

შპს “maqeTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

შპს maqeTa

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 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 2020 წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31	31
	დეკემბე	დეკემბერი
	2020	2019
აქტივები		
ფულიდაფულისექვივალენტები	110570	113416
მოთხოვნები	617567	500970
გადახდილიავანსები	45022	8806
მარაგები		
მზაპროდუქცია	1588917	1433243
სხვა	2363	4652
სხვამიმდინარეაქტივები	1094	1193
სულ მიმდინარე აქტივები	2 365 533	2 062 280
გრძელვადიანაქტივები		
ძირითადისაშუალებები	475160	393734
მიწა	0	0
არამატერიალურიაქტივები	447	447
სხვაძირითადისაშუალებები	0	0
სულგრძელვადიანაქტივები	475 607	394 181
სულაქტივები	2 841 140	2 456 461
ვალდებულებები		
მიმდინარევაალდებულებები	102 622	89 814
ვალდებულებებიპერსონალისმიმართ	23 101	42 777
საგადასახადოვალდებულებები	21 421	(37 366)
მიღებული ავანსები	214 039	338 717
გრძელვადიანი სესხი	163 357	204 065
გადავადებული მოგების გადასახადი	225 252	225 252
ვალდებულებები სულ	749 792	863 260
საწესდებოკაპიტალი	5 000	5 000
გადაფასების რეზერვი	91 805	8743
გაუნაწილებელიმოგება/ზარალი	1 994 543	1 579 458

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

კაპიტალი სულ

	2 091 348	1 593 201
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2 841 140	2 456 461

შენიშვნა

2019 წელს 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“

2020 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლები	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1 419 020	1 324 505
შემოსავალი მომსახურებიდან	179 164	126 780
საიჯარო შემოსავალი	29 180	30 706
საპროცენტოშემოსავალი	0	0
სავალუტო შემოსავალი	13 761	5 918
სულ შემოსავალი	1 641 125	1 487 911

ხარჯები

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(882 585)	(686 014)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(149 200)	(220 215)
იჯარა	(38 467)	(38 109)
საპროცენტო ხარჯი	(14 401)	(17 304)
ცვეთადაამორტიზაცია	(3 924)	(9 813)
სხვა ხარჯი	(28 192)	(55 059)
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობებიდან	(44 683)	(26 017)
მოგების გადასახადი (4490) (2 815)		
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(98)	
სულ ხარჯები	(1 166 040)	(1 055 343)
მოგება (ზარალი)	475 085	432 567

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

შპს “მაქეტა“

2020 წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

	2 020	2 019
კაპიტალი		
კაპიტალისაწყისინაშთი (პერიოდისაწყისინაშთი)	1 593 201	1 229 634
განაწილება მესაკუთრეებზე(მათ შორის დივიდენდი)	60 000	69 000
გაუნაწილებელიმოგება / ზარალი	475 085	432 567
გადაფასების რეზერვი	83 062	0
კაპიტალი სულ	2 091 348	1 593 201

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

შპს «მაქეტა»

2020 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2 020	2 019
წმინდაფულადისა ხსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	-2 746	74 452
წმინდაფულადისა ხსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	0	0
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	-2 746	74 452
სავალუტოკურსისეფექტი	(100)	(380)
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	113 416	39 344
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	110 570	113 416

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედ ეკონომიკური 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 ფინანსური ანგარიშგება 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 18 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 2020 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) ფუნქციონირებადისაწარმო

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, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილია ქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების დამირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდამათი გადახედვადანების მიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათე ქნება თავს ელენა.

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

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 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 კურსთაშორისსხვაობით 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.

უცხოურივალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოურვალუტაშიდენომინირებულიფულადიაქტივებისადავალდებულებებისკონვერტირებახდებაანგარიშსწორებისწარდგენისთარიღისათვისარსებულისაგვლითიკურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოურივალუტითმიღებულიმოგებაანზარალიფულადმუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდისდასაწყისშიარსებული,

ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთითადაპერიოდისგანმავლობაშიგანხორციელებულიგადახდები თდაკორექტირებულიმოქმედივალუტისამორტიზირებადიღირებულებისადაპერიოდისბოლოსარსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურვალუტაშიგამოსახულიამორტიზირებადიღირებულებისსხვაობას.

არაფულადიაქტივებიდავალდებულებები, რომლებიც გამოსახულიაუცხოურვალუტაშიდა რომელებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილიასამუშაოვალუტაშიიმთარიღისკურსით,როდესაცმოხდარეალურიღირებულებისგანსაზღვრა. არაფულადიაქტივები, რომლისისტორიულიღირებულებაუცხოურვალუტაშია, გადაყვანილიასამუშაოვალუტაშიოპერაციისმოხდენისთარიღისშესაბამისიკურსით.

უცხოურივალუტისკონვერტაციითწარმოშობილისხვაობააღიარდებამოგება-ზარალში.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

მოგებისგადასახადი

მიმდინარეგადასახადი

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, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალისისტემა არგულისხმობს მოგების გადასახადისგან (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 დაკავშირებულია მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ 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 გადაცემილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

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

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

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

გადავადებული გადასახადი

ზემოთ

აღწერილი

ახალისაგადასახადოსისტემისხასიათიდანგამომდინარე,საქართველოშირეგისტრირებულისაწარმოები 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.

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

ძირითადისაშუალებები

აღიარებადაშეფასება

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.

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.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

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 გაწვევისთანავე.

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.

შემდგომიდანახარჯები

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

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

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,

ამორტიზაციის მეთოდები,

სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან არჩენილი ღირებულებები გადაიხედება ყოველისა ანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

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.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას,

როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივის განწარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება,

ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა

სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველარისკადასარგებელთან ერთად.

გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი,

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

რომელიც შექმნილია ანრომელსაც ფლობს კომპანია,
აღიარდებაროგორც ცალკეული აქტივიან 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 დავალდებულების დაფარვა. კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საქმიანობის პირებზე 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

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.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

საწესდებოკაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი.

გაუფასურება

არაწარმოებულიფინანსურიექტივები

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 რესტრუქტურიზაცია 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.

იჯარა

შპს მაქეტა აქვს იჯარით გაცემული ფართი, რომლის საიჯარო შემოსავალიც აღიარებულია ჩვეულებრივ, საოპერაციო იჯარად.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

შემოსავალი

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

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის

ერთი ლარი

იჯარის ხარჯი	38 467
ადმინისტრაციის ხელფასი	102 400
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	3 435
რემონტის ხარჯი	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	3 924
მივლინების ხარჯი	1 965
დაზღვევა	1 728
სხვა ადმისტ.ხარჯი	12 916
სხვა საოპერაციო ხარჯები	164 835
საქონლის თვითღირებულება	882 585
რეკლამის ხარჯი	759
ტრანსპორტირების	7 388
მომსახურებაზე დარიცხული ხელფასი	46 800
საოპერაციო ხარჯები სულ	1 102 367

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები მოიცავს შემდეგ ჯგუფებს

ერთილარი	2020	2019
შენობა-ნაგებობები	449 486	368 758
ინვენტარი	1 469	1 512
სატრანსპორტო საშუალებები	14 745	13 916
ხელსაწყოები	9 460	9 548
სულ	475 160	393 734

7. არამატერიალურიაქტივები

	2020	2019
პროგრამული უზრუნველყოფა	447	447

8. საკუთარიკაპიტალი

(ა) საწესდებოკაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

შპს “maqTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

(ბ) დივიდენდები

კომპანიის მფლობელი არის უფლებამოსილი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

9. კაპიტალის მართვა

კომპანიას კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა არ აქვს, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტურ ფულის მენეჯმენტით.

10. სესხები

კომპანიას გააჩნია სასესხო ვალდებულება

11. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

(ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და რეალური ღირებულება

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

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

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

(i) რისკის მართვის სისტემა

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მისგან ვითარება სადაზღვეო ბაზედამფლობელებისათვის 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 საზოგადოებრივ ეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. კომპანია ტრენინგებით, მმართველობითი ტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლს ადამოვალეობებს.

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 მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანიას ძირითადად წარმოუშვება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებული იყო საქართველოს წამყვან ბანკებში, ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და შესაბამისად სჯერა, რომ კომპანიას არა აქვს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანია სყოველთვის ქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდის უნარიანობა, როგორც რეალურ, ასევე სტრუქტურულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

კომპანიასარაქვსლიკვიდურიისკისმართვისფორმალურიპოლიტიკა.

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 სღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის ფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების სღირებულებაზე.

საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისი საფრთხეების რამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

კომპანია არ მიმართავს სპეკულირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალი ვოლატულობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანიის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამო ბაიმი ვალუტებს შორის სრომლებითა ცამონაგები, და

შესყიდვები ადენომინირებული და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის.

კომპანია სარაქვს განფენილობას სავალუტო რისკის მიმართ შესყიდვებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებული ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან, ძირითადად ღირს. თუმცა კომპანია ეგექტურად ახორციელებს სავალუტო რისკების მართვას შესაბამისი უცხოური ვალუტის რეზერვების პერიოდულად არსებობით.

12. საოპერაციო იჯარა

(ა)

იჯარა მოიჯარესთან

კომპანია დაკავშირებული მხარისგან საოპერაციო იჯარით ქირაობს ფართს ოფისისთვის და და სასწყოზე 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

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმ აჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას დაზღვეული აქვს მარაგები და ძირითადი საშუალებები; რის გამოც უბედური შემთხვევის ან სტიქიის გამო შემცირებული იქნება კომპანიის დანაკარგები

(ბ) სასამართლო დავა

2020 წლის მდგომარეობით, შპს მაქეტას არ აქვს არცერთი მიმდინარე სასამართლო დავა;

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადოს სტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება შირის კანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ უნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთის განგანსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებულისა საგადასახადო გარემოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობისაზრით, იგია დეკვატურა და სრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რასა საქართველოში მოქმედისა საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისისა საგადასახადო ორგანოების კომპანიისა განგანსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

13. დაკავშირებული მხარეები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ერთი ფიზიკური პირის მფლობელობაში იყო.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლისთვის

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/