

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მარი ჯგუფი



2019 სამეურნეო წლის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი
2020

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “მარი ჯგუფი”
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245560879
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, თამარ მეფის გამზირი ქ. №1
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2006 წლის 05 მაისი
საზოგადოების ტელეფონი	592 22-85-85
საზოგადოების ელ. ფოსტა	i.putkaradze@marijgroup.ge
საზოგადოების დირექტორი	თეიმურაზ ლომთათიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	სასტუმრო მომსახურება
საზოგადოების დამფუძნებელი	ფ/პ ინგა არშა - 100% - 72 8097585 (რუსეთის ფედერაცია)

შპს მარი ჯგუფი
წლიური ანგარიში 21 სექტემბერი 2020

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	8-26

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	6	268 080	1 046 186
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		13 708	252 475
მოთხოვნების საწარმოს პერსონალის მიმართ		289	289
გადახდილი ავანსები		30 616	5 828
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		84 776	35 829
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		853	2 098
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	8	980 904	850 304
წინასწარ გაწეული ხარჯები		2 645	1 961
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1 381 872	2 194 970
ძირითადი საშუალებები	2	4 270 013	4 532 839
არამატერიალური აქტივები	3	864	1 504
გრძელვადიანი ინვესტიციები	7	1 016 213	1 016 213
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 287 090	5 550 556

სულ აქტივები		6 668 962	7 745 526
---------------------	--	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2018
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		127 423	138 365
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოდან	8	-	22 667
მიღებული ავანსები		15 283	11 278
გადასახდელი ხელფასი		49 767	54 963
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		44	44
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		192 517	227 317
გრძელვადიანი სესხები	9	13 642 094	13 356 054
დარიცხული პროცენტი		9 660 048	8 393 256
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		23 302 142	21 749 311
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გადაფასების რეზერვი		35 610	35 610
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(14 266 912)	(13 162 813)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(2 594 594)	(1 104 099)
სულ საკუთარი კაპიტალი		-16 825 696	-14 231 102

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		6 668 962	7 745 526
---	--	------------------	------------------

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტკარაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება საქმიანობის სახეების მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი 31.12.2019	საანგარიშო წინა წელი 31.12.2018
ამონაგები	4	1 400 111	1 665 480
შემოსავალი იჯარიდან		121 761	131 078
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 521 873	1 796 558
რეკლამის ხარჯი		(1 271)	(1 525)
მიწოდების სხვა ხარჯი		(85)	(7 774)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(628 291)	(630 132)
ცვტა და ამორტიზაცია		(267 085)	(293 200)
სხვადასხვა საგადასახადო ხარჯები (გარდა მოგებისა)		(5 880)	(57 372)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(590 887)	(704 317)
სულ საოპერაციო მოგება		28 374	102 237
საპროცენტო შემოსავლები		17 267	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		50 383	228
საპროცენტო ხარჯები		(722 622)	(621 163)
გაუფასურების ზარალი		(163 579)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(780)	(2 689)
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		(1 803 637)	(582 711)
საქველმოქმედო და სპონსორული ხარჯები		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(2 594 594)	(1 104 099)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(2 594 594)	(1 104 099)

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტკარაძე
მთ. ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		2019	2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	1 046 186	81 054
2	რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	1 466 519	1 583 627
3	მიღებული ავანსები (+)	227 931	442 861
4	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-633 349	-695 332
5	გადახდილი ხელფასი (-)	-481 155	-510 224
6	გადახდილი გადასახადები (-)	-389 176	-384 399
7	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	-8 125	-35 923
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	182 646	400 610
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
8	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-5 026	-63 154
9	მიღებული პროცენტები (+)	17 015	13
10	ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში (-)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	11 989	-63 141
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
11	დაბრუნებული გრძელვადიანი სესხები (-)	-1 930 234	-465 355
12	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)	1 351 576	1 122 690
13	გაცემული მოკლევადიანი სესხები (-)	-363 076	
14	გადახდილი პროცენტები (-)	-61 648	-29 673
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-1 003 383	627 663
15	საკუროს სხვაობის ეფექტი	30 643	0
16	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	268 080	1 046 186
17	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	-778 106	965 132

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

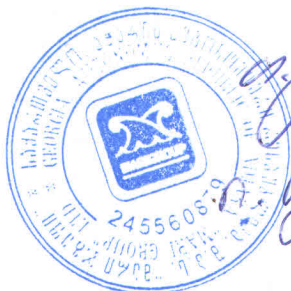
ინგა ფუტყარაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	6	268 080	1 046 186
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		13 708	252 475
მოთხოვნების საწარმოს პერსონალის მიმართ		289	289
გადახდილი ავანსები		30 616	5 828
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		84 776	35 829
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		853	2 098
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	8	980 904	850 304
წინასწარ გაწეული ხარჯები		2 645	1 961
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1 381 872	2 194 970
ძირითადი საშუალებები	2	4 270 013	4 532 839
არამატერიალური აქტივები	3	864	1 504
გრძელვადიანი ინვესტიციები	7	1 016 213	1 016 213
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 287 090	5 550 556
სულ აქტივები		6 668 962	7 745 526

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2019	31.12.2018
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		127 423	138 365
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოდან	8	-	22 667
მიღებული ავანსები		15 283	11 278
გადასახდელი ხელფასი		49 767	54 963
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		44	44
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		192 517	227 317
გრძელვადიანი სესხები	9	13 642 094	13 356 054
დარიცხული პროცენტი		9 660 048	8 393 256
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		23 302 142	21 749 311
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გადაფასების რეზერვი		35 610	35 610
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(14 266 912)	(13 162 813)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(2 594 594)	(1 104 099)
სულ საკუთარი კაპიტალი		-16 825 696	-14 231 102
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		6 668 962	7 745 526



თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება საქმიანობის სახეების მიხედვით

	შენიშვნა	ლარი	
		საანგარიშო წელი 31.12.2019	საანგარიშო წინა წელი 31.12.2018
ამონაგები	4	1 400 111	1 665 480
შემოსავალი იჯარიდან		121 761	131 078
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 521 873	1 796 558
რეკლამის ხარჯი		(1 271)	(1 525)
მიწოდების სხვა ხარჯი		(85)	(7 774)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(628 291)	(630 132)
ცვთა და ამორტიზაცია		(267 085)	(293 200)
სხვადასხვა საგადასახადო ხარჯები (გარდა მოგებისა)		(5 880)	(57 372)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(590 887)	(704 317)
სულ საოპერაციო მოგება		28 374	102 237
საპროცენტო შემოსავლები		17 267	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		50 383	228
საპროცენტო ხარჯები		(722 622)	(621 163)
გაუფასურების ზარალი		(163 579)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(780)	(2 689)
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		(1 803 637)	(582 711)
საქველმოქმედო და სპონსორული ხარჯები		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(2 594 594)	(1 104 099)
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(2 594 594)	(1 104 099)



თეიმურაზ ლომთათიძე
ინგა ფუტყარაძე

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	35 610	(13 162 813)	(13 127 003)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(1 104 099)	(1 104 099)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	35 610	(14 266 912)	(14 231 102)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(2 594 594)	(2 594 594)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	35 610	(16 861 507)	(16 825 697)

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთ. ბუღალტერი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		2019	2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	1 046 186	81 054
2	რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	1 466 519	1 583 627
3	მიღებული ავანსები (+)	227 931	442 861
4	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-633 349	-695 332
5	გადახდილი ხელფასი (-)	-481 155	-510 224
6	გადახდილი გადასახადები (-)	-389 176	-384 399
7	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	-8 125	-35 923
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	182 646	400 610
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
8	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-5 026	-63 154
9	მიღებული პროცენტები (+)	17 015	13
10	ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში (-)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	11 989	-63 141
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
11	დაბრუნებული გრძელვადიანი სესხები (-)	-1 930 234	-465 355
12	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)	1 351 576	1 122 690
13	გაცემული მოკლევადიანი სესხები (-)	-363 076	
14	გადახდილი პროცენტები (-)	-61 648	-29 673
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-1 003 383	627 663
15	საკუროს სხვაობის ეფექტი	30 643	0
16	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	268 080	1 046 186
17	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	-778 106	965 132



თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	35 610	(13 162 813)	(13 127 003)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(1 104 099)	(1 104 099)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	35 610	(14 266 912)	(14 231 102)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(2 594 594)	(2 594 594)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	35 610	(16 861 507)	(16 825 697)

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთ. ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მარი ჯგუფი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “მარი ჯგუფი”-ს მიერ წარმოდგენილი 2019 სამეურნეო წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2018	USD	2,6766
31.12.2019	USD	2,8677

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა

კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

სამართლიანობის პრინციპიდან გამომდინარე თვითღირებულებით აღრიცხული ძირითადი საშუალებების გადაფასება მის რეალურ ღირებულებამდე ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი საბალანსო ღირებულება მკვეთრად განსხვავდება მისი რეალური ღირებულებისგან.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- შენობები – 20 წელი;
- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 10 წელი;
- პროგრამული უზრუნველყოფა – 5 წელი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. თუ არამატერიალური აქტივის სასარგებლო ვადა განსაზღვრული არ არის, მსს ფასს-დან გამომდინარე სასარგებლო ვადად განისაზღვრება 10 წელი. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები

გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

კომპანია შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციებს აღიარებს თავდაპირველი ღირებულებით, მანამ სანამ არ მოხდება ინვესტიციის ბალანსიდან ჩამოწერა ან სანამ არ გაუფასურდება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის. შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის დღისთვის, რათა განსაზღვრულ იქნას ადგილი აქვს თუ არა გაუფასურებას. თუ ადგილი ექნება ამგვარ გაუფასურებას, ხდება აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება. დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება მოსალოდნელი დივიდენდის ამჟამინდელი ღირებულებით. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როცა შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს,

რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული

დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის (ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, კომპანიამ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2019, 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წელს განხორციელებული ტრანზაქციები მოცემულია ქვემოთ:

საქონლის/მომსახურების მიწოდება:

	2019	2018
სხვა დაკავშირებული მხარეები	93 741	90 336
სულ	93,741	93,336

საქონლის/მომსახურების შეძენა:

	2019	2018
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	-
სულ	-	-

სესხის გაცემა:

	2019	2018
სხვა დაკავშირებული მხარეები	363 076	-
სულ	363,076	-

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2019	2018
დირექტორის ანაზღაურება	15 000	15 026
სხვა უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	-	-
სულ	<u>15,000</u>	<u>15 026</u>

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საეჭვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საეჭვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საეჭვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საეჭვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურიზაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

ლარი

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	173800	7206636	529212	48817	728896	6814	4464	8698640
შესყიდვები			3475		785			4259
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა								0
გადაფასების რეზერვის შექმნა								0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	173800	7206636	532687	48817	729680	6814	4464	8702900
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	3109216	442810	38463	570592	4721	0	4165801
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		203632	17919	2608	42926			267085
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	3312848	460729	41071	613518	4721	0	4432886
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	173800	4097420	86403	10354	158304	2093	4464	4532839
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	173800	3893788	71958	7746	116163	2093	4464	4270013

არამატერიალური აქტივების მოძრაობა

	ლარი			
	პროგრამული ლიცენზია	სხვა პროგრამული უზრუნველყოფა	ვებ-გვერდი	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	6400	0	6400
შესყიდვები			0	0
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული არამატერიალური აქტივები				0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	6400	0	6400
ამორტიზაცია და გაუფასურების რეზერვი				
აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	4896	0	4896
დარიცხული ამორტიზაცია საანგარიშო წლის განმავლობაში		640	0	640
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი				0
აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	5536	0	5536
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	1504	0	1504
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	864	0	864

საოპერაციო შემოსავლები

		ლარი	
		საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
სასტუმრო MARINA		81 951	73 119
სასტუმრო SAN'APIRO		980 036	1 073 903
საკონფერენციო დარბაზი		246	3 019
სარესტორნე მომსახურება		126 882	149 908
სპორტული სექტორი		164 328	150 630
დარიცხული ჯარიმები		26 804	189 203
სხვა შემოსავალი		19 865	25 699
სულ საოპერაციო შემოსავლები		1 400 111	1 665 480

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

		ლარი	
		საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
საკანცელარიო ხარჯები		(1 383)	(2 189)
სამეურნეო ხარჯები		(51 389)	(68 649)
კომუნიკაციის ხარჯები		(14 484)	(10 428)
საკონსულტაციო ხარჯები		(1 328)	(25 254)
ძირითადი მასალების ხარჯი		(168 614)	(173 510)
კომპიუტერული უზრუნველყოფის ხარჯი		(7 427)	(6 234)
საიჯარო ქირა		(25 453)	(28 136)
საწვავი		(2 890)	(6 579)
დაცვის მომსახურება		(1 373)	(1 394)
დაზღვევა		(1 050)	(1 300)
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯი		(30 259)	(91 723)
კომუნალური ხარჯები		(266 523)	(264 987)
ბანკის მომსახურების ხარჯი		(6 855)	(8 563)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10%-ს)		(11 859)	(15 372)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები		-590 887	-704 317

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	ლარი	
	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2019	31.12.2018
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	200 429	422 005
ფული სალაროში	67 652	624 181
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	268 080	1 046 186

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

საწარმოს დასახელება	წილი %	ლარი	
		საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
შპს "MARINA COLISEUM" (ს/ნ 445418067)	40%	1 016 213	1 016 213
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		1 016 213	1 016 213

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მუხლი	ლარი	
	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	31.12.2019	31.12.2018
მოთხოვნების წილის რეალიზაციიდან	980 904	850 304
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	-	22 667
დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	980 904	872 971

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი**

გრძელვადიანი სესხები

ლარი

კრედიტორი	სასესხლო ვალდებულება (აშშ დოლარი)		საპროცენტო განაკვეთი	სასესხლო ვალდებულება (ლარი)	
	31.12.2019	31.12.2018		31.12.2019	31.12.2018
Carlise Holding Limited	4 537 155	4 655 590	5%	13 011 200	12 461 153
სს თიბისი ბანკი	220 000	334 342	6%	630 894	894 901
	4 757 155	4 989 932		13 642 094	13 356 054

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში დაფიქსირდა აქამდე უცნობი ვირუსი, რომელიც განეკუთვნება კორონავირუსების ტიპს. მას უწოდეს COVID-19.

2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა პირველი შემთხვევა ამ ვირუსით დაინფიცირების. ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის ქვეყანაში არსებობს გარკვეული შეზღუდვები, რომელიც აფერხებს ეკონომიკურ აქტივობებს, მნიშვნელოვნადაა შემცირებული ტურიზმი და სასტუმროს ფუნქციონირება.

მიუხედავად ამისა, შპს „მარი ჯგუფი“ ხელმძღვანელობამ ანგარიშგებაში არსებული დაშვებებისა და განუსაზღვრელობების გადახედვით მიზნით გაითვალისწინა როგორც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის (WHO), ასევე საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს პროგნოზები და საწარმოს ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია საჭიროდ საექვო ვალების ანარიცხების შექმნა (გარდა შექმნილისა), ასევე ეჭვქვეშ არ აყენებს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებას მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი

გრძელვადიანი სესხები

კრედიტორი	სასესხლო ვალდებულება (აშშ დოლარი)		საპროცენტო განაკვეთი	სასესხლო ვალდებულება (ლარი)	
	31.12.2019	31.12.2018		31.12.2019	31.12.2018
Carlise Holding Limited	4 537 155	4 655 590	5%	13 011 200	12 461 153
სს თიბისი ბანკი	220 000	334 342	6%	630 894	894 901
	4 757 155	4 989 932		13 642 094	13 356 054

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში დაფიქსირდა აქამდე უცნობი ვირუსი, რომელიც განეკუთვნება კორონავირუსების ტიპს. მას უწოდეს COVID-19.

2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა პირველი შემთხვევა ამ ვირუსით დაინფიცირების. ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის ქვეყანაში არსებობს გარკვეული შეზღუდვები, რომელიც აფერხებს ეკონომიკურ აქტივობებს, მნიშვნელოვნადაა შემცირებული ტურიზმი და სასტუმროს ფუნქციონირება.

მიუხედავად ამისა, შპს „მარი ჯგუფი“ ხელმძღვანელობამ ანგარიშგებაში არსებული დაშვებებისა და განუსაზღვრელობების გადახედვით მიზნით გაითვალისწინა როგორც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის (WHO), ასევე საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს პროგნოზები და საწარმოს ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია საჭიროდ საექვო ვალების ანარიცხების შექმნა (გარდა შექმნილისა), ასევე ექვეყნე არ აყენებს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებას მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.



თეიმურაზ ლომთათიძე
ინგა ფუტყარაძე

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთ. ბუღალტერი