

შპს “maqeTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

შპს maqeTa

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 2021 წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31	31
	დეკემბე 2020	დეკემბერი 2021
აქტივები		
ფულიდაფულისექვივალენტები	110570	67555
მოთხოვნები	617567	516331
გადახდილი ავანსები	45022	92158
მარაგები		
მზაპროდუქცია	1588917	1824143
სხვა	2363	2363
სხვამიმდინარეაქტივები	1094	657
სულ მიმდინარე აქტივები	2 365 533	2 503 207
გრძელვადიანაქტივები		
ძირითადისაშუალებები	475160	449029
მიწა	0	0
არამატერიალურიაქტივები	447	447
სხვაძირითადისაშუალებები	0	0
სულგრძელვადიანაქტივები	475 607	449 476
სულაქტივები	2 841 140	2 952 683
ვალდებულებები		
მიმდინარევაალდებულებები	102 622	97349
ვალდებულებებიპერსონალისმიმართ	23 101	0
საგადასახადოვალდებულებები	21 421	(33085)
მიღებული ავანსები	214 039	321517
გრძელვადიანი სესხი	163 357	83209
გადავადებული მოგების გადასახადი	225 252	225 252
ვალდებულებები სულ	749 792	694242
საწესდებოკაპიტალი	5 000	5 000
გადაფასების რეზერვი	91 805	91805
გაუნაწილებელიმოგება/ზარალი	1 994 543	2161636

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

კაპიტალი სულ

	2 091 348	2 258 441
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2 841 140	2 952 683

შენიშვნა

2019 და 2021 წელს ელექტრონულ პორტალზე საგადახდო ვალდებულებები არ გატარდა მინუს ნიშნით, რის გამოც მომხმარებელმა აქტივებში გადატანა. აღნიშნულის გამო აქტივების და (ვალდებულების და კაპიტალის) ჯამი არ ემთხვევა პორტალზე ატვირთულს. გთხოვთ, გაითვალისწინოთ;

შპს “მაქეტა“

2021 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლები	2020	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1 419 020	1 474 925
შემოსავალი მომსახურებიდან	179 164	106 349
საიჯარო შემოსავალი	29 180	34463
საპროცენტოშემოსავალი	0	0
სხვა შემოსავლები	0	4834
სავალუტო შემოსავალი	13 761	14450
სულ შემოსავალი	1 641 125	1 635 021

ხარჯები

რეალიზებული საქონლის ფასების შემცირების ხარჯები	(882 585)	(905 429)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(149 200)	(105475)
იჯარა	(38 467)	(41727)
ცვეთადაამორტიზაცია	(3 924)	(30376)
სხვა ხარჯი	(28 191)	(31223)
საოპერაციო ხარჯი სულ	(1 102 368)	(1 114 230)
საპროცენტო ხარჯი	(14 401)	(9537)
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობებიდან	(44 683)	(9212)

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი (საურავი)	(98)	(57)
მოგების გადასახადი	(4490)	(17892)
არარსაოპერაციო და განსაკუთრებული ხარჯები	(63673)	(36698)
სულხარჯები	(1 166 040)	(1 150 928)
მოგება(ზარალი)	475 085	484 093

შპს “მაქეტა“

2021 წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

	2 020	2 021
კაპიტალი		
კაპიტალისაწყისინაშთი (პერიოდისაწყისინაშთი)	1 593 201	2091348
განაწილება მესაკუთრეებზე(მათ შორის დივიდენდი)	60 000	317000
გაუნაწილებელიმოგება / ზარალი	475 085	484093
გადაფასების რეზერვი	83 062	0
კაპიტალი სულ	2 091 348	2 258 441

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

შპს «მაქეტა»

2021 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2 020	2 021
წმინდაფულადისა ხსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	-2 746	-55230
წმინდაფულადისა ხსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	0	0
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	-2 746	-55230
სავალუტოკურსისეფექტი	(100)	12215
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	113 416	110570
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	110 570	67555

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 31 მაისს

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

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

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

კომპანიის 100% წილის მფლობელი და ამავე დროს დირექტორია ჯემალ დონაძე
კომპანიის ძირითადი დაფინანსება მიღებულია მისი მფლობელისგან

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 და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება.
სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდამათი გადახედვების მიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათე ქნება თავსდება.

ხელმძღვანელობისაზრით,
არარსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლისა

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

ნმავლობაში.

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.

უცხოურვალუტაშიდენომინირებულიფულადიაქტივებისადავალდებულებებისკონვერტირებახდებაანგარიშსწორებისწარდგენისთარიღისათვისარსებულიგაცვლითიკურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოურივალუტითმიღებულიმოგებაანზარალიფულადმუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდისდასაწყისშიარსებული,

ეფექტურისაპროცენტოგანაკვეთითადაპერიოდისგანმავლობაშიგანხორციელებულიგადახდები თდაკორექტირებულიმოქმედივალუტისამორტიზირებადიღირებულებისადაპერიოდისბოლოსა რსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურვალუტაშიგამოსახულიამორტიზირებადიღირებულებისსხვაობას.

არაფულადიაქტივებიდავალდებულებები, რომლებიც გამოსახულიაუცხოურვალუტაშიდა რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილიასამუშაოვალუტაშიიმთარიღისკურსით,როდესაცმოხდარეალურიღირებულებისგა ნსაზღვრა. არაფულადიაქტივები, რომლისისტორიულიღირებულებაუცხოურვალუტაშია, გადაყვანილიასამუშაოვალუტაშიოპერაციისმოხდენისთარიღისშესაბამისიკურსით.

უცხოურივალუტისკონვერტაციითწარმოშობილისხვაობააღიარდებამოგება-ზარალში.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 და გამოიყენება 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 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.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 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.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

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 განიცემულ, 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.

არამატერიალური აქტივები

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 2021 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,

სასარგებლომომსახურებისვადებიდანარჩენიღირებულებებიგადაიხედებაყოველისაანგარიშგებო წელსდა 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 2021 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 ყველარი კსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერ სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც 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

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

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

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 აისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფით იგავლენა იქონია აქტივიდან მისაღები შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლოები ექვეტური 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.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

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.

შემოსავალი

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

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2021 წლის

ერთი ლარი

იჯარის ხარჯი	41 727
ადმინისტრაციის ხელფასი	46 800
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	5 110
რემონტის ხარჯი	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	30 376
მივლინების ხარჯი	0
დაზღვევა	1289
სხვა ადმისტ. ხარჯი	13 859
	139 161

სხვა საოპერაციო ხარჯები

საქონლის თვითღირებულება 905 429

რეკლამის ხარჯი 1 418

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

ტრანსპორტირების 9 547

მომსახურებაზე დარიცხული ხელფასი 58 675

საოპერაციო ხარჯები სულ 1 114 230

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები მოიცავს შემდეგ ჯგუფებს

ერთილარი	2020	2021
შენობა-ნაგებობები	449 486	424 130
ინვენტარი	1 469	5 008
სატრანსპორტო საშუალებები	14 745	13 319
ხელსაწყოები	9 460	6572
სულ	475 160	449 029

7. არამატერიალურიაქტივები

	2020	2021
პროგრამული უზრუნველყოფა	447	447

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

8. საკუთარიკაპიტალი

(ა) საწესდებოკაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

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

9. კაპიტალის მართვა

კომპანიასკაპიტალის 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) სააღრიცხვოკლასიფიკაციებიდარეალურიღირებულება

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

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 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 სერიოზულ პასუხისმგებლობას აკისრებს რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მისგან ვითარება სადაზღვეო დედუკაციდან გამომდინარე, ასევე მისგან ვითარება სადაზღვეო დედუკაციდან გამომდინარე, ასევე მისგან ვითარება სადაზღვეო დედუკაციდან გამომდინარე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაში 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 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 წარმოეშვება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან. 2021 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.

შპს “maqTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

(iii) ლიკვიდურობისრისკი

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

კომპანიას არაქვს ლიკვიდურობის რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

ლიკვიდურობის პრობლემების წარმოქმნის შემთხვევაში, კომპანია ვარაუდობს პრობლემის გადაჭრას დამატებითი დაფინანსების გზით.

(iv) საბაზრო რისკი

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 მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

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

სავალუტო რისკი

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

შესყიდვები ადენომინირებული და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის.

კომპანიას აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ შესყიდვებთან მიმართებით, რადგან ის ინიდენომინირებული ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან, ძირითადად ღარისგან. 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 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 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

2021 წლის მდგომარეობით, შპს მაქეთას არ აქვს არცერთი მიმდინარე სასამართლო დავა;

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადოს სტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირისაკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი 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.

ზემოთხსენებულისაგადასახადო გარემოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობისაზრით, იგია დეკვატურა და სრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რასაქართველოში მოქმედისაგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისისაგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლისთვის

13. დაკავშირებული მხარეები

2021 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 2021 წლისთვის