

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		2,656,011
არამატერიალური აქტივები		16,359
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	1	1,028,672
მისაღები პროცენტები	2	254,689
გაცემული სესხები	3	3,860,070
		7,815,801
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	4,491,230
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	1,064,089
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	117,766
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		19,908
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	7	103,188
		5,796,180
მთლიანი აქტივები		13,611,981
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		1,430,024
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,572,554
სხვა რეზერვები		1,217,754
		6,220,332
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	8	4,579,601
გადასახდელი პროცენტი	9	1,944,762
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	10	527,498
		7,051,861
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	282,570
საგადასახადო ვალდებულებები		57,218
		339,788

მთლიანი ვალდებულებები	7,391,649
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	13,611,981

თორნიკე ბოჭორიშვილი

შპს „მაუდის“ დირექტორი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	12/31/2018
ამონაგები	6,684,862
თვითღირებულება	(15,279)
საერთო მოგება	6,669,584
სხვა შემოსავლები	346,119
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,422,361)
სხვა ხარჯები	(434,758)
საოპერაციო მოგება	2,158,584
ფინანსური შემოსავალი	88,413
ფინანსური ხარჯი	
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	88,413
მოგება დაბეგვრამდე	2,246,996
მოგების გადასახადი	(322,769)
წმინდა მოგება	1,924,227
სხვა სრული შემოსავალი:	

მთლიანი სრული შემოსავალი

1,924,227

თორნიკე ბოჭორიშვილი

შპს „მაუდის“ დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მაუდი“ 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 2018 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)

კომპანიას ძირითადი საქმიანობის გარდა ასევე განხორციელებული აქვს საინვესტიციო დაბანდება და შეძენილი აქვს შპს ვესტ საიდ ჯგუფის (ს.კ. 437058158) 100%-იანი წილი. ვესტ საიდ ჯგუფი არის ტაქსო პარკი, რომელიც მომსახურებას უწევს ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს ტაქსის მომსახურებით.

შემდგომში შპს „მაუდი“, მის შვილობილ კომპანიასთან შპს „ვესტ საიდ ჯგუფთან“ ერთად მოხსენიებული იქნება როგორც ჯგუფი

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

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ საწყის 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 მისიგადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვისგანმავლობაში 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 გადავადებისუპირობო უფლება არ არსებობს

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის სამუშაო ვალიუტაა ლარი, რადგანაც ის არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალიუტა რომელშიც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალიუტაში დაფიქსირებული მონეტარული 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 2016 წლის 31 დეკემბერს 2.6468 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს 2.5922 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს 2.6766 (USD/GEL)

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად ან გასაცემად. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, აღირიცხება ხარჯებში.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც ჯგუფი მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგება ან ზარალში ასახვით (სღაფა) აქტივები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა.

სღაფა ფინანსური აქტივების ხელახალი შეფასებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ნებისმიერ დივიდენდს ან გამომუშავებულ საპროცენტო სარგებელს და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. ჯგუფი აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება დაფუძნებულია ჯგუფის 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. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ დებიტორული დავალიანება იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, გაუფასურებით გამოწვეული ნებისმიერი ზარალის გამოკლებით.

ჯგუფი ფინანსური აქტივის 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 ჯგუფის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

საექვო დავალიანების რეზერვი

ჯგუფი 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.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულების აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (სღაფა) ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებულ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის 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 ათვისებას. 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 5დან-10 წლამდე. ჯგუფი 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 ჯგუფის წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება 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. გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას კომპანიის დამფუძნებლებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით, აღიარებულია კაპიტალში ცვლილების ანგარიშში გამოქვეითვის სახით.

კაპიტალი

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

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება ჯგუფში, 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 მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში ბასს 17-ის მიხედვით.

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. ჯგუფი იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

(დამატებითი კომენტარები)

(1) გადავადებული საგადასახადო აქტივი

გადავადებული საგადასახადო აქტივი წარმოიშვა 2012-2016 წლებში, რაც გულისხმობს სხვაობას ფინანსურსა და საგადასახადო მოგების გადასახადში. აღნიშნული თანხა ასევე დაკორექტირდა კანონმდებლობით დადგენილი გამოუქვითავი ხარჯების მოგების გადასახადით.

(2; 3) გრძელვადიანი გაცემული სესხები და მათზე მისაღები პროცენტები

შპს მაუდმა სესხის გაცემა საკრედიტო ხაზის პირობებით დაიწყო შპს მაუდი მაინინგზე (ს.კ.402071379) 19/01/2018-ში შემდეგი პირობებით:
წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 8%
გადახდის გრაფიკი - თავისუფალი გრაფიკით, არა უგვიანეს სესხის დაწყებიდან 10 წლის გასვლის შემდეგ.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულ სესხზე დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტი შეადგენდა 95 154 აშშ დოლარს

(4) ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

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

	31/12/0218
ნაღდი ფული სალაროში	15 204
ფული რეზიდენტ ბანკებში	4 476 026
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4 491 230

(5) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/0218
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	984 484
გადახდილი ავანსები	79 605
სულ დებიტორული დავალიანება	1 064 088

**) ცხრილში ინფორმაცია მოცემულია წმინდა ღირებულებით (შექმნილი დანაკარგების რეზერვების გამოკლებით)*

კონტრაგენტების სიმცირიდან გამომდინარე, ჯგუფს აქვს საშუალება ინდივიდუალურად შეაფასოს თითოეული დებიტორის ფინანსური მდგომარეობა და ამის შესაბამისად შექმნას შესაბამისი დანაკარგების რეზერვები.

რეზერვების მოცულობა წლების შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31/12/2018
რეზერვის მოცულობა	217,372
პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერა	
რეზერვის ხარჯი პერიოდის განმავლობაში	217 372

(6) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31/12/0218
მარაგები	10 564
ნედლეული და მასალები	
მზა პროდუქცია	107 202
სახარჯი მასალა	
დამხმარე მასალები	
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	117 766

(7) სხვა მოკლევადიანი აქტივები

ჯგუფმა გასცა სესხი „ჯი ელ ემ ჯგუფ“-ზე (ს.კ. 433646478) 50 000 ლარის ოდენობით 11/10/2019 წელს 3 თვიანი ვადით ვადის ბოლოს გადახდის პირობით საპროცენტო განაკვეთში 10,9%.

ჯგუფმა გასცა სესხი 15000 ლარის ოდენობით შპს „არკადია ჯგუფზე“ (ს.კ. 404382244) 15/11/2018-ში 1 წლამდე ვადით, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 20%.

(8; 9) მიღებული სესხები და მათზე დარიცხული პროცენტები:

ჯგუფს მიღებული სესხი მისი დედა კომპანიისგან ლანჩერ ჰოლდინგს ლიმიტედისგან 1 710 977 აშშ დოლარის მოცულობით შემდეგი პირობებით:

სესხის ვადა: 2022 წლის ოქტომბრამდე.

წლიური საპროცენტო განაკვეთი: 10%

2018 წლის ბოლოს მოცემულ სესხზე დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტის მოცულობა შეადგენდა 726 579 აშშ დოლარს

(10) გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება არის ფინანსური მოგების გადასახადი, წარმოშობილი 2017-2018 წლებში, რისი გადახდაც ფაქტობრივად არ მომხდარა, რადგან არ განაწილებულა დივიდენდი.

(11) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/0218
სავაჭრო ვალდებულებები	101 605
სესხები	38 000
მიღებული ავანსები	142 965
სულ კრედიტორული დავალიანება	282 570

ჯგუფმა მიიღო სესხი 38000 ლარის ოდენობით ფიზიკური პირისგან 22/08/2018 წელს წლიური 20%-ანი საპროცენტო განაკვეთით, 1 წლამდე ვადით.

მიღებულ ავანსები წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით გათვალისწინებულ დეპოზიტებს.

კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის კაპიტალი შეადგენს 6 220 332 ლარს, მათ შორის:
საინვესტიციო კაპიტალი - 1 430 024 ლარი, რეზერვები - 1 217 754 ლარი, გაუნაწილებელი მოგება - 3 572 554 ლარი.

თორნიკე ბოჭორიშვილი

შპს „მაუდის“ დირექტორი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		12/31/2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		2,656,011
არამატერიალური აქტივები		16,359
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	1	1,028,672
მისაღები პროცენტები	2	254,689
გაცემული სესხები	3	3,860,070
		7,815,801
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	4,491,230
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	1,064,089
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	117,766
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		19,908
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	7	103,188
		5,796,180
მთლიანი აქტივები		13,611,981
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		1,430,024
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3,572,554
სხვა რეზერვები		1,217,754
		6,220,332
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	8	4,579,601
გადასახდელი პროცენტი	9	1,944,762
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	10	527,498
		7,051,861
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	282,570
საგადასახადო ვალდებულებები		57,218
		339,788

მთლიანი ვალდებულებები	7,391,649
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	13,611,981



თორნიკე ბოჭორიშვილი
შპს „მადრის“ დირექტორი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	12/31/2018
ამონაგები	6,684,862
თვითღირებულება	(15,279)
საერთო მოგება	6,669,584
სხვა შემოსავლები	346,119
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,422,361)
სხვა ხარჯები	(434,758)
საოპერაციო მოგება	2,158,584
ფინანსური შემოსავალი	88,413
ფინანსური ხარჯი	88,413
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	2,246,996
მოგება დაბეგვრამდე	(322,769)
მოგების გადასახადი	1,924,227
წმინდა მოგება	
სხვა სრული შემოსავალი:	



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მაუდი“ 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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

LTD Lanner Holdings Limited – 100%. თავის მხრივ LTD Lanner Holdings Limited რეგისტრირებულია გიბრალტარში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ქ. თბილისში, ავ. 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)

კომპანიას ძირითადი საქმიანობის გარდა ასევე განხორციელებული აქვს საინვესტიციო დაბანდება და შეძენილი აქვს შპს ვესთ საიდ ჯგუფის (ს.კ. 437058158) 100%-იანი წილი. ვესტ საიდ ჯგუფი არის ტაქსო პარკი, რომელიც მომსახურებას უწევს ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს ტაქსის მომსახურებით.

შემდგომში შპს „მაუდი“, მის შვილობილ კომპანიასთან შპს „ვესტ საიდ ჯგუფთან“ ერთად მოხსენიებული იქნება როგორც ჯგუფი

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

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ საწყის 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 მისიგადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვისგანმავლობაში 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 გადავადებისუპირობო უფლება არ არსებობს

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის სამუშაო ვალიუტაა ლარი, რადგანაც ის არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალიუტა რომელშიც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალიუტაში დაფიქსირებული მონეტარული 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 2016 წლის 31 დეკემბერს 2.6468 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს 2.5922 (USD/GEL)

გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს 2.6766 (USD/GEL)

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად ან გასაცემად. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, აღირიცხება ხარჯებში.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც ჯგუფი მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგება ან ზარალში ასახვით (სღაფა) აქტივები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა.

სღაფა ფინანსური აქტივების ხელახალი შეფასებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ნებისმიერ დივიდენდს ან გამომუშავებულ საპროცენტო სარგებელს და აღიარდება მოგება-ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. ჯგუფი აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება დაფუძნებულია ჯგუფის 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. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ დებიტორული დავალიანება იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, გაუფასურებით გამოწვეული ნებისმიერი ზარალის გამოკლებით.

ჯგუფი ფინანსური აქტივის 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 ჯგუფის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

საექვო დავალიანების რეზერვი

ჯგუფი 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.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულების აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (სღაფა) ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის 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 ათვისებას. 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 ვადა 5დან-10 წლამდე. ჯგუფი 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 ჯგუფის წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება 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. გადახდის წყაროსთან დაკავშირებული გადასახადი, რომელიც ექვემდებარება გადახდას კომპანიის დამფუძნებლებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით, აღიარებულია კაპიტალში ცვლილების ანგარიშში გამოქვითვის სახით.

კაპიტალი

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

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება ჯგუფში, 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 მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში ბასს 17-ის მიხედვით.

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. ჯგუფი იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

(დამატებითი კომენტარები)

(1) გადავადებული საგადასახადო აქტივი

გადავადებული საგადასახადო აქტივი წარმოიშვა 2012-2016 წლებში, რაც გულისხმობს სხვაობას ფინანსურსა და საგადასახადო მოგების გადასახადში. აღნიშნული თანხა ასევე დაკორექტირდა კანონმდებლობით დადგენილი გამოუქვითავი ხარჯების მოგების გადასახადით.

(2; 3) გრძელვადიანი გაცემული სესხები და მათზე მისაღები პროცენტები

შპს მაუდმა სესხის გაცემა საკრედიტო ხაზის პირობებით დაიწყო შპს მაუდი მაინინგზე (ს.კ.402071379)

19/01/2018-ში შემდეგი პირობებით:

წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 8%

გადახდის გრაფიკი - თავისუფალი გრაფიკით, არა უგვიანეს სესხის დაწყებიდან 10 წლის გასვლის შემდეგ.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულ სესხზე დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტი შეადგენდა 95 154 აშშ დოლარს

(4) ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

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

	31/12/0218
ნაღდი ფული სალაროში	15 204
ფული რეზიდენტ ბანკებში	4 476 026
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4 491 230

(5) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/0218
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	984 484
გადახდილი ავანსები	79 605
სულ დებიტორული დავალიანება	1 064 088

**) ცხრილში ინფორმაცია მოცემულია წმინდა ღირებულებით (შექმნილი დანაკარგების რეზერვების გამოკლებით)*

კონტრაგენტების სიმცირიდან გამომდინარე, ჯგუფს აქვს საშუალება ინდივიდუალურად შეაფასოს თითოეული დებიტორის ფინანსური მდგომარეობა და ამის შესაბამისად შექმნას შესაბამისი დანაკარგების რეზერვები.

რეზერვების მოცულობა წლების შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31/12/2018
რეზერვის მოცულობა	217,372
პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერა	
რეზერვის ხარჯი პერიოდის განმავლობაში	217 372

(6) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31/12/0218
მარაგები	10 564
ნედლეული და მასალები	
მზა პროდუქცია	107 202
სახარჯი მასალა	
დამხმარე მასალები	
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	117 766

(7) სხვა მოკლევადიანი აქტივები

ჯგუფმა გასცა სესხი „ჯი ელ ემ ჯგუფ“-ზე (ს.კ. 433646478) 50 000 ლარის ოდენობით 11/10/2019 წელს 3 თვიანი ვადით ვადის ბოლოს გადახდის პირობით საპროცენტო განაკვეთში 10,9%.

ჯგუფმა გასცა სესხი 15000 ლარის ოდენობით შპს „არკადია ჯგუფზე“ (ს.კ. 404382244) 15/11/2018-ში 1 წლამდე ვადით, წლიური საპროცენტო განაკვეთით: 20%.

(8; 9) მიღებული სესხები და მათზე დარიცხული პროცენტები:

ჯგუფს მიღებული სესხი მისი დედა კომპანიისგან ლანნერ ჰოლდინგს ლიმიტედისგან 1 710 977 აშშ დოლარის მოცულობით შემდეგი პირობებით:

სესხის ვადა: 2022 წლის ოქტომბრამდე.

წლიური საპროცენტო განაკვეთი: 10%

2018 წლის ბოლოს მოცემულ სესხზე დარიცხული და გადაუხდელი პროცენტის მოცულობა შეადგენდა 726 579 აშშ დოლარს

(10) გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება არის ფინანსური მოგების გადასახადი, წარმოშობილი 2017-2018 წლებში, რისი გადახდაც ფაქტობრივად არ მომხდარა, რადგან არ განაწილებულა დივიდენდი.

(11) სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/0218
სავაჭრო ვალდებულებები	101 605
სესხები	38 000
მიღებული ავანსები	142 965
სულ კრედიტორული დავალიანება	282 570

ჯგუფმა მიიღო სესხი 38000 ლარის ოდენობით ფიზიკური პირისგან 22/08/2018 წელს წლიური 20%-ანი საპროცენტო განაკვეთით, 1 წლამდე ვადით.

მიღებულ ავანსები წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით გათვალისწინებულ დეპოზიტებს.

კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის კაპიტალი შეადგენს 6 220 332 ლარს, მათ შორის:
საინვესტიციო კაპიტალი - 1 430 024 ლარი, რეზერვები - 1 217 754 ლარი, გაუნაწილებელი მოგება - 3
572 554 ლარი.



თორნიკე ბოჭორიშვილი

შპს „მადის“ დირექტორი