

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

შპს maqeTa

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება -ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალშიცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31 31	31 31
	დეკემბერი 2019	დეკემბერი 2018
აქტივები		
ფულიდაფულისექვივალენტები	113416	39344
მოთხოვნები	500970	317581
გადახდილიავანსები	8806	34453
მარაგები		
მზაპროდუქცია	1433243	1042806
სხვა	4652	2363
სხვამიმდინარეაქტივები	1193	471
სულ მიმდინარე აქტივები	2062280	1437018
გრძელვადიანაქტივები		
ძირითადისაშუალებები	393734	402291
მიწა	0	0
არამატერიალურიაქტივები	447	447
სხვაძირითადისაშუალებები	0	0
სულგრძელვადიანაქტივები	394181	402738
სულაქტივები	2456461	1 530 212
ვალდებულებები		
მიმდინარევალდებულებები	89 814	84 298
ვალდებულებებიპერსონალისმიმართ	42 777	47 400
საგადასახადოვალდებულებები	(37 366)	2 194
მიღებული ავანსები	338 717	7 535
გრძელვადიანი სესხი	204 065	243 443
გადავადებული მოგების გადასახადი	225 252	225 252
ვალდებულებები სულ	863 260	610 122
საწესდებოკაპიტალი	5 000	5 000
გადაფასების რეზერვი	8 743	8743
გაუნაწილებელიმოგება/ზარალი	1 579 458	1 215 891

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

კაპიტალი სულ	1 593 201	1 229 634
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2 456 461	1 839 756

შენიშვნა

ელექტრონულ პორტალზე საგადახდო ვალდებულებები არ გატარდა მინუს ნიშნით, რის გამოც მომიხდა აქტივებში გადატანა. აღნიშნულის გამო აქტივების და (ვალდებულების და კაპიტალის) ჯამი არ ემთხვევა პორტალზე ატვირთულს. გთხოვთ, გაითვალისწინოთ;

შპს “მაქეტა“

2019 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლები	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1 324 505	1 242 363
შემოსავალი მომსახურებიდან	126 780	273 718
საიჯარო შემოსავალი	30 706	26 958
საპროცენტოშემოსავალი	0	0
სავალუტო შემოსავალი	5 918	2 238
სულშემოსავალი	1 487 911	1 545 277

ხარჯები

რეალიზებული საქონლისთვის თვითღირებულება	(686 014)	(755 964)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(220 215)	(222 905)
იჯარა	(38 109)	(39 863)
საპროცენტო ხარჯი	(17 304)	(19 291)
ცვეთადაამორტიზაცია	(9 813)	(10 091)
სხვა ხარჯი	(55 059)	(32 862)
მოგება/ზარალიკურსთაშორის სხვაობებიდან	(26 017)	(13 567)
მოგების გადასახადი	2 815	
სულხარჯები	(1 055 343)	(1 094 543)
მოგება(ზარალი)	432 567	450 734

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

შპს “მაქეტა“

2019 წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

	2 019	2 018
კაპიტალი		
კაპიტალისაწყისინაშთი (პერიოდისაწყისინაშთი)	1 229 634	778 900
განაწილება მესაკუთრეებზე(მათ შორის დივიდენდი)	69 000	0
გაუნაწილებელიმოგება / ზარალი	432 567	450 734
სულსაკუთარიკაპიტალი	1 593 201	1 229 634

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

შპს «მაქეტა»

2019 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2 019	2 018
წმინდაფულადისაქსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	74 452	32 194
წმინდაფულადისაქსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	0	0
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	74 452	32 194
სავალუტოკურსისეფექტი	(380)	(8583)
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	39 344	15 733
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	113 416	39 344

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედ იეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებული ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსურია ნგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებს და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს მაქეტა („კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია დაარსდა 2005 წლის 31 მაისს

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ყიფშიძის 10 ბ.28 ფაქტობრივი მისამართი :საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიცკევიჩის 27

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცურო აუზის ფილტაციისთვის და მოპირკეთებისთვის საჭირო მასალების რეალიზაცია, ასევე აუზების, საუნის მოწყობა-მონტაჟი, პოლიპროპილენის ფილებით ავზების დამზადება;

კომპანიის 100% წილის მფლობელი და ამავე დროს დირექტორია ჯემალ დონაძე

კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია მისი მფლობელისგან

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

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

(ბ) ფუნქციონირებისაწარმო

კომპანია ფუნქციონირებს 2005 წლის დეკემბრიდან დღემდე.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია.

ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულ ლარამდე, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-
ის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის განმოთხოვს მსჯელობებს,
შეფასებებსა და დაშვებებს,
რომლებიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილია ქტივების,
ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე.
ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების დამირითადი დაშვებების გადახედვამ უძმავად ხორციელდება.
სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში,
რომელშიც მოხდამათი გადახედვადანების მიერ შემდგომ პერიოდში,
რომელზედაც მათე ქებათავა ვლენა.

ხელმძღვანელობისა ზრით,
არარსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები,
რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

ამონაგების აღიარება

მომსახურების (საქონლის) რეალიზაციიდან ამონაგების აღიარება ხდება დამკვეთისათვის სამუშაოს /საქონლის მიწოდებისას, მასზე საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- უცხოური ვალუტის კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

უცხოური ვალუტის კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი. გამომდინარე იქედან არის თუ არ აუცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში.

უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტურის აპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით და კორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდარა ეალური ღირებულები სგანსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია ფაქტობრივი ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან დაგამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვეო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალისისტემა არგულისხმობს მოგების გადასახადის გან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითადად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებული მოგებას

(DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემული მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებული მხარეებთან და/ან გადასახადის განგანთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

გადავადებული გადასახადი

ზემოთ

აღწერილი

ახალისა გადასახადოსის ტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულისა წარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება MIDL პრინციპის საფუძველზე დამოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

წმინდასარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

შემდგომიდანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწევისთანავე.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადყოფნა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო კომპანიის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მოყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადებია 2-25 წელი.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

არამატერიალურიაქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა და სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც თუ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებაზე დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

შემდგომიდანახარჯები

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგება -ზარალში მათი გაწევისთანავე.

ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ამორტიზაცია ზოგადად აღიარდება მოგება- ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი არიან მზად გამოყენებისათვის, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ხარჯის რეალური და სისტემატიური ასახვისათვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში,

ამორტიზაციისმეთოდები,

სასარგებლომომსახურებისვადებიდანარჩენიღირებულებებიგადაიხედებაყოველისაანგარიშგებოწელსდა კორექტირდებასაჭიროებისამებრ.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: სესხები და მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია სესხებსა და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივის განწარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლებები ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებული ყველარის კსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერის სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელიც ფლობს კომპანია, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ დამხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანიას გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საქმიანობის პირობებში და კომპანიის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების დროს.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხების და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სხვა მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ასაბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებოკაპიტალი

საწესდებოკაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი.

გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივი სთავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდ ასეთი მოვლენები, რამაც უარყოფით იგავლენა იქონია აქტივიდან მისაღები შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლოები ექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურირაცია ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

იჯარა

შპს მაქეტა აქვს იჯარით გაცემული ფართი, რომლის საიჯარო შემოსავალიც აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.
საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში იწრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.

შემოსავალი

მოიცავს საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგებს უკან დაბრუნებული რეალიზაციების გამოკლებით, ასევე შემოსავალს მომსახურებიდან, მათ შორის საიჯარო შემოსავალს;

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 წლის

ერთი ლარი

იჯარის ხარჯი	38108
ადმინისტრაციის ხელფასი	53100
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	4664
რემონტის ხარჯი	581
საოფისე ინვენტარი	1347
მივლინების ხარჯი	9234
დაზღვევა	1852
სხვა ადმისტ.ხარჯი	31 695

სხვა საოპერაციო ხარჯები **140 058**

საქონლის თვითღირებულება 686014

რეკლამის ხარჯი 1792

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

ტრანსპორტირების 13669

მომსახურებაზე დარიცხული ხელფასი 167115

საოპერაციო ხარჯები სულ 1 009 171

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები მოიცავს შემდეგ ჯგუფებს

ერთილარი	2019	2018
შენობა-ნაგებობები	368 758	373840
ინვენტარი	1512	1502
სატრანსპორტო საშუალებები	13916	12819
ხელსაწყოები	9548	10641
სულ	393 734	402292

7. არამატერიალურიაქტივები

	2019	2018
პროგრამული უზრუნველყოფა	447	447

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

8. საკუთარიკაპიტალი

(ა) საწესდებოკაპიტალი

საწესდებოკაპიტალიწარმოადგენსკაპიტალისნომინალურთანხასკომპანიისსადამფუძნებლო დოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიისმფლობელებიარიანუფლებამოსილნიდივიდენდისმიღებაზე, მათიგამოცხადებისასგარკვეულიპერიოდულობით.

9. კაპიტალისმართვა

კომპანიასკაპიტალისმართვისფორმალურიპოლიტიკაარაქვს, მაგრამხელმძღვანელობაცდილობსრომშეინარჩუნოსსაკმარისიკაპიტალი, როგორცკომპანიისსაოპერაციოდასტრატეგიულიმიზნებისგანსახორციელებლად, ასევებაზრისმონაწილეთაშორისნდობისშესანარჩუნებლად. აღნიშნულიმიიღწევაეფექტურიფულისმენეჯმენტით.

10. სესხები

კომპანიას გააჩნია სასესხო ვალდებულება

11. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

(ა) სააღრიცხვოკლასიფიკაციებიდარეალურიღირებულება

კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

(i) რისკის მართვის სისტემა

კომპანიის ხელმძღვანელობა სერიოზულად აცხადებს თავისი პოლიტიკა რისკების მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მისი განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა დასისტემარეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით.

კომპანია ტრენინგებით, მმართველობითი სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლს დამოვალეობებს.

მფლობელი ზედამხედველობს თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკას და პროცედურებს და მიმოიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას კომპანიის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანია სძირითადად წარმოუშვებია ფულადი სახსრების დამათი ეკვივალენტებისგან. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებული იყო საქართველო სწამყვან ბანკებში, ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ მეორე მხარე ვერ

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

შეასრულებს ვალდებულებას და შესაბამისად სჯერა, რომ კომპანიას არა აქვს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი.

(iii) ლიკვიდურობისრისკი

ლიკვიდურობისრისკიარისრისკიიმისა, რომკომპანიავერშემდლებსდაფაროსთავისფინანსურივალდებულებებიფულადისახსრებისანს ხვაფინანსურიაქტივებისსაშუალებით. კომპანიისმიერლიკვიდურობისმართვისმიდგომარის, რამდენადაცშესაძლებელიაგადამოწმებაიმისა, რომვალდებულებისგაჩენისას, კომპანიასყოველთვისქონდესდავალიანებისშესაბამისიგადახდისუნარიანობა, როგორცრეულასევესტრესულსიტუაციაში, მისირეპუტაციისრისკისქვეშდაყენებისთავიდანაცილებითადადანაკარგებისწარმოშობისგარე შე.

კომპანიასარაქვსლიკვიდურირისკისმართვისფორმალურიპოლიტიკა.

ლიკვიდურობისპრობლემების წარმოქმნის შემთხვევაში, კომპანია ვარაუდობს პრობლემის გადაჭრას დამატებითი დაფინანსების გზით.

(iv) საბაზრორისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალი სდირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოაგავლენაქონიოსკომპანიისშემოსავალზეანმისმფლობელობაშიარსებულიფინანსურიინსტრუმენტებისდირებულებაზე. საბაზრორისკებისმართვისმიზანიასაბაზრორისკებისსაფრთხისმართვადაკონტროლიმისაღებ იპარამეტრებისსაფუძველზეამონაგებისოპტიმიზაციისფონზე.

კომპანიაარმიმართავსპეჯირებისპრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლეტარულობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანიისწინაშეარსებობსსავალუტორისკი,რამდენადაცარსებობსშეუსაბამობაიმვალუტებსშორისრომლებითაცამონაგები,და

შესყიდვებიადენომინირებულიდაკომპანიისსამუშაოვალუტასშორის.

კომპანიასარაქვსგანფენილობასავალუტორისკისმიმართშესყიდვებთანმიმართებით,

რადგანისინიდედნომინირებულიავალუტაში,რომელიცგანსხვავდებაკომპანიისსამუშაოვალუტაში.

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

ტისგან, ძირითადად ღარისგან. თუმცა კომპანია ეგექტურად ახორციელებს სავალუტო რისკების მართვას შესაბამისი უცხოური ვალუტის რეზერვების პერიოდულად არსებობით.

12. საოპერაციოიჯარა

(ა) იჯარა მოიჯარესთან

კომპანია დაკავშირებული მხარისგან საოპერაციო იჯარით ქირაობს ფართს ოფისისთვის და სასწყობე მეურნეობისთვის საიჯარო ქირები განსაზღვრულია საბაზრო ფასით. ორივე მხარე (მეიჯარე და მოიჯარე) წარმოადგენს გადასახადის გადამხდელ პირებს და ორივე მხარის ინტერესში შედის იჯარის საბაზრო ფასის შენარჩუნება. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრიასაქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვანაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმაჯერჯეობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას დაზღვეული აქვს მარაგები და ძირითადი საშუალებები; რის გამოც უზედური შემთხვევის ან სტიქიის გამო შემცირებული იქნება კომპანიის დანაკარგები

(ბ) სასამართლო დავა

2018 წლის მდგომარეობით, შპს მაქეტას არ აქვს არცერთი მიმდინარე სასამართლო დავა;

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადოს სტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირისაკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებულ ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა.

საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებულისაგადასახადო გარემოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობისაზრით, იგია დეკვატურა და სრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს,

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის

ხელმძღვანელობს რასა ქართველოში მოქმედის აგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი აგადასახადო ორგანოების კომპანიის აგანგანსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

13. დაკავშირებული მხარეები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ერთი ფიზიკური პირის მფლობელობაში იყო.

14. შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.

15. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შპს “მაქეტა”

დირექტორი

/ჯემალ დონაძე/

შპს “maqeTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის