

შპს „ მაზა “
სს/კ 401987374

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წელი - 2024 წ

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი - ფორმა N1

	შენიშვნა	30.12.2024	30.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 175 365	1 013 424	386 052
არამატერიალური აქტივი	5	1 172	1 172	1 172
		1 176 537	1 014 596	387 224
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	169 679	320 035	4 277 472
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	560 489	495 687	1 152 082
სასესხო მოთხოვნები				
დარიცხული მისაღები შემოსავალი /ავანსი				
მარაგები	3	24 079 813	17 342 281	13 281 093
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	1 396 752	607 897	180 907
		26 206 734	18 765 900	18 891 554
მთლიანი აქტივები		27 383 271	19 780 496	19 278 778
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	6	-	-	591 888
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3 574 864	4 871 607	6 584 227
გადაფასების რეზერვი				
		3 574 864	4 871 607	7 176 115
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	7 575 671	4 101 074	3 779 436
გამომუშავებელი შემოსავალი	8	8 858 243	3 598 432	900 199
		16 433 914	7 699 506	4 679 636
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	7 081 212	7 030 899	7 311 186
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	49 171	44 384	-
ვალდებულებების პერსონალის წინაშე	10	-	58	364
გადასახდელი სესხზე დარიცხული პროცენტი	12	244 109	134 041	46 680
სხვა ვალდებულებები გადასახდელი დივიდენდი	13	0	0	64 799
		7 374 492	7 209 382	7 423 028
მთლიანი ვალდებულებები		23 808 406	14 908 889	12 102 664
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		27 383 270	19 780 495	19 278 778

_____ ზაზა ბოხუა - დირექტორი

_____ დარეჯან ქუბრიაშვილი - ბუღალტერი

ორშაბათი, 22 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

შპს "მაზა" 401987374

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი - ფორმა N1

აქტივები	შენიშვნა	30.12.2024	30.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1 175 365	1 013 424	386 052
არამატერიალური აქტივი	5	1 172	1 172	1 172
		1 176 537	1 014 596	387 224
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	169 679	320 035	4 277 472
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	560 489	495 687	1 152 082
სასესხო მოთხოვნები				
დარიცხული მისაღები შემოსავალი /ავანსი	3	24 079 813	17 342 281	13 281 093
მარაგები	4	1 396 752	607 897	180 907
სხვა მიმდინარე აქტივები		26 206 734	18 765 900	18 891 554
მთლიანი აქტივები		27 383 271	19 780 496	19 278 778
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	6	-	-	591 888
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3 574 864	4 871 607	6 584 227
გადაფასების რეზერვი		3 574 864	4 871 607	7 176 115
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	7	7 575 671	4 101 074	3 779 436
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	8 858 243	3 598 432	900 199
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		16 433 914	7 699 506	4 679 636
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	7 081 212	7 030 899	7 311 186
სხვა ვალდებულებები		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	49 171	44 384	-
ვალდებულებების პერსონალის წინაშე	10	-	58	364
გადასახდელი სესხზე დარიცხული პროცენტი	12	244 109	134 041	46 680
სხვა ვალდებულებები გადასახდელი დივიდენდი	13	0	0	64 799
		7 374 492	7 209 382	7 423 028
მთლიანი ვალდებულებები		23 808 406	14 908 889	12 102 664
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		27 383 270	19 780 495	19 278 778

ს. ბილაშვილი

ზაზა ბილაშვილი - დირექტორი

დავით იმედაშვილი

დავით იმედაშვილი - ბუღალტერი

ორშაბათი, 22 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო



მოგება - ზარალის ანგარიშგება - ფორმა N2			
	შენიშვნა	2024 წ	2023 წ
ამონაგები	14	976 307	2 160 263
თვითღირებულება	15	(175 080)	(2 268 151)
საერთო მოგება		801 227	(107 888)
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(841 681)	(398 366)
საოპერაციო მოგება		(40 454)	(506 254)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა სავალუტო ოპერაციებიდან:	17	(287 876)	(87 843)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18	(11 011)	10 567
ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო	19	2 781	9 630
საპროცენტო ხარჯი	20	(512 592)	(214 009)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(849 152)	(787 908)
მოგების გადასახადი			
მოგება დაბეგვრამდე		(849 152)	(787 908)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(849 152)	(787 908)
		-	
		TRUE	TRUE

_____ ზაზა ბოხუა - დირექტორი

_____ დარეჯან ქუბრიაშვილი- ბუღალტერი

ორშაბათი, 22 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

შპს მაზა 401987374

მოგება - ზარალის ანგარიშგება - ფორმა N2

ამონაგები	შენიშვნა	2024 წ	2023 წ
თვითღირებულება	14	976 307	2 160 263
საერთო მოგება	15	(175 080)	(2 268 151)
		801 227	(107 888)
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(841 681)	(398 366)
საოპერაციო მოგება		(40 454)	(506 254)
სხვა ძეგოსულობები/("ზარალი") - წმინდა სავალუტო ოპერაციებიდან:	17		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18	(287 876)	(87 843)
ფინანსური შემოსავალი - საპროცენტო	19	(11 011)	10 567
საპროცენტო ხარჯი	20	2 781	9 630
		(512 592)	(214 009)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(849 152)	(787 908)
მოგების გადასახადი			
მოგება დაბეგვრამდე		(849 152)	(787 908)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(849 152)	(787 908)

TRUE

TRUE

ზაზა ბოზუა - დირექტორი

დარეჯან ქუბრიაშვილი - ბუღალტერი

ორშაბათი, 22 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო



შპს "მაზა"

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება - ფორმა N3

	2024 წ	2023 წ
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	6 359 486	5 117 825
როიალტი, ჰონორარი, საკომისიო და სხვა შემოსავლები	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(7 201 639)	(6 405 629)
გადახდილი ხელფასები	(1 123 767)	(747 926)
გადახდილი გადასახადები	(275 703)	(167 617)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 241 623)	(2 203 347)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(338 693)	(499 391)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
სხვა საწარმოს წილის შეძენა	-	-
გაცემული სესხიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
მიღებული პროცენტი	2 781	9 588
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	-	-
არამატერიალური აქტივების რეალიზაცია	-	-
სხვა საწარმოს წილის რეალიზაცია	-	-
გაცემული სესხი	(3 000)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(338 912)	(489 802)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	(222 261)
სესხების მიღება	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	(111 131)
სესხების დაფარვა / მიღება	3 273 248	2 713
გადახდილი პროცენტი	(396 901)	(107 843)
გადახდილი დივიდენდი	(357 563)	(811 503)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2 518 783	(1 250 025)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	(61 752)	(3 943 175)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(88 603)	(14 263)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	320 035	4 277 472
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	169 679	320 035

ზაზა ბოხუა - დირექტორი

დარეჯან ქუბრიაშვილი - ბუღალტერი

ორშაბათი, 22 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

შპს "მაზა"

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება - ფორმა N3

	2024 წ	2023 წ
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვა და მომსახურების გაწევა	6 359 486	5 117 825
როიალტი, ჰონორარი, საკომისიო და სხვა შემოსავლები	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(7 201 639)	(6 405 629)
გადახდილი ხელფასები	(1 123 767)	(747 926)
გადახდილი გადასახადები	(275 703)	(167 617)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 241 623)	(2 203 347)
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(338 693)	(499 391)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
სხვა საწარმოს წილის შეძენა	-	-
გაცემული სესხიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	2 781	9 588
არამატერიალური აქტივების რეალიზაცია	-	-
სხვა საწარმოს წილის რეალიზაცია	-	-
გაცემული სესხი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3 000)	-
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	(222 261)
სესხების მიღება	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
სესხების დაფარვა / მიღება	-	(111 131)
გადახდილი პროცენტი	3 273 248	2 713
გადახდილი დივიდენდი	(396 901)	(107 843)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(357 563)	(811 503)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2 518 783	(1 250 025)
წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	(61 752)	(3 943 175)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(88 603)	(14 263)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	320 035	4 277 472
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	169 679	320 035

ბ. ბ.

ზაზა ბოხუა - დირექტორი

დ. ბ.

დარეჯან ქუბრიაშვილი - ბუღალტერი

ორშაბათი, 22 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო



შპს "მაზა"

კაპიტალის მოძრაობა ფორმა N4

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	591 888	-	6 584 227	7 176 115
წმინდა მოგება	-	-	(787 908)	(787 908)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(787 908)	(787 908)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(924 712)	(924 712)
კაპიტალის სხვა ცვლილება	(591 888,1)			(591 888)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	4 871 607	4 871 607
წმინდა მოგება	-	-	(849 152)	(849 152)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(849 152)	(849 152)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(447 590)	(447 590)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-		-
კაპიტალის სხვა ცვლილება				-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	3 574 864	3 574 864

_____ ზაზა ბოხუა - დირექტორი

_____ დარეჯან ქუბრიაშვილი - ბუღალტერი

ორშაბათი, 22 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

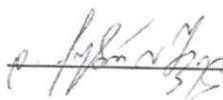
შპს "მაზა"

კაპიტალის მოძრაობა ფორმა N4

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	591 888	-	6 584 227	7 176 115
წმინდა მოგება	-	-	(787 908)	(787 908)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(787 908)	(787 908)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(924 712)	(924 712)
კაპიტალის სხვა ცვლილება	(591 888,1)	-	-	(591 888)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	4 871 607	4 871 607
წმინდა მოგება	-	-	(849 152)	(849 152)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(849 152)	(849 152)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(447 590)	(447 590)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	3 574 864	3 574 864



ზაზა ბოზუა - დირექტორი



დარეჯან ქუბრიაშვილი - ბუღალტერი

ორშაბათი, 22 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო



1) შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

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

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

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

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, მირიან მეფის გამზ 11 დ

კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

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

2) მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

„წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება შედგება შემდეგი ნაწილებისგან:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის - ფორმა N1
- 2024 წლის ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ - ფორმა N2
- 2024 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - ფორმა N3
- 2024 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება - ფორმა N4
- შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

- შემოსავლების აღიარება

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

- პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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

- კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

- კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

- მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

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

სხვა შემოსავალი

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

ხარჯების აღიარება

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

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

მოგების გადასახადი

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

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

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

უცხოური ვალუტა

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

	31/12/2024	31/12/2023
1 USD/GEL	2.5068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9360	2.9753

მოთხოვნები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის (ფულადი ნაკადების) შესახებ

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

ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

- ანგარიშგება საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების შესახებ წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული არრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა N4 -ის მიხედვით
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის წმინდა მოგება.
- კომპანიის კაპიტალში არსებული ნაშთი აღიარებულია გრძელვადიან სესხად და ამ ეტაპზე კომპანიას განთავსებული კაპიტალი არ გააჩნია

3) ანგარიშგება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ + შენიშვნები

1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31-Dec-24	31-Dec-23
ფული საბანკო ბარათებზე	-	-
ეროვნული ვალუტა ბანკში	35 815	33 056
უცხოური ვალუტა ბანკში	133 865	286 979
სულ	169 679	320 035

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-Dec-24	31-Dec-23
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	63 287	16 898
ავანსად გაცემული ხელფასი	27 500	40 633
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხა	3 107	2 454
გადახდილი ავანსები	463 066	435 702
გაცემული სესხი	3 529	-
სულ	560 489	495 687

3. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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

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

მარაგები

	31-Dec-24	31-Dec-23
მზა პროდუქცია	633 797	628 387
მიწის ნაკვეთი	8 673 410	8 673 410
დაუმთავრებელი წარმოება	14 767 521	8 038 043
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	5 084	2 441
სულ	24 079 812	17 342 280

2024 წლის განმავლობაში 175 080 ლარის ღირებულების მარაგები გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში.

4. სხვა მიმდინარე აქტივი

	31-Dec-24	31-Dec-23
მიღებულ ავანსზე გადახდილი დღგ	1 351 258	548 914
დღგ-ს მიმდინარე ზედმეტობა	45 494	58 984
სულ	1 396 752	607 897

5. გრძელვადიანი აქტივები

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

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

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

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

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

	ლიცენზიები	შენობები	სატრანსპორტო საშუალება	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ხელსაწყო-ინსტრუმენტი	სპვე ტექნიკა	სულ
31-Dec-23	1 172	215 536	464 754	51 148	53 361	427 581	1 213 553
ქმოსვლა	-	28 178	-	7 413	3 903	379 452	418 946
სვლა	-	(200 141)	-	(20 867)	(14 651)	-	(235 660)
31-Dec-24	1 172	43 573	464 754	37 693	42 614	807 033	1 396 839
ცვეთა და გაუფასურება							
31-Dec-23	-	(45 708)	(95 295)	(33 447)	(24 449)	(57)	(198 957)
ქრიოდის ცვეთა	-	(3 455)	(38 729)	(4 241)	(9 419)	(28 044)	(83 888)
უფასურება	-	-	-	-	-	-	-
სვლა	-	34 469	-	13 423	14 651	-	62 543
31-Dec-24	-	(14 694)	(134 025)	(24 264)	(19 218)	(28 101)	(220 302)
წმინდა საბალანსო							
ულდება							
31-Dec-23	1 172	169 828	369 459	17 701	28 912	427 524	1 014 596
31-Dec-24	1 172	28 879	330 729	13 429	23 396	778 932	1 176 537

ცვეთა

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

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

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

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

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

6. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება წლების განმავლობაში (2015წ-2024წ) დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებისგან, 2023 წელს, სამეწარმეო კანონში შესული ცვლილებების გათვალისწინებით კომპანიამ შეცვალა წესდება, რომლის მიხედვით განთავსებული კაპიტალი არ გააჩნია. კაპიტალში არსებული ნაშთი 333 392 ლარი დაუბრუნდა კომპანიის პარტნიორებს დარჩენილი, და 258 496 ლარი დაკვალიფიცირდა გრძელვადიან სესხად

საწესდებო კაპიტალი	31.დეკ.24	31.დეკ.23
ფულადი სახით შევსებული კაპიტალი	0,00	0,00
სულ	0,00	0,00

7. სესხები

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

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

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

სესხები	31-Dec-24	31-Dec-23
გრძელვადიანი		
დავით ქუბრიამშვილი სესხი	292 749	296 226
მამუკა გორგოძე სესხი	1 983 481	1 916 194
ბოხუა ზაზა სესხი	83 089	103 817
MONSIEUR MARIN CHRISTIAN სესხი	1 758 023	1 784 838
ბანკის სესხი TBC	3 458 328	-
სულ სესხები	7 575 671	4 101 074

8. გამოუმუშავებელი შემოსავალი

	31-Dec-24	31-Dec-23
მიღებული ავანსი	8 858 243	3 598 432
სულ	8 858 243	3 598 432

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

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-Dec-24	31-Dec-23
სავაჭრო ვალდებულებები	53 445	23 538
ვალდებულება უძრავ ქონების შეძენიდან	7 003 383	7 003 383
ხარისხის გარანტია	24 384	-
ვალდებულება ფ/პირების მომსახურებიდან	-	-
ვალდებულება საპენსიო ფონდის მიმართ	-	3 978
სულ	7 081 212	7 030 899

- სავაჭრო ვალდებულებებს და მიღებულ ავანსებს არ ერიცხებათ პროცენტი

10. ვალდებულებები პერსონალის წინაშე

	31-Dec-24	31-Dec-23
ვალდებულება ანმგარიშვალდებულის მიმართ	-	-
სახელფასო ვალდებულება	-	58
სულ	-	58

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	31-Dec-24	31-Dec-23
საშემოსავლო გადასახადი	(6 403)	(9 679)
დამატებული ღირებულების გადასახადი	53 773	52 262
მოგების გადასახადი	-	-
ქონების გადასახადი	1 801	1 801
სულ	49 171	44 384

12. გადასახდელი პროცენტი

	31-Dec-24	31-Dec-23
მამუკა გორგოძე გადასახდელი პროცენტი	235 150	124 946
MONSIEUR MARIN CHRISTIAN გადასახდელი პროცენტი	8 959	9 096
სულ	244 109	134 041

13. გადასახდელი დივიდენდები

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

გადასახდელი დივიდენდი

	31-Dec-24	31-Dec-23
გადასახდელი დივიდენდი-ზაზა ბოხუა	-	-
გადასახდელი დივიდენდი-მამუკა გორგოძე	-	-
გადასახდელი დივიდენდი-დავით ქუბრიაშვილი	-	-
სულ	-	-

4) ანგარიშგება კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ + შენიშვნები

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

14. შემოსავალი პროდუქციის გაყიდვიდან

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

ამონაგები	2024	2023
საცხოვრებელი ფართის რეალიზაცია	514 675	1 119 570
პარკინგის რეალიზაცია	20 943	20 945
კომერციული ფართის რეალიზაცია	429 976	1 018 916
სხვა შემოსავალი	10 713	833
სულ	976 307	2 160 263

15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
ძირითადი მასალები -პეტრე იბერის 22	-	(2 268 151)
ძირითადი მასალები - მირიან მეფის 11	(175 080)	-
სულ	(175 080)	(2 268 151)

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
სახელფასო ხარჯი	(722 718)	(260 241)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(12 745)	(8 798)
დამხმარე სამუშაო-მომსახურება	-	-
რეესტრის და სხვა ხარჯი	(2 600)	(5 559)
დაზღვევა	(5 806)	(14 164)
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(5 439)	(2 894)
ავტოტექნომსახურების ხარჯი	(1 682)	(5 569)
საკონსულტაციო ხარჯი	(1 015)	(30 140)
საწვავის ხარჯი	(3 651)	(4 281)
ცვეთის ხარჯი	(83 888)	(60 382)
საბიუჯეტო ჯარიმა საურავი	(1)	(937)
ელ ენერგიის და კომუნალური ხარჯი	(2 137)	(5 400)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	-	-
სულ	(841 681)	(398 366)

17. სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2024	2023
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	434 214	(87 843)
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	(722 090)	-
საშემოსავლო შეღავათი	-	-
სულ	(287 876)	(87 843)

18. სხვა ხარჯები

	2024	2023
საქველმოქმედო ხარჯი	(1 243)	(1 578)
უსასყიდლო მიწოდების ხარჯი	(16 010)	(1 341)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი)	6 242	13 487
სულ	(11 011)	10 567

19. 21 ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები 20-21

ფინანსური ხარჯი 21	2024	2023
ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(512 592)	(214 009)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(512 592)	(214 009)

ფინანსური შემოსავალი 20

ანაბარზე დარიცხული %	2 781	9 630
სულ ფინანსური შემოსავალი	2 781	9 630
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(509 812)	(204 378)

22. დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	607 500	144 616
სულ	607 500	144 616

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ხელმოწერი პირები:

ზაზა ბოხუა - დირექტორი

დარეჯან ქუბრიაშვილი - მთ. ბუღალტერი

22 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

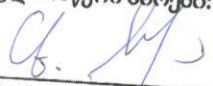
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

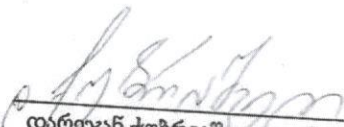
2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო ომი უკრაინაში, რამაც გამოიწვია 2014 წელს დაწესებული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია. ომი ჯერ კიდევ გრძელდება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის. შეჭრა საერთაშორისო მასშტაბით დაგმეს. ბევრმა ქვეყანამ დააწესა ახალი სანქციები, რამაც გამოიწვია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

24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ხელმომწერი პირები:


ზაზა ბოზუა - დირექტორი


დარეჯან ქუბრიაშვილი - მთ. ბუღალტერი

22 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

