

შპს “maqeTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

შპს maqeTa

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს “maqeTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

31	31
31	31
დეკემბერი	დეკემბერი
2018	2017

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

აქტივები		
ფულიდაფულისექვივალენტები	39344	15733
მოთხოვნები	317581	267454
გადახდილიავანსები	34453	76002
მარაგები		
მზაპროდუქცია	1042806	757406
სხვა	2363	0
სხვამიმდინარეაქტივები	471	787
სულ მიმდინარე აქტივები	1437018	1117382
გრძელვადიანიაქტივები		
ძირითადისაშუალებები	402291	412383
მიწა	0	0
არამატერიალურიაქტივები	447	447
სხვაძირითადისაშუალებები	0	0
სულგრძელვადიანიაქტივები	402 738	412 830
	1 839	1 530
სულაქტივები	756	212
ვალდებულებები		
მიმდინარევაალდებულებები	84 298	86 074
ვალდებულებებიპერსონალისმიმართ	47 400	25 600
საგადასახადოვაალდებულებები	2 194	(10 758)
მიღებული ავანსები	7 535	141 767
გრძელვადიანი სესხი	243 443	283 377
გადავადებული მოგების გადასახადი	225 252	225 252
ვალდებულებები სულ	610 122	751 312
საწესდებოკაპიტალი	5 000	10 000
გადაფასების რეზერვი	8 743	8743
გაუნაწილებელიმოგება/ზარალი	1 215 891	765 157
კაპიტალი სულ	1 229 634	778 900
	1 839	1 530
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	756	212

შპს “მაქეტა“

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

2018 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგება

შემოსავლები	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1 242 363	983 913
შემოსავალი მომსახურებიდან	273 718	221 444
საიჯარო შემოსავალი	26 958	23 154
საპროცენტოშემოსავალი	0	0
სავალუტო შემოსავალი	2 238	15 366
	1 545	1 243
სულშემოსავალი	277	877
ხარჯები		
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(755 964)	(575 753)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(222 905)	(198 650)
იჯარა	(39 863)	(36 265)
საპროცენტო ხარჯი	(19 291)	(22 507)
ცვეთადაამორტიზაცია	(10 091)	(8 386)
სხვა ხარჯი	(32 862)	(61 332)
მოგება/ზარალიკურსთაშორის სხვაობებიდან	(13 567)	(6 288)
მოგების გადასახადი		(7253)
	(1 094 543)	(916 434)
სულხარჯები	543)	434)
მოგება(ზარალი)	450 734	327 443

შპს “maqeTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

შპს “მაქეტა”

2018 წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

	2 018	2 017
კაპიტალი		
კაპიტალისაწყისინაშთი (პერიოდისსაწყისინაშთი)	778 900	493 509
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	(42 052)
გაუნაწილებელიმოგება / ზარალი	450 734	327 443
	1 229	
სულსაკუთარიკაპიტალი	634	778 900

შპს “maqeTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

შპს «მაქეტა»

2018 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2 018	2 017
წმინდაფულადისა ხსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან	32194	4722
წმინდაფულადისა ხსრებიფინანსურისაქმიანობიდან	0	0
წმინდაზრდა (კლება) ფულსადაფულისეკვივალენტებში	32194	4722
სავალუტოკურსისეფექტი	(8583)	(9855)
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისდასაწყისში	15733	20866
ფულიდაფულისეკვივალენტებიწლისბოლოს	39344	15733

1 ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნესგარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში, შესაბამისად მასზე გემოქმედებს საქართველოში მოქმედ იეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და

შპს “maqTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებული ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსურია 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 შებენიერი პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს საქართველოს კანონი მენარმეთა 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

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) ფუნქციონირებისანარმო

კომპანია ფუნქციონირებს 2005 წლის დეკემბრიდან დღემდე.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და რომელიც მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს თეთლ ლარამდე, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

4 შეფასებებისადამსჯელობების გამოყენება

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

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

ხელმძღვანელობისაზრით, არარსებობს დაშვებები თანდაშეფასებები თანდაკავშირებული გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსურ ინლის 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 ისახება ნეტოსა ფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე ქედანა რის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა ნმინდამოგების ან ნმინდაზარალის პოზიციაში.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

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 ხარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტურისა პროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით და კორექტირებული 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 რომელთაც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდარა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულებაც უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით 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.

მოგების გადასახადი

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 გამოქვეყნების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალისისტემაარგულისხმობსმოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოღის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითადად დაბეგვრისობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებული მოგებას (DE), როგორც მწილეებზე 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 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 დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის სასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები 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. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

ძირითადისაშუალებები

აღიარებადაშეფასება

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 ბარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ბარალში 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-ბარალში განვეისთანავე.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ 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 ბარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

შპს “maqTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

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 განცვისთანავე.

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,

სასარგებლომომსახურებისვადებიდანარჩენიღირებულებებიგადაიხედებაყოველისაანგარიშგებოწელსდა კორექტირდებასაჭიროებისამებრ.

ფინანსურიინსტრუმენტები

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.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

არანარმოებული 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 აქტივის განწარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწერება, ანესუფლებს ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველარი კადასარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივი განწარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელიც აცფლობს 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 გადაფარვადან მინდათანხებით წარდგენას ხდება მხოლოდ დამხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა კომპანია გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახულობს მოახდინოს ანგარიშსწორება ნმინდასაფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. კომპანია ასევე მიმდინარე იურიდიული უფლებათა ურთიერთ გადაფარვაზე, 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 საღაროში დ ასაბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე.

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

არანარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია ახდენს არანარმოებული 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.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი.

გაუფასურება

არანარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არაღირსება რეალური ღირებულებით მოგებაანზარაღშია სახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველისა ანგარიშგებოთარიღისათვის 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 შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალისმხრიდან ვადა გადაცილება ან საერთოდ უარის თქმვა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურის ან ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში კომპანიის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- კომპანიაში შემავალი მსხვებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობა სთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

შპს “maqeTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

იჯარა

შპს მაქეტა აქვს იჯარით გაცემული ფართი, რომლის საიჯარო შემოსავალიც აღიარებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში ინრფივი 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

2018 წლის

ერთი ლარი

იჯარის ხარჯი	39863
ადმინისტრაციის ხელფასი	46850
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	4253
რემონტის ხარჯი	315
საოფისე ინვენტარი	356
მივლინების ხარჯი	7292
დაბღვევა	1470
სხვა ადმისტ.ხარჯი	21761

სხვა საოპერაციო ხარჯები

საქონლის თვითღირებულება 755964

რეკლამის ხარჯი 1363

ტრანსპორტირების 6143

შპს “maqeTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

მომსახურებაზე დარიცხული ხელფასი 176055

საოპერაციო ხარჯები სულ

1 061 685

6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები მოიცავს შემდეგ ჯგუფებს

ერთილარი	2017	2018
შენობა-ნაგებობები	378921	373840
ინვენტარი	1764	1502
სატრანსპორტო საშუალებები	19034	12819
ხელსაწყოები	12644	10641

სულ

412383

402292

7 არამატერიალურიაქტივები

	2017	2018
პროგრამული უზრუნველყოფა	446	446

შპს “maqeTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

8 საკუთარიკაპიტალი

(ა) საწესდებოკაპიტალი

საწესდებოკაპიტალიწარმოადგენსკაპიტალისნომინალურთანხასკომპანიისსადამფუძნებლოდოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიისმფლობელებიარიანუფლებამოსილნიდივიდენდისმიღებაზე, მათიგამოცხადებისასგარკვეულიპერიოდულობით.

9 კაპიტალისმართვა

კომპანიასკაპიტალისმართვისფორმალურიპოლიტიკაარაქვს, მაგრამხელმძღვანელობაცდილობსრომშეინარჩუნოსსაკმარისიკაპიტალი, როგორცკომპანიისსაოპერაციოდასტრატეგიულიმიზნებისგანსახორციელებლად, ასევებაზრისმონაწილეთაშორისნდობისშესანარჩუნებლად. აღნიშნულიმიიღწევაეფექტურიფულისმენეჯმენტით.

10 სესხები

კომპანიას გააჩნია სასესხო ვალდებულება

11 რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა

(ა) სააღრიცხვოკლასიფიკაციებიდარეალურიღირებულება

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

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანია შემდეგირისკების წინაშე იმყოფება:

შპს “maqeta”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

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

i რისკის მართვის სისტემა

კომპანიის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სისტემის დანერგვაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე 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 და სისტემა რეგულარულად 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 მფლობელი მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და კომპანია სძირითადად წარმოეშვება ფულადი სახსრების დამათიეკვივალენტებისგან. 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებული იყო საქართველო სწამყვან ბანკებში, ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და შესაბამისად სჯერა, რომ კომპანიას არა აქვს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი.

iii ლიკვიდურობის რისკი

შპს “maqeTa“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადის სახსრები, სანახვადი ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანიის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამონებამისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, კომპანია სყოველთაოდ სტონდეს და ვალიანების შესაბამისი გადახდის უნარიანობა, როგორც ჩვეულებრივ სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობისგარეშე.

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 მისი მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების სღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლის აღების პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

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

სავალუტო რისკი

კომპანიის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებში, რომლებითაც ამონაგები, და შესყიდვები ადენომინირებულია კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიას არაქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ შესყიდვებთან მიმართებით, რადგან ისინი ადენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან, ძირითადად დლარისგან. თუმცა კომპანია ეგექტურად ახორციელებს სავალუტო რისკების მართვას შესაბამისი უცხოური ვალუტის რეზერვების პერიოდულად არსებობით.

შპს “maqeTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

12 საოპერაციოიჯარა

(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 ინდუსტრიასაქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვანაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯეროვანია 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

2018 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 მოკვებუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთის განგანსხვავებულ ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიის დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

გემოთხსენებულის საგადასახადო გარემოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობისაზრით, იგია დეკვანტურად არულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რასაქართველოში მოქმედის საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიის საგანგანსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლო აგავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს “maqeTa”

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

13 დაკავშირებული მხარეები

2018 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/