვითღირებულება		(283,679)	-
საერთო მოგება		1,927,083	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(7,314,580)	(4,085,104)
ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	14	(124,101)	54,730
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	15	1,212,901	984,226
მოგება დაბეგვრამდე		(4,298,697)	(3,046,148)
მოგების გადასახადი		(118)	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(4,298,815)	(3,046,148)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(1,942,196)	(1,939,145)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		(2,356,619)	(1,107,002)
მოგება/ზარალი		(4,298,815)	(3,046,148)

შპს მასა ჰოლდინგი
დირექტორი პავლე მალრაძე



შპს "შასა ჰოლდინგი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023

ს/კ 405230628

შპს "შასა ჰოლდინგი"

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	გაუნაწილე ბელი მოგება	მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	არამაკონტროლ ებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი - 31/12/2021	3,033,890	6,800	24,086,799	18,481,113	8,646,376	27,127,489
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(132,570)	-	-	-	(132,570)	(132,570)
პერიოდის მოგება	-	-	(3,046,148)	(1,939,145)	(1,107,002)	(3,046,148)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2022	2,901,320	6,800	21,040,651	16,541,967	7,406,803	23,948,771
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(432,319)	-	-	(432,319)	-	(432,319)
პერიოდის მოგება	-	-	(4,298,815)	(1,942,196)	(2,356,619)	(4,298,815)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	(6,373)	(591,401)	(597,774)	-	(597,774)
ნაშთი - 31.12.2023	2,469,001	427	16,150,434	13,569,678	5,050,184	18,619,862

შპს შასა ჰოლდინგი
დირექტორი პავლე მაღრაძე



შპს "მასა ჰოლდინგი"

სააღრიცხვო პოლიტიკა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

კომპანიის დირექტორი: პავლე მალრაძე (პ/ნ 01008018126)

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

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

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

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

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

შპს „მასა ინვესტ“-ი ფლობს 100%-იან წილს შპს „თეთრ ხიდში“ ს/კ 412701900.

ს/კ 405230628

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

საანგარიშგებო ვალუტა

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

უცხოური ვალუტა

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2023	2022	2021
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844	3.5040

ამონაგების აღიარება

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

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

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

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

არამატერიალური აქტივები

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

აქტივების გაუფასურება

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

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

აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

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

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

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

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

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

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

ს/კ 405230628

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. ცვლილებები წარდგენაში

2023 წელს განსაკუთრებული ცვლილებები არ ყოფილა.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სატრანსპორტო საშუალებები
პერიოდი 01/01/2020	578,852	351,970	80,892	-	-
შემოსვლა	-	172,574	16,937	1,789,166	-
გვეთა	-	(115,722)	(19,462)	-	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2020	578,852	408,822	78,368	1,789,166	-
პერიოდი 01/01/2021	578,852	408,822	78,368	1,789,166	-
შემოსვლა	129,343	9,915	93,716	1,111,467	61,069
გვეთა	-	(83,786)	(24,351)	-	(1,489)
ჩამოწერა	-	(114,621)	(421)	-	-
პერიოდი 31/12/2021	708,195	220,330	147,312	2,900,633	59,580
პერიოდი 01/01/2022	708,195	220,330	147,312	2,900,633	59,580
შემოსვლა	-	4,831	109,006	6,273,011	104,400
გვეთა	-	(36,079)	(52,138)	-	(6,107)
ჩამოწერა	-	-	(3,556)	-	(104,400)
პერიოდი 31/12/2022	708,195	189,081	200,624	9,173,644	53,473
პერიოდი 01/01/2023	708,195	189,081	200,624	9,173,644	53,473
შემოსვლა	-	2,458	43,912	16,627,222	111,142
გვეთა	-	(25,295)	(53,990)	-	(9,420)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2023	708,195	166,244	190,546	25,800,866	155,195

ს/კ 405230628

5. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო პროგრამები	პატენტი
პერიოდი 01/01/2021	7,813	-
შეძენა	-	-
ამორტიზაცია	(808)	-
პერიოდი 31/12/2020	7,005	-
პერიოდი 01/01/2021	7,005	-
შეძენა	-	7,522
ამორტიზაცია	(808)	-
პერიოდი 31/12/2021	6,198	7,522
პერიოდი 01/01/2022	6,198	7,522
შეძენა	-	1,044
ამორტიზაცია	(808)	-
პერიოდი 31/12/2022	5,390	8,567
პერიოდი 01/01/2023	5,390	8,567
შეძენა	-	-
ამორტიზაცია	(808)	-
პერიოდი 31/12/2023	4,582	8,567

6. გრძელვადიანი ინვესტიციები

	2023	2022	2021
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	16,352,585	15,199,649	15,199,649
სულ	16,352,585	15,199,649	15,199,649

7. სასაქონლო მარაგები

	2023	2022	2021
ნედლეული და მასალები	-	298	561
სხვა სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	2,702,862	2,638,154	640,484
სულ	2,702,862	2,638,453	641,045

ს/კ 405230628

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	682,626	129,025	142,563
გადახდილი ავანსები	5,079,722	1,342,472	435,543
სულ	5,762,348	1,471,497	578,107

9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2023	2022	2021
გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტები	302,202	3,441,765	4,797,027
საგადასახადო აქტივი	23,461	391,707	643,018
მოთხოვნები შეკავშირე საწარმოების მიმართ	-	9,004,969	9,292,800
სხვა აქტივები	124,588	2,248,984	2,228,894
სულ	450,251	15,087,425	16,961,739

10. სავაჭრო ვალდებულებები	2023	2022	2021
წილის შესყიდვიდან წარმოშობილი ვალდებულება	13,209,154	8,002,282	8,002,282
სავაჭრო ვალდებულება	633,530	657,488	350,948
სულ	13,842,684	8,659,770	8,353,230

ს/კ 405230628

11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2023	2022	2021
საიჯარო ვალდებულება	-	12,873	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	101,015	-
საგადასახადო ვალდებულებები	224,614	30,898	39,620
მოკლევადიანი წასესხები სახსრები	7,040	3,800	3,600
სხვა ვალდებულებები	111,705	27,314	105,687
სულ	343,360	175,900	148,908

12. ამონაგები	2023	2022
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	55,158	-
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	2,155,604	-
სულ	2,210,762	-

13. ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(882,984)	(1,468,578)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(147,201)	(64,769)
იჯარის ხარჯი	(200)	(12,873)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(6,284,196)	(2,538,885)
სულ	(7,314,580)	(4,085,104)

14. ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი		2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი / ხარჯი		(124,101)	54,730
სულ	-	124,101	54,730

ს/კ 405230628

15. არასაოპერაციო მოგება / ზარალი		
	2023	2022
საკუროს სხვაობა	(480,589)	24,508
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	1,693,490	959,718
სულ	1,212,901	984,226

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია

2025 წლის 16 იანვარს.

შპს მასა ჰოლდინგი
დირექტორი პავლე მაღრაძე



შპს მასა ჰოლდინგი

2023 წლის კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

ს/კ 405230628

შპს “მასა ჰოლდინგი”

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი	2021 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	27,021,047	10,325,018	4,036,050
არამატერიალური აქტივები	5	13,149	13,957	13,720
გრძელვადიანი ინვესტიციები	6	16,352,585	15,199,649	15,199,649
სულ გრძელვადიანი აქტივები		43,386,781	25,538,624	19,249,419
სასაქონლო მარაგები	7	2,702,862	2,638,453	641,045
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	5,762,348	1,471,497	578,107
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9	450,251	15,087,425	16,961,739
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		6,192,220	13,067	1,319,316
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,107,680	19,210,441	19,500,207
სულ აქტივები		58,494,462	44,749,065	38,749,627
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		25,688,556	11,964,624	3,120,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		25,688,556	11,964,624	3,120,000
სავაჭრო ვალდებულებები	10	13,842,684	8,659,770	8,353,230
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	343,360	175,900	148,908
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,186,044	8,835,670	8,502,138
სულ ვალდებულებები		39,874,599	20,800,294	11,622,138
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,469,001	2,901,320	3,033,890
გაუნაწილებელი მოგება		16,144,061	21,040,651	24,086,799
სხვა რეზერვები		6,800	6,800	6,800
სულ კაპიტალი		18,619,862	23,948,771	27,127,489
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		13,445,564	16,410,597	18,481,113
არამაკონტროლებელი წილი		5,174,298	7,538,173	8,646,376
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		58,494,462	44,749,065	38,749,627

შპს მასა ჰოლდინგი

დირექტორი პავლე მაღრაძე

შპს “მასა ჰოლდინგი”

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	12	2,210,762	-
ამონაგების თვითღირებულება		(283,679)	-
საერთო მოგება		1,927,083	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(7,314,580)	(4,085,104)
ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	14	(124,101)	54,730
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	15	1,212,901	984,226
მოგება დაბეგვრამდე		(4,298,697)	(3,046,148)
მოგების გადასახადი		(118)	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(4,298,815)	(3,046,148)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		(1,942,196)	(1,939,145)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		(2,356,619)	(1,107,002)
მოგება/ზარალი		(4,298,815)	(3,046,148)

შპს "მასა ჰოლდინგი"

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	გაუნაწილე ბელი მოგება	მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	არამაკონტროლ ებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი - 31/12/2021	3,033,890	6,800	24,086,799	18,481,113	8,646,376	27,127,489
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(132,570)	-	-	-	(132,570)	(132,570)
პერიოდის მოგება	-	-	(3,046,148)	(1,939,145)	(1,107,002)	(3,046,148)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-	-	-
ნაშთი - 31.12.2022	2,901,320	6,800	21,040,651	16,541,967	7,406,803	23,948,771
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(432,319)	-	-	(432,319)	-	(432,319)
პერიოდის მოგება	-	-	(4,298,815)	(1,942,196)	(2,356,619)	(4,298,815)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	(6,373)	(591,401)	(597,774)	-	(597,774)
ნაშთი - 31.12.2023	2,469,001	427	16,150,434	13,569,678	5,050,184	18,619,862

შპს “მასა ჰოლდინგი”

სააღრიცხვო პოლიტიკა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

კომპანიის დირექტორი: პავლე მაღრაძე (პ/ნ 01008018126)

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

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

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

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

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

შპს „მასა ინვესტ“-ი ფლობს 100%-იან წილს შპს „თეთრ ხიდში“ ს/კ 412701900.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

საანგარიშგებო ვალუტა

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

უცხოური ვალუტა

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2023	2022	2021
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844	3.5040

ამონაგების აღიარება

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

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

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

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

არამატერიალური აქტივები

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

აქტივების გაუფასურება

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

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

აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

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

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

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

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

ს/კ 405230628

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

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

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

ს/კ 405230628

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

3. ცვლილებები წარდგენაში

2023 წელს განსაკუთრებული ცვლილებები არ ყოფილა.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სატრანსპორტო საშუალებები
პერიოდი 01/01/2020	578,852	351,970	80,892	-	-
შემოსვლა	-	172,574	16,937	1,789,166	-
ცვეთა	-	(115,722)	(19,462)	-	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2020	578,852	408,822	78,368	1,789,166	-
პერიოდი 01/01/2021	578,852	408,822	78,368	1,789,166	-
შემოსვლა	129,343	9,915	93,716	1,111,467	61,069
ცვეთა	-	(83,786)	(24,351)	-	(1,489)
ჩამოწერა	-	(114,621)	(421)	-	-
პერიოდი 31/12/2021	708,195	220,330	147,312	2,900,633	59,580
პერიოდი 01/01/2022	708,195	220,330	147,312	2,900,633	59,580
შემოსვლა	-	4,831	109,006	6,273,011	104,400
ცვეთა	-	(36,079)	(52,138)	-	(6,107)
ჩამოწერა	-	-	(3,556)	-	(104,400)
პერიოდი 31/12/2022	708,195	189,081	200,624	9,173,644	53,473
პერიოდი 01/01/2023	708,195	189,081	200,624	9,173,644	53,473
შემოსვლა	-	2,458	43,912	16,627,222	111,142
ცვეთა	-	(25,295)	(53,990)	-	(9,420)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-
პერიოდი 31/12/2023	708,195	166,244	190,546	25,800,866	155,195

ს/კ 405230628

5. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო პროგრამები	პატენტი
პერიოდი 01/01/2021	7,813	-
შეძენა	-	-
ამორტიზაცია	(808)	-
პერიოდი 31/12/2020	7,005	-
პერიოდი 01/01/2021	7,005	-
შეძენა	-	7,522
ამორტიზაცია	(808)	-
პერიოდი 31/12/2021	6,198	7,522
პერიოდი 01/01/2022	6,198	7,522
შეძენა	-	1,044
ამორტიზაცია	(808)	-
პერიოდი 31/12/2022	5,390	8,567
პერიოდი 01/01/2023	5,390	8,567
შეძენა	-	-
ამორტიზაცია	(808)	-
პერიოდი 31/12/2023	4,582	8,567

6. გრძელვადიანი ინვესტიციები

	2023	2022	2021
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	16,352,585	15,199,649	15,199,649
სულ	16,352,585	15,199,649	15,199,649

7. სასაქონლო მარაგები

	2023	2022	2021
ნედლეული და მასალები	-	298	561
სხვა სასაქონლო - მატერიალური მარაგი	2,702,862	2,638,154	640,484
სულ	2,702,862	2,638,453	641,045

ს/კ 405230628

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	682,626	129,025	142,563
გადახდილი ავანსები	5,079,722	1,342,472	435,543
სულ	5,762,348	1,471,497	578,107

9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	2023	2022	2021
გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტები	302,202	3,441,765	4,797,027
საგადასახადო აქტივი	23,461	391,707	643,018
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	-	9,004,969	9,292,800
სხვა აქტივები	124,588	2,248,984	2,228,894
სულ	450,251	15,087,425	16,961,739

10. სავაჭრო ვალდებულებები

	2023	2022	2021
წილის შესყიდვიდან წარმოშობილი ვალდებულება	13,209,154	8,002,282	8,002,282
სავაჭრო ვალდებულება	633,530	657,488	350,948
სულ	13,842,684	8,659,770	8,353,230

ს/კ 405230628

11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022	2021
საიჯარო ვალდებულება	-	12,873	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	101,015	-
საგადასახადო ვალდებულებები	224,614	30,898	39,620
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	7,040	3,800	3,600
სხვა ვალდებულებები	111,705	27,314	105,687
სულ	343,360	175,900	148,908

12. ამონაგები

	2023	2022
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	55,158	-
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	2,155,604	-
სულ	2,210,762	-

13. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(882,984)	(1,468,578)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(147,201)	(64,769)
იჯარის ხარჯი	(200)	(12,873)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(6,284,196)	(2,538,885)
სულ	(7,314,580)	(4,085,104)

14. ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი / ხარჯი	(124,101)	54,730
სულ	-	124,101

15. არასაოპერაციო მოგება / ზარალი		
	2023	2022
საქურსო სხვაობა	(480,589)	24,508
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარჯი)	1,693,490	959,718
სულ	1,212,901	984,226

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 16 იანვარს.