

შპს “მაქეტა”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

შპს მაქეტა

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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 “მაქეოა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31	31	31
	დეკემბერი 2021	დეკემბერი 2022	დეკემბერი 2023
აქტივები			
ფულიდაფულისექვივალენტები	67555	94332	97311
მოთხოვნები	516331	803492	925630
გადახდილი ავანსები	92158	75256	10399
მარაგები			
მზაპროდუქცია	1824143	2026880	2276536
სხვა	2363	6400	-
სხვამიმდინარეაქტივები	657	1674	672
სულ მიმდინარე აქტივები	2 503 207	3008034	3310548
გრძელვადიანაქტივები			
ძირითადისაშუალებები	449029	390105	391168
მიწა	0	0	0
არამატერიალურიაქტივები	447	447	447
სხვაძირითადისაშუალებები	0		
სულგრძელვადიანაქტივები	449 476	390552	391615
სულაქტივები	2 952 683	3 398 586	3702163
ვალდებულებები			
მიმდინარევაალდებულებები	97349	83141	101155
ვალდებულებებიპერსონალისმიმართ	0	23382	10253
საპენსიო გადასახადი	0	991	450
საგადასახადო ვალდებულებები	(33085)	0	0
მიღებული ავანსები	321517	434 640	532844
გრძელვადიანი სესხი	83209	5676	0
გადავადებული მოგების გადასახადი	225 252	225252	225252
ვალდებულებები სულ	6942421	773 082	869 954
საწესდებოკაპიტალი	5000	5000	5000
გადაფასების რეზერვი	91 805	52090	52 090

შპს “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

გაუნაწილებელიმოგება/ზარალი	2161636	2 568 414	2 775 119
კაპიტალი სულ	2 258 441	2 625 504	2 832 209
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2 952 683	3 398 586	3 702 163

შპს “მაქეტა“

2023 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლები	2022	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1 691 031	1 233 725
შემოსავალი მომსახურებიდან	186 869	122 025
საიჯარო შემოსავალი	32 637	29 372
საოპერაციო შემოსავალი სულ	1 910 537	1 385 122
საპროცენტოშემოსავალი	0	0
სხვა შემოსავლები	0	0
სავალუტო შემოსავალი	13601	2441
სულ შემოსავალი	1 924 138	1 387 563

ხარჯები

რეალიზებულისაქონლისთვითღირებულება	(1037289)	(783853)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(198572)	(119141)
იჯარა	(39537)	(39864)
ცვეთადაამორტიზაცია	(17935)	(6401)
სხვა ხარჯი	(36993)	(37278)
საოპერაციო ხარჯი სულ	(1 330 326)	(986 537)
საპროცენტო ხარჯი	(3480)	(35)
მოგება/ზარალიკურსთაშორისისხვაობებიდან	(11 218)	(0)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი (საურავი)	(40)	(168)
მოგების გადასახადი	(28514)	(32118)

შპს “მაქეტა”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

არარსაოპერაციო და განსაკუთრებული ხარჯები	(43 252)	(32 321)
სულხარჯები	(1 373 578)	(1 018 858)
მოგება(ზარალი)	561 778	368 705

შპს “მაქეტა”

2023 წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

კაპიტალი	2 022	2 023
კაპიტალისაწყისინაშთი (პერიოდისაწყისინაშთი)	2 258 441	2 625 504
განაწილება მესაკუთრეებზე(მათ შორის დივიდენდი)	(155 000)	(162 000)
გაუნაწილებელიმოგება / ზარალი	561 778	368 705
გადაფასების რეზერვი	(397 14)	0
კაპიტალი სულ	2 625 504	2 832 209

შპს “მაქეტა”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

შპს «მაქეტა»

2023 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2 0 2 2	2 0 2 3
წმინდაფულადისახსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	41527	4658
წმინდაფულადისახსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	0	0
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	41527	4658
სავალუტოკურსისეფექტი	(14750)	(1679)
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	67555	94332
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	94332	97311

შპს “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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 გაგვლენის 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 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

შპს “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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) ფუნქციონირებადისწარმო

კომპანია ფუნქციონირებს 2005 წლის დეკემბრიდან დღემდე.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

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

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

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

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

ხელმძღვანელობისაზრით, არარსებობს დაშვებები თანდაშეფასებები თანდაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

შპს “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

ამონაგების აღიარება

მომსახურების (საქონლის)რეალიზაციიდან ანამონაგების 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 გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით,როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადიაქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტისკონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

შპს “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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

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 (როგორიც 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 განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მიწოდებულ მოგებას, სახით გაცემულ 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 გადაცდენილ 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 თანახმად შესაბამისი პერიოდის მოგების დეკლარაციისა.

შპს “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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

ალიარებადაშეფასება

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 “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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 გაწევისთანავე.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადყოფნაში 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 განივებული, 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 გაწევისთანავე.

შპს “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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 ნარჩენი 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 აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ინების მიერისარგებელი,

შპს “მაქეოა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

რომელიც შექმნილია ანრომელსაც 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 უნარობის 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 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 “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი.

გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

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

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლოები ექვეტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურირება 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 “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

შემოსავალი

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

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 წლის

ერთი ლარი

იჯარის ხარჯი	39864
ადმინისტრაციის ხელფასი	61541
საპენსიო ხარჯი	1948
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	4365
რემონტის ხარჯი	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	6401
მივლინების ხარჯი	6136
დაზღვევა	0
სხვა ადმისტ. ხარჯი	16 417
სხვა საოპერაციო ხარჯები	136 672
საქონლის თვითღირებულება	783 853
რეკლამის ხარჯი	1334
ტრანსპორტირების	7078
მომსახურებაზე დარიცხული ხელფასი	57 600
საოპერაციო ხარჯები სულ	986 537,00

შპს "მაქეტა"

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები მოიცავს შემდეგ ჯგუფებს

ერთილარი	2022	2023
შენობა-ნაგებობები	370 654	369 463
ინვენტარი	4002	5899
სატრანსპორტო საშუალებები	8 944	8944
ხელსაწყოები	6505	6862
სულ	390 105	391 168

7. არამატერიალურიაქტივები

	2022	2023
პროგრამული უზრუნველყოფა	447	447

8. საკუთარიკაპიტალი

(ა) საწესდებოკაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

შპს “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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 2023 წლის ბოლოსთვის აღარ 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 ღირებულებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

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

შპს “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

(i) რისკის მართვის სისტემა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მისგან ვითარება სადაზღვედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა დასისტემარეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრომდგომარეობისა 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 წარმოეშვება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გან. 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.

(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 გადამოწმებისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას,

შპს “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

კომპანიასყოველთვისქონდესდავალიანებისშესაბამისიგადახდისუნარიანობა,
როგორცჩვეულებსევესტრესულსიტუაციაში,
მისირეპუტაციისრისკისქვეშდაყენებისთავიდანაცილებითადადანაკარგებისწარმოშობისგარეშე.

კომპანიასარაქვსლიკვიდურირისკისმართვისფორმალურიპოლიტიკა.

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

(iv) საბაზრორისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალი სღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოაგავლენაქონოსკომპანიისშემოსავალზეანმისმფლობელობაშიარსებულიფინანსურიინსტრუმენტებისღირებულებაზე.
საბაზრორისკებისმართვისმიზანიასაბაზრორისკებისსაფრთხისმართვადაკონტროლიმისაღებიპამეტრებისსაფუძველზეამონაგებისოპტიმიზაციისფონზე.

კომპანიაარმიმართავსპეჯირებისპრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლეტარულობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

კომპანიისწინაშეარსებობსსავალუტორისკი,რამდენადაცარსებობსშეუსაბამოაიმვალუტებსშორი სრომლებითაცამონაგები,და
შესყიდვებიადენომინირებულიდაკომპანიისსამუშაოვალუტასშორის.
კომპანიასაქვსგანფენილობასავალუტორისკისმიმართშესყიდვებთანმიმართებით,
რადგანისინიდენომინირებულიავალუტაში,რომელიცგანსხვავდებაკომპანიისსამუშაოვალუტისგან, ძირითადადღარისგან. 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

შპს “მაქეტა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

(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 ფორმა აჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას დაზღვეული აღარ აქვს მარაგები და ძირითადი საშუალებები;

(ბ) სასამართლო დავა

2023 წლის მდგომარეობით, შპს მაქეტას არ აქვს არცერთი მიმდინარე სასამართლო დავა;

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადოს ტერმინები და რეზერვები დაახლოებით განისაზღვრულია კანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ უნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთის განგანსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიის დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან სასურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებულისაგადასახადო არემოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობისაზრით, იგია დეკვატურა და სრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს საქართველოში მოქმედის საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიის აგანგანსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

13. დაკავშირებული მხარეები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ერთი ფიზიკური პირის მფლობელობაში იყო.

შპს “მაქეტა”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლისთვის

14. შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.

15. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შპს “მაქეტა”

დირექტორი

