



2024 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

წლიური ფინანსური ანგარიში

[2024]

სს მაი მასტერ

საქართველო, ბათუმი

სს მაი მასტერ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

თანხები მოცემულია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მინიშნებული



შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შინაარსი 1 : ზოგადი ინფორმაცია	6
შინაარსი 2 : ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი პრ,	7
შინაარსი 6 : მოკლევადიანი და გრძელვადიანი საასესხო ვალდებულებები	8-9-10
შინაარსი 3 : ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	11
შინაარსი 4 : ძირითადი საშუალებები	12
შინაარსი 5 : სხვა აქტივები	13
შინაარსი 5 : ვალდებულებები	14
შინაარსი 7 : საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15

სს მაი მასტერ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

თანხები მოცემულია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მინიშნებული



	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (საკუთრი)	4	6,436	175,293
ძირითადი საშუალებები	5	348,120	188,706
არამატერიალური აქტივები	6	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები		1,461,797	1,081,550
სხვა აქტივები		27,830	-
ინვენტარები		1,037,071	1,361,784
სულ აქტივები		2,881,254	2,807,332
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	425,312	1,013,616
სახელფასო ვალდებულება		26,589	29,009
საგადასახადო ვალდებულებები		265,584	121,944
მოკლევადიანი სესხები		-	-
სხვა		47,986	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		765,471	1,164,569
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100,000	100,000
გადაფასების რეზერვი		-	-
აკუმულირებული სხვა სრული შემოსავლები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,542,764	684,485
მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)		473,019	858,279
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,115,783	1,642,764
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,881,255	2,807,332

ოლუზპან ერდოღან
დირექტორი



სულხან ზოიძე
დირექტორი

სს მაი მასტერ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

თანხები მოცემულია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მინიშნებული



	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
საოპერაციო შემოსავალი			
შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		10,724,287	7,508,120
სხვა შემოსავალი		-	-
წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან		-	-
სულ შემოსავალი		10,724,287	7,508,120
საოპერაციო ხარჯი			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(9,643,287)	(6,477,458)
გაცემული ხელფასი და სხვა სარგებელი		(104,079)	(76,208)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(56,200)	(22,520)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(143,972)	(51,027)
სულ ხარჯები		(9,947,538)	(6,627,212)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		776,749	880,908
არასაოპერაციო მოგება/ზარალი			
საპროცენტო შემოსავალი		746	2,785
საპროცენტო ხარჯი		(1,735)	(13,753)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(2,652)	(2,659)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(332,104)	(19,715)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		32,015	10,715
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(303,730)	(22,627)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)		473,019	858,281

ოლუზპან ერდოდან
დირექტორი



სულხან ზოიძე
დირექტორი

სს მაი მასტერ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

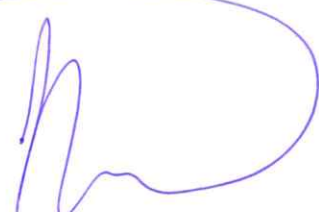
თანხები მოცემულია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მინიშნებული

	31/12/2024	31/12/2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მომხმარებლებისგან მიღებული თანხები	8,902,140	6,793,336
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(6,281,896)	(4,661,020)
მიღებული/გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი გადასახადები	(1,770,325)	(1,096,021)
სხვა აქტივების ზრდა	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(855,484)	(852,928)
დივიდენდის გაცემა	-	-
სხვა გადახდილი თანხები	(149,740)	(18,366)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(155,305)	165,001
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივების შეძენისთვის გადახდილი თანხა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:	-	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საპროცენტო შემოსავლები	-	2,785
სასესხო ვალდებულების გადახდა	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-	2,785
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(13,552)	7,508
ფინანსური შემოსავალი	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	175,293	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	6,436	175,293
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა ან კლება	155,305	(162,216)

ოლუზჰან ერდოღან
დირექტორი




სულხან ზოიძე
დირექტორი



სს მაი მასტერ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში

თანხები მოცემულია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მინიშნებული



	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2022	1,000	345,356	346,356
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	-	340,177	340,177
დივიდენდი			
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	1,000	685,533	686,533
მიმდინარე წლის მოგება	99,000	858,743	957,743
დივიდენდი			
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	100,000	1,544,276	1,644,276
მიმდინარე წლის მოგება	-	471,507	471,507
დივიდენდი			
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024	100,000	2,015,783	2,115,783

ოლუზჰან ერდოღან
დირექტორი

სულხან ზოიძე
დირექტორი



სს მაი მასტერ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს მაი მასტერ 445599745 შეიქმნა საქართველოს 2021 წლის 27 მაისის კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ლეხ და მარია კაჩინსკი კუჩა #1A დარბაზი D, სართული 5, ბინა D407

კომპანიის იურიდიული ფორმაა სააქციო საზოგადოება. კომპანიის კაპიტალი 1 000 ლარია და მისი მფლობელია სს „მეტრო ატლას ჯორჯია“.

კომპანია მუშაობს სამშენებლო სექტორში. იგი ახორციელებს უხეში სამშენებლო და დასხმით სამუშაოებს.

ასევე ყველა სხვა სამშენებლო სამუშაოს მასალებით და მათ გარეშე. კომპანია ასევე უზრუნველყოფს მასალის შეძენა-გაყიდვას, სამშენებლო მასალის გაქირავებას და სატრანსპორტო მომსახურებას სამშენებლო სამუშაოების მიხედვით.

მაი მასტერი ზემოაღნიშნულ მომსახურებებს უზრუნველყოფს სერთიფიცირებული თანამშრომლების მეშვეობით.

ოლუზჰან ერდოღან
დირექტორი

სულხან ზოიძე
დირექტორი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2. ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი პრინციპები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას;
- მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებას;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას;
- ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს;

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია შემდეგი ძირითადი სააღრიცხვო პრინციპების დაცვით:

- ფუნქციონირებადი საწარმო;
- დარიცხვის პრინციპი;
- წარდგენის უცვლელობა;
- არსებითობა;

ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდაცია წარმოებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით.

საანგარიშო პერიოდი:

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

კომპანიის ძირითადი საშუალებები მოიცავს: ავეჯს, კომპიუტერებს, ავტოტრანსპორტს და სხვა ინვენტარს.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, ხოლო ბალანსში აისახება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის (ამორტიზაციის) გამოკლებით.

ძირითად საშუალებების ცვეთა ერიცხებათ ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღით, წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 5 წლით.

ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვისა და რემონტის დანახარჯები, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი საშუალებების ღირებულება მიკუთვნებულია საოპერაციო ხარჯებზე.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები ფუნქციონალური ვალუტის გარდა განსხვავებულ ვალუტაში აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის თარიღების მოქმედი გაცვლითი კურსით. ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ერთეულები ხელახლა ითარგმნება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ანგარიშგების თარიღის მოქმედი კურსით, რაც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,7020 ლარს 1 აშშ დოლარზე და 2,8844 ლარს 1 ევროზე. (2021 წლის 31 დეკემბერი: 3.0976 ლარი 1 აშშ დოლარი და 3.5040 ლარი 1 ევრო). არაფულადი მუხლები არ არის გადათარგმნილი და ფასდება ისტორიული ღირებულებით (გადათარგმნილი გაცვლითი კურსის გამოყენებით ტრანზაქციის თარიღის მიხედვით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, რომლებიც ხელახლა ითარგმნება მოქმედი კურსით. თარიღი, როდესაც განისაზღვრა რეალური ღირებულება. სავალუტო სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება ფულადი სახსრების ანგარიშსწორებისა და ხელახალი თარგმნის შედეგად, შედის პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.2 ქონება და აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახდელებს და შეუქცევადი შესყიდვის გადასახადებს და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებულ ხარჯებს. როდესაც ძირითადი კომპონენტები მოიცავს სხვადასხვა სასარგებლო ვადის მქონე ძირითად კომპონენტებს, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტები.

3.3 მარაგები

მარაგები არის აქტივები, რომლებიც ინახება გასაყიდად ჩვეულებრივი ბიზნესის მიმდინარეობისას ან მასალების ან მარაგების სახით, რომლებიც მოხმარდება წარმოების პროცესში ან მომსახურების გაწევისას. ისეთი ნივთები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, ლოდინის მოწყობილობა და მომსახურე აღჭურვილობა, ასევე აღიარებულია მარაგად, თუ ისინი არ აკმაყოფილებენ ქონებისა და აღჭურვილობის განსაზღვრებას. მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებით და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ყველაზე დაბალი. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ბიზნესის ჩვეულ მსვლელობაში, დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით. მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგების შეძენისა და მათ არსებულ მდგომარეობასა და მდგომარეობამდე მიტანისას.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

აღიარება და ამოცნობა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარებულია, როდესაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების ნაწილი. ფინანსური აქტივების აღიარება გაუქმებულია, როდესაც ფინანსური აქტივიდან ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები იწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და არსებითად ყველა რისკი და სარგებელია გადაცემული. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება გაუქმებულია, როდესაც ისინი სრულდება, იხსნება, გაუქმდება ან იწურება.

3.5 ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და საბანკო ნაშთები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშებს.

3.6 კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღირიცხება მიღებული შემოსავლების მიხედვით.

სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

დაგროვილი მოგება/ზარალი მოიცავს ყველა მიმდინარე და წინა პერიოდის გაუნაწილებელ მოგებას.

ყველა ტრანზაქცია მფლობელებთან ცალკე აღირიცხება კაპიტალში

დივიდენდები აღიარებულია ვალდებულებად იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადებულია.

3.7 საშემოსავლო გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი გადასახადი/(ანაზღაურებადი) დასაბეგრ

შემოსავალზე/(ზარალზე) წლის განმავლობაში, საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით და წინა წლებში გადასახდელი გადასახადის

ნებისმიერი კორექტირება. საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი მოქმედებს 2017 წლის 1

იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს კორპორატიული

გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის

განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორაციულ

საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე

დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის

არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადასახადები, არახელსაყრელი სასაზღვრო

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ

საქმიანობასთან და ა.შ.). კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების

განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები,

მიუხედავად იმისა, თუ რა ხდება გადახდის თარიღი ან რა პერიოდი ნაწილდება დივიდენდები.

გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85. 2017 წელს და შემდგომში გამოცხადებულ

და გადახდილ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადისთვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან,

საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია წინა მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელ მოგებაზე

გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადისთვის.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.8 დასაქმებულთა შეღავათები

თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებელი არის სარგებელი, რომელიც მოსალოდნელია მთლიანად გადაიხადოს წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვემდე, როდესაც თანამშრომლები ახორციელებენ შესაბამის მომსახურებას და მოიცავს:

- (ა) ხელფასები, ხელფასები და პრემიები;
- ბ) ანაზღაურებადი ყოველწლიური შვებულება და ანაზღაურებადი ინვალიდობის შვებულება;
- გ) სოციალური შენატანები და სხვა სოციალური გადასახადები;

როდესაც თანამშრომლები კომპანიას უწყევნ მომსახურებას სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აღიარებს თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებელის არადისკონტირებულ რაოდენობას, რომელიც უნდა გადაიხადოს ამ მომსახურების სანაცვლოდ:

(ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი), უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება სარგებლის არადისკონტირებულ თანხას, კომპანიამ უნდა აღიაროს ეს ჭარბი აქტივად (წინასწარ გადახდილ ხარჯად), რამდენადაც წინასწარ გადახდა გამოიწვევს მომავალი გადახდების შემცირებას ან ფულადი სახსრების დაბრუნებას.

(ბ) როგორც ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხა შედის აქტივის ღირებულებაში.

3.9 შემოსავალი

კომპანიის ძირითადი და ერთადერთი შემოსავალი სავაჭრო ცენტრის ტერიტორიაზე კომერციული ფართების გაქირავებაა.

იგი გადავიდა მენეჯმენტის ხელშეკრულებით, რათა შემცირებულიყო საოპერაციო რისკები და ინტენსივობა ქირავნობის ოპერაციებში. მენეჯმენტის სამუშაოებისთვის იხდის სავაჭრო ცენტრიდან ყოველთვიური ქირის 3%-ს მენეჯმენტის წილის სახით.

სს მაი მასტერ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში



ფულადი სახსრები, მათი ექვივალენტები და დეპოზიტები

შენიშვნა 4

ქართული ლარი (GEL)

ა.შ.შ დოლარი (USD)

თურქული ლირა (TRL)

ჯამი

	31/12/2023	31/12/2023
ქართული ლარი (GEL)	6,435	175,293
ა.შ.შ დოლარი (USD)	-	-
თურქული ლირა (TRL)	-	-
ჯამი	6,435	175,293

ოდუზჰან ერდოღან
დირექტორი



სულხან ზოიძე
დირექტორი

სს მაი მასტერ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში



სავაჭრო ვალდებულებები

	31/12/2024	31/12/2023
ვალდებულებები რეზიდენტ მომწოდებლებთან	(425,311)	(145,899)
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
სხვა	(26,589)	(86)
ჯამი	(451,900)	(145,985)

ოდუზჰან ერდოღან
დირექტორი



სულხან ზოიძე
დირექტორი

სს მაი მასტერ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის წლიური ფინანსური ანგარიში



საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

შენიშვნა 8	31/12/2024	31/12/2023
საწვავის ხარჯი	(46,783)	(15,099)
ტრანსპორტის რემონტის ხარჯი	-	(9,188)
ფინანსური კონსულტაციის ხარჯი	(70,184)	(15,754)
საჯარო რეესტრის ხარჯი	-	(768)
საგადასახადო ხარჯები	(3,625)	(1,461)
თარჯიმნის ხარჯი	(127,458)	(8,756)
ჯამი	(248,050)	(51,027)

ოდუზჰან ერდოდან
დირექტორი



სულხან ზოიძე
დირექტორი