

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2.422.283	2.331.744	2.416.222
არამატერიალური აქტივები		13.000	16.359	17.993
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	2		497.877	692.087
მისაღები პროცენტები	3	275.525	254.689	
გაცემული სესხები	4	4.280.547	3.860.070	
		6.991.355	6.960.739	3.126.302
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	1.648.220	4.434.941	5.398.556
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	668.566	927.487	616.294
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	15.620	117.766	129.659
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		12.988	19.908	18.804
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	8		50.312	18.017
		2.345.394	5.550.414	6.181.331
მთლიანი აქტივები		9.336.749	12.511.153	9.307.633
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1.068.548	1.068.548	1.068.548
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5.843.089	2.987.386	878.393
სხვა რეზერვები		1.169.304	1.169.304	1.169.304
		8.080.941	5.225.238	3.116.245
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9		4.579.601	4.435.195
გადასახდელი პროცენტი	10		1.944.762	1.439.919
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	11	984.083	492.404	137.029
		984.083	7.016.767	6.012.143
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	226.094	226.834	132.972
საგადასახადო ვალდებულებები	13	45.630	42.314	46.272
		271.724	269.148	179.244
მთლიანი ვალდებულებები		1.255.807	7.285.915	6.191.387
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9.336.748	12.511.153	9.307.632

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31/12/2019	31/12/2018
ამონაგები	5.485.891	5.178.104
თვითღირებულება	(1.996)	(15.279)
საერთო მოგება	5.483.895	5.162.826
სხვა შემოსავლები	397.355	346.119
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(2.200.829)	(2.504.021)
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები	(483.438)	(628.968)
საოპერაციო მოგება	3.196.982	2.375.956
ფინანსური შემოსავალი	150.400	88.413
ფინანსური ხარჯი		
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	150.400	88.413
მოგება დაბეგვრამდე	3.347.382	2.464.368
მოგების გადასახადი	(491.679)	(355.375)
წმინდა მოგება	2.855.703	2.108.993
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		0
მთლიანი სრული შემოსავალი	2.855.703	2.108.993

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მაუდი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 30/08/1996-ში რეგისტრირებული იურიდიული პირი, რომელმაც 17/04/2019-ში განიცადა რეორგანიზაცია და სტატუსი „სააქციო საზოგადოება“ შეიცვალა „შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად“. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ა. წერეთლის გამზირი #140

კომპანიის წილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

LTD Lanner Holdings Limited – 100%. თავის მხრივ LTD Lanner Holdings Limited რეგისტრირებულია გიბრალტარში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ქ. თბილისში, აკ. წერეთლის გამზირი #140-ში მდებარე უძრავი ქონების გაქირავება. (საკადასტრო მონაცემები: 01.13.04.017.038; 01.13.04.017.122; 01.13.04.017.123)

დსრ-ს რაოდენობა 2019 წელს შეადგენს 14-ს.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის“ სამსახურში წარსადგენად, ამავე სამსახურის მიედ დადგენილი მოთხოვნების უზრუნველსაყოფად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IFRS for SME სტანდარტების შესაბამისად

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ საწყის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
ან

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

► ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა

► დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში

ან

► ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის სამუშაო ვალიუტაა ლარი, რადგანაც ის არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალიუტა რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალიუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობებით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება ზარალის ანგარიშგების შესაბამის მუხლში

გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს 2.5922 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს 2.6766 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს 2.8677 (USD/GEL)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად ან გასაცემად.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგება ან ზარალში ასახვით (სღაფა) აქტივები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა.

სღაფა ფინანსური აქტივების ხელახალი შეფასებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ნებისმიერ დივიდენდს ან გამომუშავებულ საპროცენტო სარგებელს და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გადასახდელების მოკრების წარსულ გამოცდილებაზე, დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ. დებიტორული დავალიანებისთვის საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამოწერაც მოხდა, კრედიტდება საექვო ვალების რეზერვში. საექვო ვალების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ დებიტორული დავალიანება იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, გაუფასურებით გამოწვეული ნებისმიერი ზარალის გამოკლებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა: როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

საექვო დავალიანების რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში ფასდება გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული შესყიდვის დანახარჯებით.

გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებებიდან მიღებული მონაცემების საფუძველზე ან საბაზრო ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასხვისებასთან დაკავშირებული ზღვრული ხარჯები. გამოყენების ღირებულების გაანგარიშება ხდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. საპროგნოზო ფულადი ნაკადები არ შეიცავს მოსალოდნელი ვალდებულებების თუ ინვესტიციების ეფექტს, თუ არ არსებობს თითქმის უტყუარი მტკიცებულება იმისა, რომ მოცემული ინვესტიციის თუ ვალდებულების არსებობა დანამდვილებით დადგება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულების აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (სლაფვ) ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან

ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ძირითადი საშუალებების კლებად კოეფიციენტს შეადგენს:

შენობები - 5%

სხვა ძირითადი საშუალებები - 20%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა 5-დან 10 წლამდე. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადისმქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც

გასხვების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ფასს, გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შემენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება (გარკვეული გამონაკლისების გარდა), არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდის დამოუკიდებლად.

საქართველოს საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის თავისებურების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ. გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას კომპანიის დამფუძნებლებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით, აღიარებულია კაპიტალში ცვლილების ანგარიშში გამოქვითვის სახით.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეა შეფასებული.

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში ბასს 17-ის მიხედვით.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

(დამატებითი კომენტარები)

(1) ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა - ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭ.	სატრანსპ. საშ.	სხვა	სულ
01/01/2017	26.064	2.411.368	58.791	29.464	11.763	626	2.538.076
შემენა/გაუმჯობესება				21.657			21.657
გასხვისება							
გასვლა							
ცვეთა		120.568	11.758	8.782	2.353	50	143.511
01/01/2018	26.064	2.290.800	47.033	42.339	9.410	577	2.416.223
შემენა/გაუმჯობესება		24.189		32.623			56.812
გასხვისება		31			3.250		3.281
გასვლა							
ცვეთა		115.359	9.407	11.538	1.657	46	138.007
01/01/2019	26.064	2.199.598	37.626	63.424	4.503	531	2.331.746
შემენა/გაუმჯობესება		210.442		18.290			228.732
გასხვისება					431		431
გასვლა			1.823	180			2.003
ცვეთა		112.544	7.237	15.068	868	43	135.760
01/01/2020	26.064	2.297.496	28.565	66.466	3.205	488	2.422.285

(2) ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

შპს „მაუდი“ 2017 წლის 7 აპრილიდან ფლობდა 100%-იან წილს შპს „ვესტ საიდ ჯგუფში“, რომლის რეალიზაციაც მოხდა 2019 წლის 4 ივლისს.

(3; 4) გრძელვადიანი გაცემული სესხები და მათზე მისაღები პროცენტები

შპს მაუდმა სესხის გაცემა საკრედიტო ხაზის პირობებით დაიწყო შპს მაუდი მაინინგზე (ს.კ.402071379)

19/01/2018-ში შემდეგი პირობებით:

წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 8%

გადახდის გრაფიკი - თავისუფალი გრაფიკით, არა უგვიანეს სესხის დაწყებიდან 10 წლის გასვლის შემდეგ.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულ სესხზე დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტი შეადგენდა 96 078 აშშ დოლარს

(5) ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში და კომპანიის სალაროში არსებული თანხებისგან:

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
ნაღდი ფული სალაროში	9 316	9 870	9 988
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	403 252	129 107	1 031 07
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	4 985 988	4 295 964	607 161
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	5 398 556	4 434 941	1 648 220

(6) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	602 596	847 882	667 313
გადახდილი ავანსები	13 598	79 605	1 253
სულ დებიტორული დავალიანება	616 294	927 487	668 566

**) ცხრილში ინფორმაცია მოცემულია წმინდა ღირებულებით (შექმნილი დანაკარგების რეზერვების გამოკლებით)*

კონტრაგენტების სიმცირიდან გამომდინარე, კომპანიას აქვს საშუალება ინდივიდუალურად შეაფასოს თითოეული დებიტორის ფინანსური მდგომარეობა და ამის შესაბამისად შექმნას შესაბამისი დანაკარგების რეზერვები.

რეზერვების მოცულობა წლების ჭრილში შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
რეზერვის მოცულობა	15000	15000	15124
პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერა			
რეზერვის ხარჯი პერიოდის განმავლობაში	15000	15000	15124

(7) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
მარაგები	10 564	10 564	106
ნედლეული და მასალები			
მზა პროდუქცია	119 095	107 202	15 514
სახარჯი მასალა			
დამხმარე მასალები			
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	129 659	117 766	15 620

(8) სხვა მოკლევადიანი აქტივები

შპს მაუდმა 19/03/2019-ში გასცა სესხი „ჯი ელ ემ ჯგუფ“-ზე (ს.კ. 433646478) 50 000 აშშ დოლარის ოდენობით, 2 წლის ვადით, ვადის ბოლოს გადახდის პირობით, საპროცენტო განაკვეთში 7.8% და იმავე კომპანიაზე 22/10/2019 წელს გასცა 40 000 ლარი 3 თვიანი ვადით, ვადის ბოლოს გადახდის პირობით, საპროცენტო განაკვეთში 11 %.

(9; 10) მიღებული სესხები:

შპს „მაუდს“ ჰქონდა მიღებული სესხი მისი დედა კომპანიისგან ლანჩერ ჰოლდინგს ლიმიტედისგან 1 710 977 აშშ დოლარის მოცულობით შემდეგი პირობებით:

სესხის ვადა: 2022 წლის ოქტომბრამდე.

წლიური საპროცენტო განაკვეთი: 10%

2019 წელს მოხდა სესხის და პროცენტის სრული დაფარვა.

(11) გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება არის გაუნაწილებელი ფინანსური მოგების გადასახადი.

(12) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
სავაჭრო ვალდებულებები	17 319	60 149	63 541
მიღებული ავანსები	115 653	166 685	162 553
სულ კრედიტორული დავალიანება	132 972	226 834	226 094

მიღებული ავანსები წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით გათვალისწინებულ დეპოზიტებს.

(13) საგადასახადო ვალდებულებები

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
მოგების გადასახადი			
საშემოსავლო გადასახადი			
გადასახდელი დღგ	46 272	42 314	45 630
იმპორტის გადასახადი			
აქციზის გადასახადი			
ქონების გადასახადი			
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	46 272	42 314	45 630

კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 8 080 941 ლარს, მათ შორის: საინვესტიციო კაპიტალი - 1 068 548 ლარი, რეზერვები - 1 169 304 ლარი, გაუნაწილებელი მოგება - 5 843 089 ლარი. კომპანიას წარმოდგენილი ანგარიშგების პერიოდში დივიდენდი არ გაუცია.

შპს „მაუდი“-ს დირექტორი

თორნიკე ბოჭორიშვილი

30/09/2020

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2.422.283	2.331.744	2.416.222
არამატერიალური აქტივები		13.000	16.359	17.993
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	2		497.877	692.087
მისაღები პროცენტები	3	275.525	254.689	
გაცემული სესხები	4	4.280.547	3.860.070	
		6.991.355	6.960.739	3.126.302
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	1.648.220	4.434.941	5.398.556
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	668.566	927.487	616.294
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	15.620	117.766	129.659
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		12.988	19.908	18.804
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	8		50.312	18.017
		2.345.394	5.550.414	6.181.331
მთლიანი აქტივები		9.336.749	12.511.153	9.307.633
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1.068.548	1.068.548	1.068.548
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5.843.089	2.987.386	878.393
სხვა რეზერვები		1.169.304	1.169.304	1.169.304
		8.080.941	5.225.238	3.116.245
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9		4.579.601	4.435.195
გადასახდელი პროცენტი	10		1.944.762	1.439.919
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	11	984.083	492.404	137.029
		984.083	7.016.767	6.012.143
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	12	226.094	226.834	132.972
საგადასახადო ვალდებულებები	13	45.630	42.314	46.272
		271.724	269.148	179.244
მთლიანი ვალდებულებები		1.255.807	7.285.915	6.191.387
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9.336.748	12.511.153	9.307.632

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31/12/2019	31/12/2018
ამონაგები	5.485.891	5.178.104
თვითღირებულება	(1.996)	(15.279)
საერთო მოგება	5.483.895	5.162.826
სხვა შემოსავლები	397.355	346.119
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(2.200.829)	(2.504.021)
მიწოდების დანახარჯები		
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		
სხვა ხარჯები	(483.438)	(628.968)
საოპერაციო მოგება	3.196.982	2.375.956
ფინანსური შემოსავალი	150.400	88.413
ფინანსური ხარჯი		
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	150.400	88.413
მოგება დაბეგვრამდე	3.347.382	2.464.368
მოგების გადასახადი	(491.679)	(355.375)
წმინდა მოგება	2.855.703	2.108.993
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		0
მთლიანი სრული შემოსავალი	2.855.703	2.108.993

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მაუდი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 30/08/1996-ში რეგისტრირებული იურიდიული პირი, რომელმაც 17/04/2019-ში განიცადა რეორგანიზაცია და სტატუსი „სააქციო საზოგადოება“ შეიცვალა „შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად“. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ა. წერეთლის გამზირი #140

კომპანიის წილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

LTD Lanner Holdings Limited – 100%. თავის მხრივ LTD Lanner Holdings Limited რეგისტრირებულია გიბრალტარში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ქ. თბილისში, აკ. წერეთლის გამზირი #140-ში მდებარე უძრავი ქონების გაქირავება. (საკადასტრო მონაცემები: 01.13.04.017.038; 01.13.04.017.122; 01.13.04.017.123)

დსრ-ს რაოდენობა 2019 წელს შეადგენს 14-ს.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის“ სამსახურში წარსადგენად, ამავე სამსახურის მიერ დადგენილი მოთხოვნების უზრუნველსაყოფად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია IFRS for SME სტანდარტების შესაბამისად

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ საწყის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში
ან

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში

► ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა

► დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში

ან

► ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის სამუშაო ვალიუტაა ლარი, რადგანაც ის არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალიუტა რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალიუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობებით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება ზარალის ანგარიშგების შესაბამის მუხლში

გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს 2.5922 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს 2.6766 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს 2.8677 (USD/GEL)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად ან გასაცემად.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგება ან ზარალში ასახვით (სღაფა) აქტივები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა.

სღაფა ფინანსური აქტივების ხელახალი შეფასებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ნებისმიერ დივიდენდს ან გამომუშავებულ საპროცენტო სარგებელს და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გადასახდელების მოკრების წარსულ გამოცდილებაზე, დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ. დებიტორული დავალიანებისთვის საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამოწერაც მოხდა, კრედიტდება საექვო ვალების რეზერვში. საექვო ვალების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ დებიტორული დავალიანება იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, გაუფასურებით გამოწვეული ნებისმიერი ზარალის გამოკლებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა: როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

საეჭვო დავალიანების რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში ფასდება გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული შესყიდვის დანახარჯებით.

გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებებიდან მიღებული მონაცემების საფუძველზე ან საბაზრო ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასხვისებასთან დაკავშირებული ზღვრული ხარჯები. გამოყენების ღირებულების გაანგარიშება ხდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. საპროგნოზო ფულადი ნაკადები არ შეიცავს მოსალოდნელი ვალდებულებების თუ ინვესტიციების ეფექტს, თუ არ არსებობს თითქმის უტყუარი მტკიცებულება იმისა, რომ მოცემული ინვესტიციის თუ ვალდებულების არსებობა დანამდვილებით დადგება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულების აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (სღაფვ) ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან

ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალიში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ძირითადი საშუალებების კლებად კოეფიციენტს შეადგენს:

შენობები - 5%

სხვა ძირითადი საშუალებები - 20%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა 5-დან 10 წლამდე. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადისმქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც

გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ფასს, გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შეძენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება (გარკვეული გამონაკლისების გარდა), არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, გადახდის ფაქტიური თარიღისა და პერიოდის დამოუკიდებლად.

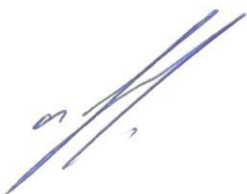
საქართველოს საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის თავისებურების გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის არ წარმოიქმნება რაიმე გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ. გადახდის წყაროსთან დაკავშირებული გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას კომპანიის დამფუძნებლებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით, აღიარებულია კაპიტალში ცვლილების ანგარიშში გამოქვითვის სახით.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა.



შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნა შეფასებული.

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში ბასს 17-ის მიხედვით.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.



(დამატებითი კომენტარები)

(1) ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა - ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღკ.	სატრანსპ. საშ.	სხვა	სულ
01/01/2017	26.064	2.411.368	58.791	29.464	11.763	626	2.538.076
შემენა/გაუმჯობესება				21.657			21.657
გასხვისება							
გასვლა							
ცვეთა		120.568	11.758	8.782	2.353	50	143.511
01/01/2018	26.064	2.290.800	47.033	42.339	9.410	577	2.416.223
შემენა/გაუმჯობესება		24.189		32.623			56.812
გასხვისება		31			3.250		3.281
გასვლა							
ცვეთა		115.359	9.407	11.538	1.657	46	138.007
01/01/2019	26.064	2.199.598	37.626	63.424	4.503	531	2.331.746
შემენა/გაუმჯობესება		210.442		18.290			228.732
გასხვისება					431		431
გასვლა			1.823	180			2.003
ცვეთა		112.544	7.237	15.068	868	43	135.760
01/01/2020	26.064	2.297.496	28.565	66.466	3.205	488	2.422.285

(2) ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

შპს „მაუდი“ 2017 წლის 7 აპრილიდან ფლობდა 100%-იან წილს შპს „ვესტ საიდ ჯგუფში“, რომლის რეალიზაციაც მოხდა 2019 წლის 4 ივლისს.

(3; 4) გრძელვადიანი გაცემული სესხები და მათზე მისაღები პროცენტები

შპს მაუდმა სესხის გაცემა საკრედიტო ხაზის პირობებით დაიწყო შპს მაუდი მაინინგზე (ს.კ.402071379)

19/01/2018-ში შემდეგი პირობებით:

წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 8%

გადახდის გრაფიკი - თავისუფალი გრაფიკით, არა უგვიანეს სესხის დაწყებიდან 10 წლის გასვლის შემდეგ.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულ სესხზე დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტი შეადგენდა 96 078 აშშ დოლარს

(5) ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში და კომპანიის სალაროში არსებული თანხებისგან:

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
ნაღდი ფული სალაროში	9 316	9 870	9 988
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	403 252	129 107	1 031 07
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	4 985 988	4 295 964	607 161
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	5 398 556	4 434 941	1 648 220

(6) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	602 596	847 882	667 313
გადახდილი ავანსები	13 598	79 605	1 253
სულ დებიტორული დავალიანება	616 294	927 487	668 566

**) ცხრილში ინფორმაცია მოცემულია წმინდა ღირებულებით (შექმნილი დანაკარგების რეზერვების გამოკლებით)*

კონტრაგენტების სიმცირიდან გამომდინარე, კომპანიას აქვს საშუალება ინდივიდუალურად შეაფასოს თითოეული დებიტორის ფინანსური მდგომარეობა და ამის შესაბამისად შექმნას შესაბამისი დანაკარგების რეზერვები.

რეზერვების მოცულობა წლების ჭრილში შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
რეზერვის მოცულობა	15000	15000	15124
პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერა			
რეზერვის ხარჯი პერიოდის განმავლობაში	15000	15000	15124

(7) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
მარაგები	10 564	10 564	106
ნედლეული და მასალები			
მზა პროდუქცია	119 095	107 202	15 514
სახარჯი მასალა			
დამხმარე მასალები			
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	129 659	117 766	15 620

(8) სხვა მოკლევადიანი აქტივები

შპს მაუდმა 19/03/2019-ში გასცა სესხი „ჯი ელ ემ ჯგუფ“-ზე (ს.კ. 433646478) 50 000 აშშ დოლარის ოდენობით, 2 წლის ვადით, ვადის ბოლოს გადახდის პირობით, საპროცენტო განაკვეთში 7.8% და იმავე კომპანიაზე 22/10/2019 წელს გასცა 40 000 ლარი 3 თვიანი ვადით, ვადის ბოლოს გადახდის პირობით, საპროცენტო განაკვეთში 11 %.

(9; 10) მიღებული სესხები:

შპს „მაუდს“ ჰქონდა მიღებული სესხი მისი დედა კომპანიისგან ლანწერ ჰოლდინგს ლიმიტედისგან 1 710 977 აშშ დოლარის მოცულობით შემდეგი პირობებით:

სესხის ვადა: 2022 წლის ოქტომბრამდე.

წლიური საპროცენტო განაკვეთი: 10%

2019 წელს მოხდა სესხის და პროცენტის სრული დაფარვა.

(11) გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება არის გაუნაწილებელი ფინანსური მოგების გადასახადი.

(12) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
სავაჭრო ვალდებულებები	17 319	60 149	63 541
მიღებული ავანსები	115 653	166 685	162 553
სულ კრედიტორული დავალიანება	132 972	226 834	226 094

მიღებული ავანსები წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით გათვალისწინებულ დეპოზიტებს.

(13) საგადასახადო ვალდებულებები

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
მოგების გადასახადი			
საშემოსავლო გადასახადი	46 272	42 314	45 630
გადასახდელი დღგ			
იმპორტის გადასახადი			
აქციზის გადასახადი			
ქონების გადასახადი			
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	46 272	42 314	45 630

კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 8 080 941 ლარს, მათ შორის: საინვესტიციო კაპიტალი - 1 068 548 ლარი, რეზერვები - 1 169 304 ლარი, გაუნაწილებელი მოგება - 5 843 089 ლარი. კომპანიას წარმოდგენილი ანგარიშების პერიოდში დივიდენდი არ გაუცია.

შპს „მაუდი“-ს დირექტორი

თორნიკე ბოჭორიშვილი

30/09/2020

