

შპს „MAQRO“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შესავალი	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა	12
4. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა	18
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	19
6. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	20
7. ამონაგები	21
8. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	21
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
10. მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	21
11. მოგების გადასახადის ხარჯი	22
12. ძირითადი საშუალებები	23
13. არამატერიალური აქტივები	24
14. მარაგები	24
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
18. მოკლევადიანი სესხები	26
18. გრძელვადიანი სესხები	26
19. კაპიტალი	26
20. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	27
21. ფინანსური რისკის მართვა	27
22. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	30
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „MAQRO“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „MAQRO“-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 7 ნოემბერს და შესაბამისად, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ ინვენტარიზაციას. მარაგები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 13,407,160 ლარის ოდენობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისთვის არსებული გარკვეული მარაგების ნაშთის სისწორეში 4,448,623 ლარის ჯამური ღირებულებით. შესაბამისად, ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე დაუდასტურებელ ნაშთზე ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება - ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედნილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სხვა გარემოება

კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი განახორციელა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2018 წლის 30 ოქტომბერს გასცა აუდიტორული დასკვნა არამოდიფიცირებული მოსაზრებით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი მოცემული აუდიტისა, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა, არის გელა მდებრიშვილი.

შპს ნექსია თიეი-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

31 დეკემბერი, 2019 წელი



Closer to you

შპს „MAQRO“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017 *
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	7,221,383	7,400,515	7,454,840
არამატერიალური აქტივები	13	1,812	2,132	2,509
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,223,195	7,402,647	7,457,349
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	13,407,160	8,855,108	9,670,176
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,726,514	1,268,066	1,181,608
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		1,353,890	752,196	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	19,250	89,004	1,992,867
სულ მიმდინარე აქტივები		16,506,814	10,964,374	12,844,651
სულ აქტივები		23,730,009	18,367,021	20,302,000
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	17,253,602	14,441,534	11,808,718
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		-	-	44,350
მოკლევადიანი სესხები	18	2,075,508	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		19,329,110	14,441,534	11,853,068
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	18	831,749	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		831,749	-	-
სულ ვალდებულებები		20,160,859	14,441,534	11,853,068
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	19	11,519,415	11,359,855	15,330,122
დაგროვილი ზარალი	19	(7,950,265)	(7,434,368)	(6,881,190)
სულ კაპიტალი		3,569,150	3,925,487	8,448,932
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,730,009	18,367,021	20,302,000

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ, იხ. შენიშვნა 6.
 გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 31 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დოდან ალთუნ
 დირექტორი

ბესიკ ავაზნელი
 მთ. ბუღალტერი

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „MAQRO“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017 *
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	7,221,383	7,400,515	7,454,840
არამატერიალური აქტივები	13	1,812	2,132	2,509
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,223,195	7,402,647	7,457,349
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	13,407,160	8,855,108	9,670,176
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,726,514	1,268,066	1,181,608
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		1,353,890	752,196	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	16	19,250	89,004	1,992,867
სულ მიმდინარე აქტივები		16,506,814	10,964,374	12,844,651
სულ აქტივები		23,730,009	18,367,021	20,302,000
კაპიტალი და ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	17,253,602	14,441,534	11,808,718
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		-	-	44,350
მოკლევადიანი სესხები	18	2,075,508	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		19,329,110	14,441,534	11,853,068
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	18	831,749	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		831,749	-	-
სულ ვალდებულებები		20,160,859	14,441,534	11,853,068
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	19	11,519,415	11,359,855	15,330,122
დაგროვილი ზარალი	19	(7,950,265)	(7,434,368)	(6,881,190)
სულ კაპიტალი		3,569,150	3,925,487	8,448,932
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		23,730,009	18,367,021	20,302,000

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ, იხ. შენიშვნა 6.
გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 31 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დოდან ალითუნ
დირექტორი

ბესიკ ჯვანელი
მთ. ბუღალტერი

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „MAQRO“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017 *
ამონაგები	7	5,734,522	12,225,455
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	8	(5,157,161)	(10,922,901)
საერთო მოგება		577,361	1,302,554
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,412,202)	(1,513,675)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	15	(125,202)	(90,595)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	10	1,509,684	265,865
საპროცენტო ხარჯი	13	(61,364)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(4,172)	(517,328)
ზარალი დაბეგვრამდე		(515,895)	(553,179)
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	-	-
წლის ზარალი		(515,895)	(553,179)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(515,895)	(553,179)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 6.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 31 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დოღან ალთუნ
 დირექტორი

ბესიკ ავაზნელი
 მთ. ბუღალტერი

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „MAQRO“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017 *
ამონაგები	7	5,734,522	12,225,455
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	8	(5,157,161)	(10,922,901)
საერთო მოგება		577,361	1,302,554
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,412,202)	(1,513,675)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	15	(125,202)	(90,595)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	10	1,509,684	265,865
საპროცენტო ხარჯი	13	(61,364)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა		(4,172)	(517,328)
ზარალი დაბეგვრამდე		(515,895)	(553,179)
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	-	-
წლის ზარალი		(515,895)	(553,179)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(515,895)	(553,179)

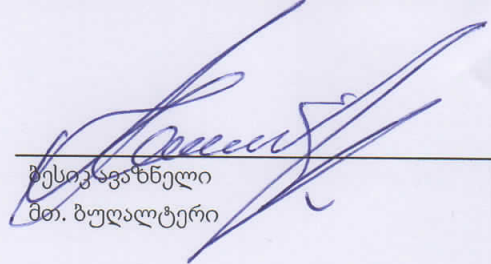
* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 6.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 31 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დოდანალოთუნ
დირექტორი



ბესიკაგაზნელი
მთ. ბუღალტერი



11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „MAQRO“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	19	15,330,122	(6,881,190)	8,448,932
წლის სრული ზარალი			(553,179)	(553,179)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	19	(3,970,267)		(3,970,267)
2017 წლის 31 დეკემბერი		11,359,855	(7,434,369)	3,925,486
წლის სრული ზარალი			(515,895)	(515,895)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	19	159,559		159,559
2018 წლის 31 დეკემბერი		11,519,414	(7,950,264)	3,569,150

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 26 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დოღან ალთუნ
 დირექტორი

ბესიკ ავაზნელი
 მთ. ბუღალტერი

შპს „MAQRO“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	19	15,330,122	(6,881,190)	8,448,932
წლის სრული ზარალი			(553,179)	(553,179)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	19	(3,970,267)		(3,970,267)
2017 წლის 31 დეკემბერი		11,359,855	(7,434,369)	3,925,486
წლის სრული ზარალი			(515,895)	(515,895)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	19	159,559		159,559
2018 წლის 31 დეკემბერი		11,519,414	(7,950,264)	3,569,150

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 31 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



დოღანალოთუნ
დირექტორი

ბესიკ ავაზნელი
მთ. ბუღალტერი

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „MAQRO“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017 *
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		(515,895)	(553,179)
ცვეთა და ამორტიზაცია	12,13	376,779	352,085
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	10	(1,509,684)	(265,865)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	15	125,202	90,595
საპროცენტო ხარჯი	18	61,364	
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		(1,462,234)	(376,364)
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზრდა / (შემცირება)		(4,552,052)	815,068
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(643,145)	(269,161)
საგადასახადო აქტივის ზრდა		(601,694)	(796,546)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		4,438,717	2,990,789
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე		(2,820,408)	2,363,786
გადახდილი პროცენტი		(54,673)	-
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული)/მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,875,081)	2,363,786
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		52,813	
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	12	(250,141)	(297,382)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(197,328)	(297,382)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მოკლევადიანი სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		350,000	--
საწესდებო კაპიტალის შევსება	19	159,560	
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	19	-	(3,970,267)
საბანკო სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		2,619,729	
საბანკო სესხების დაფარვა		(126,635)	
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		3,002,654	(3,970,267)
ფულის და ფულის ექვივალენტების წმინდა შემცირება		(69,754)	(1,903,863)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში	17	89,004	1,992,867
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს	17	19,250	89,004

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 6

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 31 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დოდან ალთუნ
დირექტორი

ბესიკ ავაზნელი
მთ. ბუღალტერი

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „MAQRO“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017 *
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		(515,895)	(553,179)
ცვეთა და ამორტიზაცია	12,13	376,779	352,085
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	10	(1,509,684)	(265,865)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	15	125,202	90,595
საპროცენტო ხარჯი	18	61,364	
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		(1,462,234)	(376,364)
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზრდა / (შემცირება)		(4,552,052)	815,068
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(643,145)	(269,161)
საგადასახადო აქტივის ზრდა		(601,694)	(796,546)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		4,438,717	2,990,789
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე		(2,820,408)	2,363,786
გადახდილი პროცენტი		(54,673)	-
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული)/მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,875,081)	2,363,786
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		52,813	
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	12	(250,141)	(297,382)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(197,328)	(297,382)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მოკლევადიანი სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		350,000	--
საწესდებო კაპიტალის შევსება	19	159,560	
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	19	-	(3,970,267)
საბანკო სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		2,619,729	
საბანკო სესხების დაფარვა		(126,635)	
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		3,002,654	(3,970,267)
ფულის და ფულის ექვივალენტების წმინდა შემცირება		(69,754)	(1,903,863)
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში	17	89,004	1,992,867
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს	17	19,250	89,004

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 6

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2019 წლის 31 დეკემბრის და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



ბესიკ ავახანიელი
მთ. ბუღალტერი

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “MAQRO“ საიდენტიფიკაციო ნომერი 445407373, დარეგისტრირებულია საქართველოში, 2012 წლის 14 მარტი. კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ბათუმი, კახაბრის ქ. №48. მისი ძირითადი საქმიანობაა: ავეჯის წარმოება/მიწოდება, რესტავრაცია, მონტაჟი, დაკვეთის შემთხვევაში სასტუმროს, საცხოვრებელი სახლის, სხვადასხვა დანიშნულების ობიექტის მშენებლობა, სხვადასხვა სახის სარემონტო-სამშენებლოსამუშაოების წარმოება.

საზოგადოების დამფუძნებელი დაარსებიდან დღემდე არის: ემინ უჩარ პ/ნ 15682411266, U00302675 – 100% წილის მფლობელი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს - 15,330,122 ლარს. საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია. 2018 წლის 1 იანვრისთვის საზოგადოებაში მუშაობდა - 182 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 2018 წლის 31 დეკემბერისთვის კი - 128 თანამშრომელი.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასსს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასსს - ების პირველად გამოყენება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფასსს-ების გამოყენება. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფასსს-ების საფუძველზე, რომლებიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და შემდეგ პერიოდებზე. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფასსს-ებზე გადასვლის თარიღი.

ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილები

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასსს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციების მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას, ხოლო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი შინაარსის მიხედვით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციებისა და აქტივების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისას ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა და საწესდებო კაპიტალის ოდენობა. კომპანიის ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ არ აქვს არანაირი რისკი საქმიანობა განაგრძოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით ფინანსური ანგარიშგების თარიღიდან (2018 წლის 31 დეკემბერი) მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6766	2.5922	2.6468
1 ევრო/ლარი	3.0701	3.1044	2.794
1 ლირა/ლარი	0.5076	0.6874	0.7504
საშუალო გაცვლითი კურსი		2018	2017
1 აშშ დოლარი/ ლარი		2.5345	2.5086
1 ევრო/ლარი		2.9913	2.8322
1 ლირა/ლარი		0.5380	0.6877

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების 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/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) კომპანია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) კომპანია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ კომპანია არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიჯნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL). ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას „ფას 9“ ის შესაბამისად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფას 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა, თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

- *სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL).* ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, 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-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.
- *სხვა ფინანსური ვალდებულებები.* ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც კომპანიამ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია). თუ ხელშეკრულების მონაწილე რომელიმე მხარე შეასრულებს ხელშეკრულების პირობებს, კომპანიამ ეს ხელშეკრულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში უნდა ასახოს სახელშეკრულებო აქტივის ან სახელშეკრულებო ვალდებულების სახით, იმისდა მიხედვით, რა მდგომარეობაა კომპანიის მიერ ვალდებულების შესრულებისა და მომხმარებლის მიერ გადახდის კუთხით.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შეძენაზე. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება განისაზღვრება „ფიფო“ (პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში) საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

შემდეგი სასარგებლოს მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობა ნაგებობები	10-40
მანქანა დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი. გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული გადახდილი ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა აქტივის საბალანსო

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს საქონელის რეალიზაციიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით კომპანია ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორიცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

4. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა

16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე.ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულებები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის

4. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ ძალაში არ შესულა

კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, მოიჯარეებს და მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. კომპანია ფასს 16-ის მიღებას აპირებს რეტროსპექტულად, ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტის გამოყენებას იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე, ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით, იჯარებად განისაზღვრებოდა. ამიტომ კომპანია არ გამოიყენებს სტანდარტს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე არ განისაზღვრებოდა იჯარის შემცველად ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის გამოყენებით. კომპანია გადაწყვეტს სტანდარტით გათვალისწინებული გამოწვევების გამოყენებას იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა მიხედვითაც, იჯარის ვადა მთავრდება 12 თვეში თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის, და აგრეთვე იმ საიჯარო კონტრაქტებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. კომპანიის იჯარით აქვს აღებული ოფისი, რომელიც ნაწილი გაფორმებულია 1 წელზე მეტი ვადით.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკვირვებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

მარაგების გაუფასურება. მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

(ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ექვეყნებში დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის. კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

6. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კლასიფიკაციის ცვლილებას დაექვემდებარა ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება, რათა უკეთესად მომხდარიყო პრეზენტაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. წინა აუდიტორის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წარდგენილი ჰქონდა შინაარსობრივად, ხოლო ჩვენ წარვადგინეთ ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, შედეგად ეფექტი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე არ გვექნებოდა.

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
წმინდა საგადასახადო აქტივი	840,613	752,196	(88,447)
სავაჭრო მოთხოვნები	1,576,389	1,268,066	(308,323)
გადახდილი ავანსები	14,566	-	(14,566)
საგადასახადო ვალდებულებები	(88,447)	88,447	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(14,529,982)	(14,441,534)	88,448

ეფექტი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა ანგარიშგების მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
გაუფასურების რეზერვის (აღდგენა), ხარჯი	-	(90,595)	(90,595)

შპს „MAQRO“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. ამონაგები

	2018	2017
წარმოებული პროდუქციის რეალიზაცია	5,426,198	10,850,662
შექმნილი მზა პროდუქციის რეალიზაცია	104,992	311,670
სხვა შემოსავალი	203,332	1,063,122
სულ ამონაგები	5,734,522	12,225,455

8. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018	2017
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	4,940,740	9,820,162
შექმნილი მზა პროდუქციის თვითღირებულება	92,327	284,565
სხვა ხარჯები	124,094	818,174
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5,157,161	10,922,901

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
ხელფასის ხარჯი	1,327,694	761,786
ცვეთა და ამორტიზაცია	376,779	352,084
ექსპულატაციის ხარჯი	176,401	107,113
საგადასახადო ხარჯი	156,614	109,062
საწვავის ხარჯი	78,377	1,242
კვების ხარჯი	68,975	16,481
მომსახურების ხარჯი	42,527	3,163
გაყიდვების ხარჯი	40,319	29,568
კომუნალური ხარჯი	36,930	33,770
სხვა ხარჯი	107,586	99,408
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,412,202	1,513,675

10. მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა

	2018	2017
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	1,638,813	421,930
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(129,130)	(156,065)
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	1,509,684	265,865

11. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ახალი რეგულაციის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდის სახით იმ ფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნება არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე დასარიცხი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებულ თანხაზე $(1/85\% \cdot 15\%)$ ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალოს 2008 – 2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის კომპანიას არ გაუცია დივიდენდი, შესაბამისად არ გადაუხდია მოგების გადასახადი.

შპს „MAQRO“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
თვითღირებულება								
2017 წლის 1 იანვარი	2,191,877	3,606,446	75,208	2,290,366	78,147	161,056	65,732	8,468,832
შემენა		174,942		75,847	1,312	30,988	14,293	297,382
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,191,877	3,781,388	75,208	2,366,213	79,459	192,044	80,025	8,766,214
შემენა	-	126,612	-	48,871	15,502	54,167	4,988	250,140
გასვლა	-	-	-	-	-	(52,813)	-	(52,813)
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,191,877	3,908,000	75,208	2,415,084	94,961	193,398	85,013	8,963,541
ცვეთა და გაუფასურება								
2017 წლის 1 იანვარი	-	252,647	12,537	648,050	27,114	56,399	17,245	1,013,992
წლის დარიცხვა	-	87,665	3,760	230,714	7,889	16,622	5,057	351,707
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	340,312	16,297	878,764	35,003	73,021	22,302	1,365,699
წლის დარიცხვა	-	91,471	3,760	238,448	15,554	19,205	6,667	375,105
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	-	-	-	1,354	-	1,354
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	431,783	20,057	1,117,212	50,557	93,580	28,969	1,742,158
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2017 წლის 1 იანვარი	2,191,877	3,353,799	62,671	1,642,316	51,033	104,657	48,487	7,454,840
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,191,877	3,441,076	58,911	1,487,449	44,456	119,023	57,723	7,400,515
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,191,877	3,476,217	55,151	1,297,872	44,404	99,818	56,044	7,221,383

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების კომპანიას არ გააჩნდა.

შპს „MAQRO“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
თვითღირებულება		
2017 წლის 1 იანვარი	4,480	4,480
შეძენა	-	-
გასვლა	-	-
2017 წლის 1 დეკემბერი	4,480	4,480
შეძენა	-	-
გასვლა	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	4,480	4,480
ამორტიზაცია და გაუფასურება		
2017 წლის 1 იანვარი	1,972	1,972
წლის დარიცხვა	376	376
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,348	2,348
წლის დარიცხვა	320	320
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,668	2,668
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2017 წლის 1 იანვარი	2,509	2,509
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,132	2,132
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,812	1,812

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად ამორტიზირებული არამატერიალური აქტივი კომპანიას არ გააჩნდა.

14. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
დაუმთავრებელი წარმოება/მშენებლობა	9,856,200	5,615,153	1,481,224
ნედლეული და მასალები	1,817,063	2,529,239	2,278,694
მზა საქონელი და მასალები	1,666,901	642,135	5,835,629
სხვა მარაგები	66,996	68,582	74,630
სულ მარაგები	13,407,160	8,855,108	9,670,176

შპს „MAQRO“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	2,173,149	1,576,914	1,410,459
წინასწარ გადახდილი ავანსები	1,456	14,041	3,443
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხებით	(448,091)	(322,889)	(232,294)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,726,514	1,268,066	1,181,608

სულ გაუფასურების რეზერვის წმინდა ზრდა 2018 წელს შეადგენდა 125,202 ლარს (2017: 90,595 ზრდა ლარი).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2018	2017
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	322,889	232,294
წლის დარიცხვა	125,202	90,595
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	-	-
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	448,091	322,889

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ნაღდი ფული სალაროში	16,554	83,730	143,176
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	-	2,578	1,846,995
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2,696	2,697	2,696
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	19,250	89,004	1,992,867

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია, როგორც არასარისკო.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
მიღებული ავანსები	14,136,534	7,429,635	6,675,385
სავაჭრო ვალდებულება	2,737,647	6,857,139	4,987,793
გადასახდელი ხელფასები	379,421	154,760	145,540
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,253,602	14,441,534	11,808,718

შპს „MAQRO“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

18. მოკლევადიანი სესხები

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1,718,815	-	-
მოკლევადიანი სესხები	350,000	-	-
დარიცხული პროცენტი	6,693	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	2,075,508	-	-

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიღებული მოკლევადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
სს "თიბისი ბანკი"	29 აგვისტო 2018	20 აგვისტო 2019	12%	GEL	350,000
სს "იშ ბანკი"	09 ოქტომბერი 2018	09 ოქტომბერი 2021	8%	USD	1,718,815
სულ მოკლევადიანი სესხები					2,068,815
ძირი თანხა					2,068,815
საპროცენტო ვალდებულება					6,693

2017 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიღებული მოკლევადიანი სესხები არ გააჩნდა.

18. გრძელვადიანი სესხები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიღებული გრძელვადიანი სესხები შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	თანხა (ლარში)
სს "იშ ბანკი"	09 ოქტომბერი 2018	09 ოქტომბერი 2021	8%	USD	831,749
სულ გრძელვადიანი სესხები					831,749

2017 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიღებული გრძელვადიანი სესხები არ გააჩნდა.

19. კაპიტალი

2012 წლის 12 მარტით დათარიღებული კომპანიის წესდების მიხედვით საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 10,000 ლარით. 2017 წელს საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 3,970,267 ლარით, ხოლო 2018 წელს გაიზარდა 159,559 ლარით.

გაუნაწილებელი მოგება(ზარალი) წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში დარჩენილი წმინდა მოგების/(ზარალის) ნაწილს, რომელიც გაუნაწილებელია.

კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია 2018 და 2017 წლების განმავლობაში.

20. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალურ განცხადებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში ხშირი ცვლილებებით, რაც ხშირად არაზუსტია, ურთიერთ-საწინააღმდეგოა და ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. გადასახადები ექვემდებარება რამდენიმე სახელმწიფო ორგანოს მიერ შემოწმებას და გამოკვლევას, რომლებსაც აქვთ უფლება დააწესონ მკაცრი ჯარიმები, საურავები და დარიცხონ პროცენტი. საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა გახსნილი იყოს შემოწმებისთვის უფრო მეტხანს.

ამ გარემოებებმა შესაძლოა წარმოქმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც აქ გაცილებით მნიშვნელოვანია ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის ასახული მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მის მიერ ინტერპრეტაციის საფუძველზე.

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	19,250	89,004	1,992,867
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,726,514	1,268,066	1,181,608
სულ ფინანსური აქტივი		1,745,764	1,357,070	3,174,475

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017	1 იანვარი, 2017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	17,253,602	14,441,534	11,808,718
მიღებული სესხები	18	2,907,257		
სულ ფინანსური ვალდებულება		20,160,859	14,441,534	11,808,718

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოზიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

საპროცენტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის დონეებში მომხდარი ცვლილებები, თუმცა

შპს „MAQRO“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტები მხოლოდ ფიქსირებულ - პროცენტთანაა, შესაბამისად საპროცენტო რისკი ამჟამად არ ახდენს გავლენას კომპანიაზე.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

31 დეკემბრი 2018			
	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო ფინანსური აქტივი/(ვალდებულება)
-აშშ დოლარში	886,141	(3,503,131)	(2,616,990)
-ევრო	41,339	(3,623)	37,716
-თურქული ლირა	-	(990,530)	(990,530)
სულ	927,480	(4,497,284)	(3,569,804)

31 დეკემბრი 2017			
	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო ფინანსური აქტივი
-აშშ დოლარში	940,476	(789,750)	150,726
-ევრო	41,801	(524,067)	(482,266)
-თურქული ლირა	-	(4,687,629)	(4,687,629)
სულ	982,277	(6,001,446)	5,019,169

ზეგავლენა მოგება-ზარალზე	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(261,699)	16,751
აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება	261,699	(16,751)
ევროს 10 %-ით გამყარება	2,401	(49,613)
ევროს 10 %-ით გაუფასურება	(2,401)	49,613
ლირას 10%-ით გამყარება	(99,044)	(468,763)
ლირას 10%-ით გაუფასურება	99,044	468,763

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს „MAQRO“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19,250	-	-	-	19,250
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,725,058	-	-	-	1,725,058
სულ ფინანსური აქტივები	1,744,308	-	-	-	1,744,308
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,117,068)	-	-	-	(3,117,068)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,117,068)	-	-	-	(3,117,068)
პროცენტიან ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	(2,075,508)	(831,749)	-	-	(2,907,257)
სულ პროცენტიან ვალდებულებები	(2,075,508)	(831,749)	-	-	(2,907,257)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,192,576)	(831,749)	-	-	(6,024,325)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(3,448,268)	(831,749)	-	-	(4,280,017)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის უარყოფითი წმინდა პოზიცია გამოწვეულია სს „იმ ბანკი“-სგან და სს „თიბისი ბანკი“-სგან მიღებული სესხის შედეგად, რომელთა საბალანსო ღირებულება აღნიშნული თარიღისთვის წარმოადგენს 2,907,257 ლარს.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	89,004	-	-	-	89,004
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,254,025	-	-	-	1,254,025
სულ ფინანსური აქტივები	1,343,029	-	-	-	1,343,029
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(7,011,900)	-	-	-	(7,011,900)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(7,011,900)	-	-	-	(7,011,900)
პროცენტიან ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	-	-	-	-	-
სულ პროცენტიან ვალდებულებები	-	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(7,011,900)	-	-	-	(7,011,900)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(5,668,871)	-	-	-	(5,668,871)

შპს „MAQRO“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,992,867	-	-	-	1,992,867
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,178,165	-	-	-	1,178,165
სულ ფინანსური აქტივები	3,171,032	-	-	-	3,171,032
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(5,133,333)	-	-	-	(5,133,333)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,133,333)	-	-	-	(5,133,333)
პროცენტიან ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	-	-	-	-	-
სულ პროცენტიან ვალდებულებები	-	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,133,333)	-	-	-	(5,133,333)
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(1,962,301)	-	-	-	(1,962,301)

22. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს

წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ, ცხრილის სახით, მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს „MAQRO“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა			
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია	316,459	53,718	49,331
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,726,514	1,268,066	1,181,608
სავაჭრო და სხვა დავალიანება			
სხვა დაკავშირებული მხარეები	665,472	235,642	53,100
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,253,602	14,441,534	11,808,718

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:	2018	2017
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი		
სხვა დაკავშირებული მხარე	1,711,520	137,189
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	2,412,202	1,513,675
ამონაგები		
სხვა დაკავშირებული მხარე	2,410,187	3,840,199
სულ ამონაგები	5,734,522	12,225,455

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ საშემოსავლო გადასახადის გარეშე, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2018 წელს შეადგინა 707,035 ლარი (2017: 348,578 ლარი).

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 31 დეკემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2019 წლის 11 დეკემბერს კომპანიამ გაყიდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანსზე აღრიცხული მარაგი, რომლის ღირებულებაც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 8,978,518 ლარს.

1. შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

აღნიშნული დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

2. წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „MAQRO“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ კომპანიაში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან, რის თქმის საფუძველსაც ნამდვილად გვადლევს ჩვენს მიერ განხორციელებული პროექტები საქართველოში.

საქმიანობის მიმოხილვა

3. კომპანიის შესახებ

შპს „MAQRO“ დაფუძნდა 2012 წლის 14 მარტს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ბათუმი, კახაბრის ქ. #48. მისი 100%-იანი წილის მფლობელია ემინ უჩარ (15682411266, თურქეთი) წილი საწესდებო კაპიტალში 100%;

ამჟამად კომპანიის დირექტორია დოდან ალთუნ.

4. კომპანიის საქმიანობა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავეჯის წარმოება/მიწოდება, რესტავრაცია, მონტაჟი, დაკვეთის შემთხვევაში სასტუმროს, სახლის, სხვადასხვა დანიშნულების ობიექტის მშენებლობა, სხვადასხვა სახის სარემონტო-სამშენებლო სამუშაოების წარმოება.

5. შიდა სტრუქტურა

კომპანიას ყავს გენერალური მენეჯერი, რომელიც ამავდროულად არის კომპანიის დირექტორი. გენერალურ მენეჯერზე სტრუქტურულად დამოკიდებული არის შემდეგი დანაყოფები: ბუღალტერიის, იურიდიული განყოფილების, კადრების, დიზაინის, წარმოების, ტრანსპორტირების უზრუნველყოფის, სასაწყობო, გაყიდვების, შესყიდვების, დაცვის, სამეურნეო სამსახურები. თითოეულ სამსახურს ჰყავს თავისი ხელმძღვანელი რომელიც ემორჩილება გენერალურ მენეჯერს.

წარმოდგენილი გუნდი იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას და ახორციელებს მას კომპანიის საქმიანობის წარმართვის პროცესში თავის დაქვემდებარებაში მყოფი თანამშრომლების ჩართულობით საკუთარი კომპეტენციისა და უფლება-მოვალეობების ფარგლებში.

შპს „MAQRO“

მმართველობის ანგარიშგება

6. სამომავლო გეგმები

კომპანია საქმიანობის განვითარების მიზნით გეგმავს დამატებით როგორც ქვეყნის შიგნით, ასევე ქვეყნის გარეთ ბაზრის ათვისებას.

7. რისკ-ფაქტორები

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადეკვატური რეაგირებისათვის. კომპანია ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას, აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში.

მმართველობითი ანგარიშგების წარმოდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი- დირექტორი

შპს „MAQRO“-ს

დირექტორი:



დოდან ალთუნ