

შპს მარგი

ს/კ 203823522

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

თბილისი 2021 წ.

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური ფულადი სასხრეო მოპოვების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	7
4. შენოსავალი	8
5. საინვესტიციო შემოსავალი	9
6. მომავალი საოჯარო გადასახდელები	10
7. სხვა ხარჯები	11
8. ბირთვადი საშუალებები	12
9. საინვესტიციო ქონება	13
10. ავსადარეულებით აღრიცხული ინვესტიციები	14
11. მარცები	15
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
13. დებაუზიტები ბანკში	17
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
15. სესხები	19
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	21
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
19. პერიოდით ვალდებულებები	23
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24

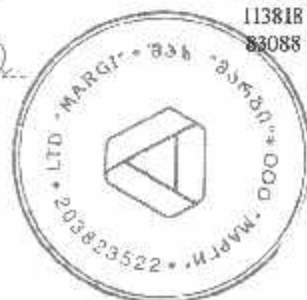
შპს მარგის ს/კ 203823522

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13218	28602	16740	3554
საფაქრო მოთხოვნები	42893	51023	46336	47926
გადახდილი ავანსები	37929	41652	39901	33536
მარაგები	0	5258	1781	1741
შპს პროდუქციას	0	0	0	0
სხვა	2188	5258	1781	1741
საინვესტიციო ქონება	584756	615517	651084	208800
სხვა მანქანისარე აქტივები	17590	410965	342689	292882
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0	0
გუდვილი	0	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	118	139	164	193
ძირითადი საშუალებები	129656	62993	82991	90142
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში	48838	48838	43838	48838
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინატრუმენტებში	0	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1000	383259	372964	344404
სულ აქტივები	878186	1648246	1603488	1072016
ვალდებულებები				
ფინანსური ოჯარის ვალდებულება	0	0	0	0
საფაქრო ვალდებულებები	25887	28765	35822	31111
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელით მიმართ	10640	13793	12756	10542
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	8369	8369	8369	8369
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	27950	47953	46773	44595
მიღებული გრანტები	0	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	10242	81659	130293	136199
სულ ვალდებულებები	83088	180535	233519	230817
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპატიო კაპიტალი')	347250	347250	347250	347250
საგროსო შემოსავალი	0	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-19230	284082	183897	117468
გადაფასების რეზერვი	467078	467078	469522	7181
სხვა რეზერვები	0	369300	369300	369300
სულ საკუთარი კაპიტალი	795098	1467710	1369969	841199
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	878186	1648246	1603488	1072016
სულ მოკლევადიანი აქტივები	113818	537500	447447	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	83088	180536	233519	
დირექტორი ოდგვი ვადაჭკორია				



შპს მარგის ს/კ 203823522

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2020	2019	2018
შეტო ამოსაგები	330357	382838	388249
საქონლის გაყიდვიდან	0	0	0
მომხმარებლის გაწევიდან	293149	332076	341138
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0	0
სხვა	37208	50762	47111
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-19723	-18057	-16066
საწყისი მარაგები	0	1781	1741
მარაგების შესყიდვა	0	21534	16106
უცდამუშევრების დასაბარგები	0	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0	0
საერთო მოგება	310634	354781	372183
სხვა შემოსავალი	203329	58752	5220
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-206524	-199285	-176171
ცეცხლი და ამორტიზაცია	-46385	-47867	-36831
საპროცენტო შემოსავალი	0	53391	50089
საპროცენტო ხარჯი	-1334	-3744	-3744
იჯარის ხარჯი	-2200	-2103	-1849
აღმოსაფასებელი და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-930080	-136064	-140946
სულ საოპერაციო ხარჯები	-983194	-266917	-304232
საოპერაციო მოგება	-672560	97864	67951
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები	0	0	0
მარაგები	0	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0	0
მოგება/(ხარჯი) მოგების გადასახადის ხარჯიანდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-672560	37864	67951
მოგების გადასახადი	-52	-123	-1522
მოგება/(ხარჯი)	-672612	97741	66429
სხვა სრული შემოსავალი / (ხარჯი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0	452341
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკაცრად საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დიდგნილ გადაახდელიანი პროგრამები)	0	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ხარჯი), სულ	0	0	452341
მოლიანი სრული შემოსავალი/ (ხარჯი)	-672612	97741	528770
კაპიტალი საწყისი წაშლი (პერიოდის საწყისი წაშლი)	1467710	1359969	841199
ასალი აქტივების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერაციის შემთხვევაში 'წაშლი კაპიტალის გაზრდა')	0	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	795098	1457710	1369969

დირექტორი ოლეგი ვადაჭკორია



შპს მარგის ს/ქ 203823522

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	0	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-15384	11862	13186
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-15384	11862	13186
სავალუტო კურსის ეფექტი	0	0	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	28602	16740	3554
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13218	28602	16740

დირექტორი, თვით ვადატკობია

31.12.20



შპს მარგის ს/კ 203823522

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

საკუთარი კაპიტალი

	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოორპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	347250	347250	347250	347250
საფინანსო შენოსაგალი	0	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / 'ზარალი	-19230	284082	183897	117468
გადაფასების რეზერვი	467078	467078	469522	7181
სხვა რეზერვები	0	369300	369300	369300
სულ საკუთარი კაპიტალი	795098	1467710	1369969	841199
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	878186	1648246	1603488	1072016

დირექტორი ფილეგი ვადაჭკორია 2020.12.31



შპს მარგი ს/კ 203823522

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ღარგბში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მარგი(ს/კ203823522) დაარსდა 14/09/1999წ., რეგისტრაციის ნომერი 06/4-123, მარგისტრიზებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეგისტრის ეროვნული სააგენტო (იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, თავისუფლების მოედანი #4)

შპს მარგის დამფუძნებელი 33(ოცდაცამეტი) პირია, ორი იურიდიული და ოცდათერთმეტი ფიზიკური პირი. მათ შორის მნიშვნელოვანი წილის მფლობელია:

1. შპს ბუნება 91 ს/ნ 211359634 – 21.02%
2. თენგიზ ქუთათელაძე პ/ნ 01030030376 – 20.34%
3. არჩილ კბილაშვილი პ/ნ 09001000978 – 21.52%
4. შპს მარგის დირექტორი ოლეგი ვადაჭკორია პ/ნ 01015004392 – 22.47%
5. ბედალტერი - ეთერ წყაგზარაძე პ/ნ 01015015119

2. შპს მარგის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

2.1 მომზადების საფუძვლები:

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ბ) შეფასების საფუძველი

შპს მარგის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს ვალუდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. შპს მარგის ფინანსური ანგარიშგება გამოსყუებული და დამტკიცებულია შპს მარგის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 25 მარტს, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება შპს მარგის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარჯიმანისთვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმელობაში.

შპს მარგი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის, შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან, ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

საბარგებლო ნომინალურების ცადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს, შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ვალდებულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და ხრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

შპს მარგი ახდენს გარვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას ნომინალური პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს შპს მარგის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მოწვევით პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კოეფ. 19 - ის გაკლების წედეგად, მიუღ მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში სხვადასხვა ინდუსტრია გამოწვევების და სირთულეების წინაშე დადგა. შპს მარგმა არსებულ ვითარებაში შეაფასა მომავალი გეგმები შედეგად შპს მარგის ხელმძღვანელობის შეფასებით არსებობს საკმარისი რწმუნება, იმის შესახებ რომ შპს მარგი ფუნქციონირებას განაგრძობს მინიმუმ 3 წლის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

2.2. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც შპს მარგი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც შპს მარგის ფუნქციონალური და წარმადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის, კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღორიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

2.3 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შპს მარგი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღებაც უფლებასაც შპს მარგი ზოგადი ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. შპს მარგი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიხედვით:

მომხმარებლებთან ხელშეკრულების ადენტიფიცირება;

- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკვლევა;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას სესრულებს.

შპს მარგი შემოსავლის აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე "კონტროლი" მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

შპს მარგი შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს საიჯარო მომსახურების გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

შპს მარგის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შპს მარგის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი, შპს მარგი მთლიან საკონტრაქტო ფასს თირთუელ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

2.4 იჯარა

იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის მეთოდით, იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ბარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვა მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქესა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მომხმარების სისტემატრობას.

2.5 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშებო პერიოდში, როდესაც შპს მარგი

გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისათვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2.5 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მივალდებულებებილი მოვლენა. მივალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

2.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დაანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული წიგნისწიერი პერიოდული მომავალი ფულადი ნაკადების ნიმუშებზე შეფასებას. შესაბამისი ვალდებულება აღიარდება, როგორც ანარიცხი.

მომავალი პერიოდის დაანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა შპს მარგისი და აქტივის დაანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ცეკლა სხვა დაანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შემარჯვნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიჩნება.

აქტივის გაავლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შეძენის ღირებულების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარღვევის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოსაყენებლად მზა მდგომარეობაში მოყვანის დღიდან. ან შპს მარგისი მიერ შიდა მოხმარებისათვის აგებულ აქტივებთან მიმართებაში, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების დასრულებასა და გამოსაყენებლად მზა მდგომარეობაში მოყვანის დღიდან. ცვეთის დაანგარიშდება აქტივის ღირებულებაზე (შემცირებული აქტივის ხარჯები ღირებულებით) დაკრძნობით.

ცვეთის დასაწყისი მოგება ზარალში, შემცირებული ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოადგენს აქტივის განუყოფარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადრისი პერიოდების საგარეულო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- შენობები	20 წელი
- ავტომობილები	5 წელი
- უსრავი ინვენტარი და მოწყობილობები	5 წელი
- კომპიუტერი და ტექნიკური აღჭურვილობა	5 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კაპიტალშიწება	5 წელი

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის განგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და დანიშნული ღირებულებების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

2.8 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს შპს მარგისი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რამ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი

ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ყვადება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი, თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, მას მარჯი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორატიული აქტივში ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი პაკედების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეჭდი დისკონტირების განაცხადის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა საშუალოდ პროგნოზირებული ყულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება ნივრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან 'ხარალში'.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შეზღუდულია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზარდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასირჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შეზღუდვების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან 'ხარალში'.

2.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შეზღუდვით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, ყადაშყმაცვის და სხვა ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება ნივრებული ფასდაკლებით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში, მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაჯარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებამძირი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის ურცირეს თანხამდე. გასაყიდად გამოჩნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოთავლება შესაბამისი პარტიის ინდოვადუალური დანახარჯებით. სხვა მარაგების თვითღირებულება გამოთავლება სამუდამო შეწონილი მეთოდით.

2.10 ანარიტები

ანარიტების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მას მარჯი წარსული მოვლენის გაზო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ მას მარჯის მოეთხოვება ამ ვალდებულებას.

გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გაეღწა მასზე არსებითია). თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება შესაძლებელია მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

2.11 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დამალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია ხაზში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელი.

2.12 ფინანსური ინსტრუმენტები ფინანსური აქტივები

ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარება და შეფასება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - ამორტიზებული ღირებულებით; შეფასებული ფინანსური აქტივი, რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით, რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. მის მარგის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ზიზხეს მოდელი შეესაბამება მას მარგის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისათვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები) ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელმწიფოებრივ ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ მირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შექმნასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ყველაზე მაღალი საპროცენტო განაკვეთის ნეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის ნაცვლობით. სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცა გამოყენებით. მას მარგი საკრედიტო ზარალის წმარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. მას მარგი აღასიხს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან. რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივი აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარგის კორექტირებით, რომელიც აღიარებულია ხარგად სხვა ხარგების ჩუხილში მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. მას მარგი სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწმებს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას. ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, სამანკო დეპოზიტებს და ფული და ფულის ექვივალენტებს, ფული და

ფულის ეფექტუალურობები მოიცავს საღარიბო არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალდოვანდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მაშინდამ გამომდინარე, შპს- მარგი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებად. შპს- მარგის ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაქრო და სხვა ვალდებულებებს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანასარგები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან, მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მყოფად გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დაბრუნებას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასასდელს ვალდებულების გამოსციფიცირების.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დაწესება

შპს- მარგი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანუტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთთანფლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და შპს- მარგი გვესვს ანგარიშწირებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას ყველას ერთგვაროვნად.

2.13 საკუთარი კაპიტალი

შპს- მარგის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება შპს- მარგის წესდებით. შპს- მარგის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობითა რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულება დამფუძნებლების მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2.14 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დასტუცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და შეჯელობები

შპს- მარგი ასდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილების შეკუშაყებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შენუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაფუძნებით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშეგებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ია შეფასებები და დაშეგები, რომლებიც მომდენო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, შპს მარგი გადასუდავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარეგან, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასების სისტემა ნებისმიერ შემთხვევაში უნდა შეიძლება გამოიყენოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება, საანგარიშგებო წლის განმავლობაში შპს მარგის არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3.2 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

შპს მარგი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოკრული ალბათობა ჩრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტორი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 სასამართლო დავები

შპს მარგი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განსარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხების შეფასებისას შპს მარგი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, 'ნარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურიდიების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს, მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტორი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. შემოსავალი

შპს: შარგის საქმიანობა არის - საკუთარი არასაცხოვრებელი უძრავი ქონების გაქირავება. ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მიღებული შემოსავალი, განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები, სავაქრო შეღავათები და მოცულობის ფასდაკლებები. შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საინყდო მტკიცებულება არაებობს;

შემოსავალი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2020	2019
შემოსავალი მოსახურების გაწევიდან	293149	332076
შემოსავალი სხვა მიწაზეუზრებებიდან	37208	50762
სულ	330357	382838

5. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია

	2020	2019
რეალიზებული პროდუქციის იგივეღირებულება	19723	-18057
წარგების დანახარჯი	-21912	-23315
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-206524	-199285
ცეფთა და ამორტიზაცია	-46385	-47867
იჯარის ხარჯი	-2200	-2100
აღმონისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-930080	-136064
საპროცენტო ხარჯი	-1334	-3744
სულ	-1228158	-430432

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო ავტო	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივი	ჯამი
ისტორიული ღირებულება							
01.01.2018 წელი	306	219647	52331	5160	47472	193	325109
შემოსვლა	0	462340,56	4480	6983	0	0	473804
გასვლა 2018 წელი	0	0	1682	187	0	0	1869
2018 წლის 31 დეკემბერი	306	681988	55129	11956	47472	193	797044
შემოსვლა 2019 წელი	0	0	4467	0	0	0	4467
გასვლა 2019 წელი	0	3095	384	0	8710	0	12189
2019 წლის 31 დეკემბერი	306	678893	59212	11956	38762	193	789322
შემოსვლა 2020 წელი	160598	12088	4555	1891	77678	0	256810
გასვლა 2020 წელი	160598	11937	2009	0	0	0	174544
2020 წლის 31 დეკემბერი	306	679044	61758	13847	116440	193	871588
დაგროვილი ცვეთა							
01.01.2018 წელი	0	10999	8330	1017	5628	0	25974
ცვეთა 2018 წლის განმავლობაში	0	20080	6892	1461	8369	29	36831
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	31079	15222	2478	13997	29	62805
ცვეთა 2019 წლის განმავლობაში	0	32492	6783	1872	6695	25	47867
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	63571	22005	4350	20692	54	110672
ცვეთა 2020 წლის განმავლობაში	0	30929	5888	1848	7700	21	46386
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	94500	27893	6198	28392	75	157058
საბალანსო ღირებულება							
01.01.2018 წელი	306	208648	44001	4143	41844	193	299135
2018 წლის 31 დეკემბერი	306	650909	39907	9478	33475	164	734239
2019 წლის 31 დეკემბერი	306	615322	37207	7606	18070	139	678650
2020 წლის 31 დეკემბერი	306	584544	33865	7649	88048	118	714530

7. მარაგები

მარაგები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
საერთო				
მედიდული და მასალები	2188	5258	1781	1741
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები				
სულ	2188	5258	1781	1741

8. საექსპო და სხვა მოთხოვნები

საექსპო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
საექსპო მოთხოვნები	42893	51023	46336	47926
საგადასახდო მოთხოვნები	17590	14982	2922	2266
სხვა მოთხოვნები	2188	395983	339767	290616
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1000	383259	372964	344404
სულ ფინანსური მოთხოვნები	63671	845247	761989	685212
მარაგებზე გადახდილი ავანსები	0	0	0	0
გადახდილი ავანსები	37929	41652	39901	33536
ინვესტიცია სხვა საწარმოში	48838	48838	48838	48838
სულ მოთხოვნები	150438	935737	850728	767586

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ფული ბანკში ცროვებული ვალუტა	13218	28502	16740	3554
ფული ბანკში უცხოური ვალუტა		0	0	0
ფული საღარიპო		0	0	0
სულ	13218	28602	16740	3554

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობითაა წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	25887	28765	35822	31111
გადასახდელი ხელუფასები	10640	13793	12756	10542
საუბო ფინანსური ვალდებულებები	36527	42558	48578	41653
ვალდებულებები მომხმარებლების ლოიალურობის				
სასესხო ვალდებულებები	36319	56319	54642	52965
გადასახდელი დივიდენდები	10242	81659	130299	136199
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	83088	180536	233519	230817

11. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დაჰახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- ჯგერური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებით ერთად შპს მარგიდგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებადან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შესიძენა აღწერს კომპანიის მიზნებს, მოლოტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დანატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომადარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი წიხანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. შპს მარგისგანწინა ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბაჟო დეპოზიტები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა შპს მარგის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვისთან დაკავშირებით, რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ შპს მარგი შეიძლება წაწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისა შათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

შპს მარგი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლის ვადიანობის ანალიზის წიხედვით, და გამსაზღვრავს შპს მარგის სტრატეგიის მოსაყალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, შპს მარგი ახდენს მომავალი ვადის ნაკადების რეგულარულ

მონიტორინგს, რომელიც აქტივების ვალდებულებების შეწყვეტის პროცესია. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ერთ წლამდე დაფარვის ვადის მქონე ვალდებულებებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შენეების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

შპს მარგის საბაზრო რისკი წარმოიწვება პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში განთავსებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან ნათქვამი დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში. შპს მარგის მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს შპს მარგის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი ხარჯების მოძრაობა.

კაპიტალის მართვა

შპს მარგი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მქონეობა. მოხმდელი და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ხალხის დაცვის გზით კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ შპს მარგი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდებსა გაყვით, აღებული სესხის საფასურით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები.

შპს მარგის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის წახალისებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპტიმიზაციის უფლება კომპანიის ფინანსური მართვისთვის. შპს მარგის ხელმძღვანელობა ებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მართვის, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. შპს მარგის მენეჯმენტი დამატებითი მიმოიხილავს რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენს ხელმძღვანელობას თავის მოსაზრებას, ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას შპს მარგი რისკის შეუღებელი დონიდან და ააშუალებს მისთვის მას შეიძლოს საქმიანობის მოხახს.

12. ოპერაციები ურთიერთდამოკიდებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს ნოლობილებს, საერთო მდგომარეობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და შეკავშირე საწარმოებს. რიცხვსაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ასაღწი, გათვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

შპს წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები გასხილულია დაკავშირებულ მხარეებთან.

13. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - შპს მარგის მიმართ შპს ინსტიტუტი საქმასტროექტის ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო, შედგა მორიგება და 2020 წლის 27 მაისის სასამართლოს განჩინების საფუძველზე შპს ინსტიტუტი საქმასტროექტმა სესხის დაბრუნების მიზნით შპს მარგს გადაუხადა ვალდებულების ნაწილი - სესხის ძირითადი თანხა 123741.15 ლარი, ხოლო პროცენტი 48945.60 ლარი, სულ 172686.72 ლარი. შესაბამისად, შპს მარგმა მიიღო ზარალი 610831.67 ლარი.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა გამოსორცდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, გარდა ამისა, ნენეცენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება ვახსენებდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, შპს მარგის ოპერაციები შეიძლება გასაჩუქდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და შპს მარგის დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. შპს მარგის მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არააირი ამბავები არ წარადგინა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო ორგანოებმა შეუძლიათ მიმოახილონ შპს მარგის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ზარალზე პოსციტივირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზრობაში მდებარეობით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე, საქართველოს პოპულარ ეკონომიკურ კერებზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბელმდგომარეობაში ეს ფინანსური ანგარიშგება განისაზღვრება დაამტკიცა 2021 წლის 25 მარტს.

2020 წლის დასაწყისიდან, მთელს მსოფლიოში ფართოდ გავრცელდა კორონავირუსი (კოვიდ-19) და 2020 წლის 11 მარტს „მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციაში“ ეირუსი პანდემიად გამოაცხადა. ეირუსის გავრცელების შედეგად სიტუაცია სწრაფად ცვლებადია. აღნიშნულმა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია გლობალურ, ისე ადგილობრივი ბაზრებზე აქასიონ, წას მნიშვნელოვანი პირდაპირი შედეგი არ აქონია შპს მარგის საქმიანობაზე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში არ გამოვლენილა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც უნდა არსთვის ფინანსურ ანგარიშგებაში.