

შპს “maqeTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლისთვის

შპს maqeTa

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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 2022 წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31	31	31
	დეკემბე 2020	დეკემბერი 2021	დეკემბერი 2022
აქტივები			
ფულიდაფულისექვივალენტები	110570	67555	94332
მოთხოვნები	617567	516331	803492
გადახდილი ავანსები	45022	92158	75256
მარაგები			
მზაპროდუქცია	1588917	1824143	2026880
სხვა	2363	2363	6400
სხვამიმდინარეაქტივები	1094	657	1674
სულ მიმდინარე აქტივები	2 365 533	2 503 207	3008034
გრძელვადიანიაქტივები			
ძირითადისაშუალებები	475160	449029	390105
მიწა	0	0	0
არამატერიალურიაქტივები	447	447	447
სხვაძირითადისაშუალებები	0	0	
სულ გრძელვადიანიაქტივები	475 607	449 476	390552
სულაქტივები	2 841 140	2 952 683	3 398 586
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები	102 622	97349	83141
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	23101	0	23382
საპენსიო გადასახადი	0	0	991
საგადასახადო ვალდებულებები	21 421	(33085)	0
მიღებული ავანსები	214 039	321517	434 640
გრძელვადიანი სესხი	163 357	83209	5676
გადავადებული მოგების გადასახადი	225 252	225 252	225252
ვალდებულებები სულ	749 792	6942421	773 082
საწესდებოკაპიტალი	5000	5000	5000
გადაფასების რეზერვი	91 805	91 805	52 090

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლისთვის

გაუნაწილებელიმოგება/ზარალი	1 994 543	2161636	2 568 414
კაპიტალი სულ	2 091 348	2 258 441	2 625 504
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2 841 140	2 952 683	3 398 586

შენიშვნა

2019 და 2021 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“

2022 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლები	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1 691 031	1 474 925
შემოსავალი მომსახურებიდან	186 869	106 349
საიჯარო შემოსავალი	32 637	34463
საპროცენტოშემოსავალი	0	0
სხვა შემოსავლები	0	4834
სავალუტო შემოსავალი	24 819	14450
სულ შემოსავალი	1 935 356	1 635 021

ხარჯები

რეალიზებულისაქონლისთვითღირებულება	(1037289)	(905 429)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(198572)	(105475)
იჯარა	(39537)	(41727)
ცვეთადაამორტიზაცია	(17935)	(30376)
სხვა ხარჯი	(36993)	(31223)
საოპერაციო ხარჯი სულ	(1 330 326)	(1 114 230)

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლისთვის

საპროცენტო ხარჯი	(3480)	(9537)
მოგება/ზარალიკურსთაშორისისხვაობებიდან	(11 218)	(9212)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი (საურავი)	(40)	(57)
მოგების გადასახადი	(28514)	(17892)
არარსაოპერაციო და განსაკუთრებული ხარჯები	(43 252)	(36698)
სულხარჯები	(1 373 578)	(1 150 928)
მოგება(ზარალი)	561 778	484 093

შპს “მაქეტა“

2022 წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

	2 022	2 021
კაპიტალი		
კაპიტალისაწყისინაშთი (პერიოდისაწყისინაშთი)	2 166 636	2091348
განაწილება მესაკუთრეებზე(მათ შორის დივიდენდი)	155 000	317000
გაუნაწილებელიმოგება / ზარალი	561 778	484093
გადაფასების რეზერვი	52 090	0

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლისთვის

კაპიტალი სულ	2 625 504	2 258 441
--------------	-----------	-----------

შპს «მაქეტა»

2022 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2 022	2 021
წმინდაფულადისა ხსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	41527	-55230
წმინდაფულადისა ხსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	0	0
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	41527	-55230
სავალუტოკურსისეფექტი	(14750)	12215
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	67555	110570
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	94332	67555

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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 31 მაისს

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

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლისთვის

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცურო აუზის ფილტაცისთვის 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

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, შეფასებებსა 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 გადახედვამ უძმოდ ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდამათი გადახედვადანების მიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათე ქნება თავს ელენა.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლისთვის

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

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, ფექტურის აპროცენტოგანაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდები თუ დაკორექტირებული 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 მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები,

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლისთვის

რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტისკონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

მოგებისგადასახადი

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, 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 დაკავშირებულ 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 2022 წლისთვის

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით თანახმად შესაბამისი პერიოდის მოგების დეკლარაციისა.

გადავადებული გადასახადი

ზემოთ

აღწერილი

ახალისა გადასახადოსის ტემისხასიათიდან 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 2022 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 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 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 2022 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 2022 წლისთვის

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსურიაქტივიდანწარმოქმნილინებისმიერისარგებელი, რომელიცშექმნილიაანრომელსაცფლობსკომპანია, 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 საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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 2022 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

2022 წლის

ერთი ლარი

იჯარის ხარჯი	39537
ადმინისტრაციის ხელფასი	54322
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	5880
რემონტის ხარჯი	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	17935
მივლინების ხარჯი	1890
დაზღვევა	1212
სხვა ადმისტ. ხარჯი	15123

135 899

სხვა საოპერაციო ხარჯები

საქონლის თვითღირებულება 1037289

რეკლამის ხარჯი 1314

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლისთვის

ტრანსპორტირების 11572

მომსახურებაზე დარიცხული ხელფასი 144250

საოპერაციო ხარჯები სულ 1 330 324

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები მოიცავს შემდეგ ჯგუფებს

ერთილარი	2022	2021
შენობა-ნაგებობები	370 654	424 130
ინვენტარი	4002	5 008
სატრანსპორტო საშუალებები	8 944	13 319
ხელსაწყოები	6505	6572
სულ	390 105	449 029

7. არამატერიალურიაქტივები

	2022	2021
პროგრამული უზრუნველყოფა	447	447

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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 2022 წლის ბოლოსთვის 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 2022 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 ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მისგან ვითარება სადაზღვედველო 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 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 “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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

2022 წლის მდგომარეობით, შპს მაქეტას 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 2022 წლისთვის

13. დაკავშირებული მხარეები

2022 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 2022 წლისთვის