

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2.055.425	2.167.486	2.293.164
არამატერიალური აქტივები		481	9.393	11.050
მისაღები პროცენტები				693.147
გაცემული სესხები	2	174.136	158.348	4.863.740
		2.230.041	2.335.226	7.861.101
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	548.205	2.221.148	3.027.109
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	637.517	776.762	788.955
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	10.740	13.390	14.396
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		52.769	39.979	29.280
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		21.720	17.963	
		1.270.951	3.069.241	3.859.739
მთლიანი აქტივები		3.500.992	5.404.468	11.720.840
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1.068.548	1.068.548	1.068.548
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		662.035	2.751.259	9.158.390
სხვა რეზერვები		1.169.304	1.169.304	1.169.304
		2.899.887	4.989.111	11.396.242
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	273.323	412.866	251.009
საგადასახადო ვალდებულებები	7	327.782	2.490	73.589
		601.105	415.357	324.598
მთლიანი ვალდებულებები		601.105	415.357	324.598
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3.500.991	5.404.468	11.720.840

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31/12/2022	31/12/2021
ამონაგები	6.077.893	6.734.892
თვითღირებულება	-2.651	-1.006
საერთო მოგება	6.075.242	6.733.886
სხვა შემოსავლები	45.599	145.928
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	-2.731.535	-3.357.482
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	-7.249	13.778
სხვა ხარჯები		0
საოპერაციო მოგება	3.382.058	3.536.111
ფინანსური შემოსავალი	-117.175	-244.265
ფინანსური ხარჯი		
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	-117.175	-244.265
მოგება დაბეგვრამდე	3.264.883	3.291.846
მოგების გადასახადი	-803.116	-1.454.847
წმინდა მოგება	2.461.767	1.837.000
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების		
გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი	2.461.767	1.837.000

თორნიკე ბოჭორიშვილი
შპს „მაუდი“-ს დირექტორი

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 2022 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 2022 წელს შეადგენს 23-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 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 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 ანგარიშგებაში შესაბამის მუხლში

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს 3.2766 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს 3.0976 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს 2.702(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.

კომპანია ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღიარებს ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ხოლო ყველა სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღიარებს რეალური ღირებულებით, რომელთა ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ძირითად ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებს გაუფასურებაზე.

კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების 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.

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.

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 თვისებას. 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 ვადის მქონე 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 გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის 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, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იხეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იხეგრება 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.

კაპიტალი

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

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება 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.

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

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	საოფისეა ღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
1/1/2020	26 064	2297496	28565	66466	3205	488	2422285
შეძენა/გაუმჯობესება			127	6614			6741
გასხვისება				459			459
გასვლა			369				369
ცვეთა		114874	5672	13604	641	39	134831
1/1/2021	26 064	2182622	22651	58817	2564	449	2293167
შეძენა/გაუმჯობესება				398			398
გასხვისება							0
გასვლა							0
ცვეთა		109131	4530	11869	513	36	126079
1/1/2022	26 064	2073491	18121	47346	2051	413	2293167
შეძენა/გაუმჯობესება				6479			6479
გასხვისება							0
გასვლა							0
ცვეთა		103674	3624	10801	409	31	118540
1/1/2023	26 064	1969817	14497	43024	1642	382	2055426

(2) გრძელვადიანი გაცემული სესხები და მათზე მისაღები პროცენტები

2022 წლის ბოლოს შპს „მაუდის“ ბალანსზე ფიქსირდება შემდეგი გაცემული სესხების ძირები:

19/03/2019-ში გაცემული 30625,93 აშშ დოლარი შპს „ჯი ელ ემ ჯგუფზე“ (ს.კ. 433646478). წლიური საპროცენტო სარგებლით - 7,8%

01/01/2021-ში გაცემული 63 481,08 ლარი შპს შპს „ჯი ელ ემ ჯგუფზე“ (ს.კ. 433646478). წლიური საპროცენტო სარგებლით - 12,0%

05/12/2022-ში გაცემული 20 000 ლარი შპს „ჯი ელ ემ ჯგუფზე“ (ს.კ. 433646478). წლიური საპროცენტო სარგებლით - 13,6%

23/06/2022-ში შპს მაუდის თანამშრომელზე ფ/კ აკაკი კანდელაკზე გაცემული სესხი 7903 ლარი. წლიური საპროცენტო სარგებლით - 20,0%

(3) ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

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

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
ნაღდი ფული სალაროში	14 070	4 770	14 864
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	47 662	363 989	531 095
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	2 965 337	1 852 389	2 246
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3 027 109	2 221 148	548 205

(4) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	788 706	776 331	619 935
გადახდილი ავანსები	249	430	17 582
სულ დებიტორული დავალიანება	788 955	776 761	637 517

**) 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 მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
რეზერვის მოცულობა	30474	16696	15974

(5) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
მარაგები	106	106	106
ნედლეული დამასალები			
მზა პროდუქცია	14 290	13 284	10 634
სახარჯი მასალა			
დამხმარე მასალები			
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	14 396	13 390	10 740

(6) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	59 31	266 274	107 420
მიღებული ავანსები	191 978	146 592	165 903
სულ კრედიტორული დავალიანება	251 009	412 866	273 323

მიღებულ ავანსები წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით გათვალისწინებულ დეპოზიტებს.

(7) საგადასახადო ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
მოგების გადასახადი	60 910		269 975
საშემოსავლო გადასახადი			
გადასახდელი დღგ	12 679	2 490	57 807
იმპორტის გადასახადი			
აქციზის გადასახადი			
ქონების გადასახადი			
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	73 589	2 490	327 782

კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 2 899 887 ლარს, მათ შორის: საინვესტიციო კაპიტალი - 1 068 548 ლარი, რეზერვები - 1 169 304 ლარი, გაუნაწილებელი მოგება - 662 035 ლარი.

თორნიკე ბოჭორიშვილი
შპს „მაუდი“-ს დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	2.055.425	2.167.486	2.293.164
არამატერიალური აქტივები		481	9.393	11.050
მისაღები პროცენტები				693.147
გაცემული სესხები	2	174.136	158.348	4.863.740
		2.230.041	2.335.226	7.861.101
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	548.205	2.221.148	3.027.109
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	637.517	776.762	788.955
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	10.740	13.390	14.396
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		52.769	39.979	29.280
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		21.720	17.963	
		1.270.951	3.069.241	3.859.739
მთლიანი აქტივები		3.500.992	5.404.468	11.720.840
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1.068.548	1.068.548	1.068.548
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		662.035	2.751.259	9.158.390
სხვა რეზერვები		1.169.304	1.169.304	1.169.304
		2.899.887	4.989.111	11.396.242
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	273.323	412.866	251.009
საგადასახადო ვალდებულებები	7	327.782	2.490	73.589
		601.105	415.357	324.598
მთლიანი ვალდებულებები		601.105	415.357	324.598
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3.500.991	5.404.468	11.720.840

თორნიკე ბოჭორიშვილი
შპს „მაუდი“-ს დირექტორი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31/12/2022	31/12/2021
ამონაგები	6.077.893	6.734.892
თვითღირებულება	-2.651	-1.006
საერთო მოგება	6.075.242	6.733.886
სხვა შემოსავლები	45.599	145.928
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	-2.731.535	-3.357.482
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	-7.249	13.778
სხვა ხარჯები		0
საოპერაციო მოგება	3.382.058	3.536.111
ფინანსური შემოსავალი	-117.175	-244.265
ფინანსური ხარჯი		
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	-117.175	-244.265
მოგება დაბეგვრამდე	3.264.883	3.291.846
მოგების გადასახადი	-803.116	-1.454.847
წმინდა მოგება	2.461.767	1.837.000
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების		
გადაფასებიდან,		
გადასახადების გამოკლებით		
მთლიანი სრული შემოსავალი	2.461.767	1.837.000


 თორნიკე ბოჭორიშვილი
 შპს „მაუდი“-ს დირექტორი



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 2022 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 2022 წელს შეადგენს 23-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 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 გადაცლა 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 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 ანგარიშგებაში შესაბამის მუხლოში

გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს 3.2766 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს 3.0976 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს 2.702(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.

კომპანია ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღიარებს ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ხოლო ყველა სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღიარებს რეალური ღირებულებით, რომელთა ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ძირითად ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებს გაუფასურებაზე.

კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების 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.

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.

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 თვისებას. 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 ვადის მქონე 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 გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის 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, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იხეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იხეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შემდეგ, 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.

კაპიტალი

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

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანია მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი

რისკები და სარგებელი მყიველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

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	საოფისეა ღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
1/1/2020	26 064	2297496	28565	66466	3205	488	2422285
შემენა/გაუმჯობესება			127	6614			6741
გასხვისება				459			459
გასვლა			369				369
ცვეთა		114874	5672	13604	641	39	134831
1/1/2021	26 064	2182622	22651	58817	2564	449	2293167
შემენა/გაუმჯობესება				398			398
გასხვისება							0
გასვლა							0
ცვეთა		109131	4530	11869	513	36	126079
1/1/2022	26 064	2073491	18121	47346	2051	413	2293167
შემენა/გაუმჯობესება				6479			6479
გასხვისება							0
გასვლა							0
ცვეთა		103674	3624	10801	409	31	118540
1/1/2023	26 064	1969817	14497	43024	1642	382	2055426

(2) გრძელვადიანი გაცემული სესხები და მათზე მისაღები პროცენტები

2022 წლის ბოლოს შპს „მაუდის“ ბალანსზე ფიქსირდება შემდეგი გაცემული სესხების ძირები:

19/03/2019-ში გაცემული 30625,93 აშშ დოლარი შპს „ჯი ელ ემ ჯგუფზე“ (ს.კ. 433646478). წლიური საპროცენტო სარგებლით - 7,8%

01/01/2021-ში გაცემული 63 481,08 ლარი შპს შპს „ჯი ელ ემ ჯგუფზე“ (ს.კ. 433646478). წლიური საპროცენტო სარგებლით - 12,0%

05/12/2022-ში გაცემული 20 000 ლარი შპს „ჯი ელ ემ ჯგუფზე“ (ს.კ. 433646478). წლიური საპროცენტო სარგებლით - 13,6%

23/06/2022-ში შპს მაუდის თანამშრომელზე ფ/პ აკაკი კანდელაკზე გაცემული სესხი 7903 ლარი. წლიური საპროცენტო სარგებლით - 20,0%

(3) ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

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

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
ნაღდი ფული სალაროში	14 070	4 770	14 864
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	47 662	363 989	531 095
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	2 965 337	1 852 389	2 246
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3 027 109	2 221 148	548 205

(4) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	788 706	776 331	619 935
გადახდილი ავანსები	249	430	17 582
სულ დებიტორული დავალიანება	788 955	776 761	637 517

*) 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 მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
რეზერვის მოცულობა	30474	16696	15974

(5) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
მარაგები	106	106	106
ნედლეული დამასალები			
მზა პროდუქცია	14 290	13 284	10 634
სახარჯი მასალა			
დამხმარე მასალები			
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	14 396	13 390	10 740

(6) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	59 31	266 274	107 420
მიღებული ავანსები	191 978	146 592	165 903
სულ კრედიტორული დავალიანება	251 009	412 866	273 323

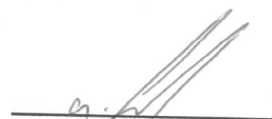
მიღებულ ავანსები წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით გათვალისწინებულ დეპოზიტებს.

(7) საგადასახადო ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
მოგების გადასახადი	60 910		269 975
საშემოსავლო გადასახადი			
გადასახდელი დღგ	12 679	2 490	57 807
იმპორტის გადასახადი			
აქციზის გადასახადი			
ქონების გადასახადი			
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	73 589	2 490	327 782

კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 2 899 887 ლარს, მათ შორის: საინვესტიციო კაპიტალი - 1 068 548 ლარი, რეზერვები - 1 169 304 ლარი, გაუნაწილებელი მოგება - 662 035 ლარი.



თორნიკე ბოჭორიშვილი
შპს „მაუდი“-ს დირექტორი

