

შპს მარი ჯგუფი

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 3

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 4

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 5

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 6

განმარტებითი შენიშვნები..... 7-21

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	979 365	268 080
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		12 199	44 613
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	9	1 003 404	980 904
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		2 786	853
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		46 597	84 776
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	2 645
		2 044 351	1 381 871
ძირითადი საშუალებები	4	4 095 891	4 270 014
არამატერიალური აქტივები	5	224	864
გრძელვადიანი ინვესტიციები	10	1 016 213	1 016 213
		5 112 327	5 287 091
სულ აქტივები		7 156 679	6 668 962
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები		112 231	127 423
მიღებული ავანსები		14 740	15 283
გადასახდელი ხელფასები		38 759	49 767
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		44	44
		165 773	192 517
გრძელვადიანი სესხები		16 709 954	13 642 094
გადასახდელი პროცენტები		11 779 572	9 660 048
		28 489 526	23 302 142
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გადაფასების რეზერვი		-	35 610
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(16 861 506)	(14 266 912)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(4 637 313)	(2 594 594)
		-21 498 619	-16 825 697
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7 156 679	6 668 962

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 15.09.2021

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

GEL

შემოსავლები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	7	872 058	1 521 873
		872 058	1 521 873
ხარჯები			
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(173 562)	(168 614)
ადმინისტრაციის ხელფასი		(497 541)	(628 291)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(299 268)	(267 085)
საგადასახადო ხარჯი		(4 900)	(5 880)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(432 889)	(423 629)
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		(536 102)	28 374
საპროცენტო შემოსავლები		-	17 267
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		-	50 383
საპროცენტო ხარჯი		(738 384)	(722 622)
გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება		163 579	(163 579)
სავალუტო საკურსო სხვაობა, ნეტო		(3 526 406)	(1 803 637)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	(780)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(4 637 313)	(2 594 594)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(4 637 313)	(2 594 594)

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

GEL

	31.12.2020	31.12.2019
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	994 018	1 694 450
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	(673 812)	(633 349)
თანამშრომელთა ანაზღაურება (-)	(437 427)	(481 155)
გადასახადები (-)	(81 775)	(389 176)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (-)	(1 691)	(8 125)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(200 688)	182 645
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(146 916)	(5 026)
მიღებული პროცენტები (+)	-	17 015
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(146 916)	11 989
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		
მიღებული სესხები (+)	1 082 680	1 351 576
გადახდილი სესხები (-)		(2 293 310)
გადახდილი პროცენტები (-)	(26 308)	(61 648)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1 056 372	(1 003 383)
საკუროს სხვაობის ეფექტი	2 516	30 643
ფულადი სახსრების ზრდა (კლება)	711 285	(778 106)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	268 080	1 046 186
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	979 365	268 080

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორიინგა ფუტყარაძე
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	GEL			
	სააქციო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	მოგება/ (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	200	35 610	(14 266 912)	(14 231 103)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	(2 594 594)	(2 594 594)
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	200	35 610	(16 861 506)	(16 825 697)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(35 610)	(4 637 313)	(4 672 922)
მოგების გადასახადი				
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	200	-	(21 498 819)	(21 498 619)

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	979 365	268 080
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		12 199	44 613
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	9	1 003 404	980 904
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		2 786	853
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		46 597	84 776
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	2 645
		2 044 351	1 381 871
ძირითადი საშუალებები	4	4 095 891	4 270 014
არამატერიალური აქტივები	5	224	864
გრძელვადიანი ინვესტიციები	10	1 016 213	1 016 213
		5 112 327	5 287 091
სულ აქტივები		7 156 679	6 668 962
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები		112 231	127 423
მიღებული ავანსები		14 740	15 283
გადასახდელი ხელფასები		38 759	49 767
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		44	44
		165 773	192 517
გრძელვადიანი სესხები		16 709 954	13 642 094
გადასახდელი პროცენტები		11 779 572	9 660 048
		28 489 526	23 302 142
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გადაფასების რეზერვი		-	35 610
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(16 861 506)	(14 266 912)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(4 637 313)	(2 594 594)
		-21 498 619	-16 825 697
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7 156 679	6 668 962

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 15.09.2021

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორიინგა ფულტკარაძე
მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		GEL	
შემოსავლები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	7	872 058	1 521 873
		<u>872 058</u>	<u>1 521 873</u>
ხარჯები			
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(173 562)	(168 614)
ადმინისტრაციის ხელფასი		(497 541)	(628 291)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(299 268)	(267 085)
საგადასახადო ხარჯი		(4 900)	(5 880)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(432 889)	(423 629)
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>(536 102)</u>	<u>28 374</u>
საპროცენტო შემოსავლები		-	17 267
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		-	50 383
საპროცენტო ხარჯი		(738 384)	(722 622)
გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება		163 579	(163 579)
სავალუტო საკურსო სხვაობა, ნეტო		(3 526 406)	(1 803 637)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	(780)
მოგება/(ზარალი) დაზღვევამდე		<u>(4 637 313)</u>	<u>(2 594 594)</u>
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		<u>(4 637 313)</u>	<u>(2 594 594)</u>

თეიმურაზ ლომთაძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

GEL

	31.12.2020	31.12.2019
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები	994 018	1 694 450
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	(673 812)	(633 349)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	(437 427)	(481 155)
თანამშრომელთა ანაზღაურება (-)	(81 775)	(389 176)
გადასახადები (-)	(1 691)	(8 125)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (-)	(200 688)	182 645
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები	(146 916)	(5 026)
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-	17 015
მიღებული პროცენტები (+)	(146 916)	11 989
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები	1 082 680	1 351 576
მიღებული სესხები (+)		(2 293 310)
გადახდილი სესხები (-)	(26 308)	(61 648)
გადახდილი პროცენტები (-)	1 056 372	(1 003 383)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
საკუროს სხვაობის ეფექტი	2 516	30 643
ფულადი სახსრების ზრდა (კლება)	711 285	(778 106)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	268 080	1 046 186
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	979 365	268 080

თეიმურაზ ლომთათრძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

GEL

	სააქციო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	მოგება/ (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	200	35 610	(14 266 912)	(14 231 103)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	(2 594 594)	(2 594 594)
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	200	35 610	(16 861 506)	(16 825 697)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(35 610)	(4 637 313)	(4 672 922)
მოგების გადასახადი				
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	200	-	(21 498 819)	(21 498 619)

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთავარი ბუღალტერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "მარი ჯგუფი" (შემდგომში "საწარმო") დაფუძნდა 2006 წლის 05 მაისს. მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ხოლო საიდენტიფიკაციო ნომერია: 245560879.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, თამარ მეფის გამზირი №1.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება.

საწარმო ხელმძღვანელია თეიმურაზ ლომთათიძე.

საწარმოს პარტნიორია:

	31.12.2020	31.12.2019
ინგა არშა	100,000%	100,000%
	100,000%	100,000%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით

შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში,

შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

	31.12.2020	31.12.2019
USD	3,2766	2,8677
EUR	4,0233	3,2095

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი,

რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან ან შეფასებული ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. გამოყენებული ამორტიზაციის ნორმებია:

შენობები	20-50 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-20 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	2-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2-5 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	2-10 წელი

ფინანსური ინსტრუმენტები

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 ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

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

საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

საწარმო 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, საწარმო 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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადა შეფასებულია 10 წელი.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული 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.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან 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 წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდება „მიწოდების ხარჯებში“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული.

საინვესტიციო ქონება მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამიზნულია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიყვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას მდებარე და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილას მდებარე ქონების აქტიური ბაზრის

მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დაკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

ბ) ანალოგიური ქონების ნაკლებად აქტიური ბაზრების უახლესი პერიოდის ფასებს რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით; და

გ) დისკონტირებული ფულადი ნაკადების პროგნოზებს, რომლებიც ეყრდნობა მომავალი ფულადი ნაკადების საიმედო შეფასებებს და დასაბუთებულია არსებული საიჯარო და სხვა ხელშეკრულებების პირობებით და (როდესაც შესაძლებელია) გარე მტკიცებულებებით, როგორიცაა იმავე ადგილას მდებარე და იმავე მდგომარეობის ანალოგიური ქონების მიმდინარე საბაზრო საიჯარო ქირები და დისკონტირებულია ისეთი დისკონტირების განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ასახავს ფულადი ნაკადების სიდიდესა და მათი წარმოქმნის დროსთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მიღებული საიჯარო შემოსავალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში ამონაგების შემადგენლობაში. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში და წარდგენილია განცალკევებით.

საინვესტიციო ქონების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი გამოითვლება შემოსულობიდან საბალანსო ღირებულების გამოკლებით. როდესაც კომპანია ქონებას ასხვისებს რეალური ღირებულებით, „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებული ოპერაციის ფარგლებში, ქონების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მას ჰქონდა უშუალოდ გაყიდვის წინ, დაკორექტირდება გარიგების ფასამდე და კორექტირების თანხა აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში, საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებამდე კორექტირების შედეგად წარმოქმნილი ნეტო შემოსულობის შემადგენლობაში.

თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, იგი რეკლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული მისი საბალანსო ღირებულება გახდება ამ ქონების დასაშვები საწყისი ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში კაპიტალიზდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის სარემონტო და ტექნომსახურებასთან, გაწვევისთანავე აისახება, როგორც ხარჯი.

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.

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.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

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) ირთი საწარმო არის მთავრის მთავარი საწარმო ან ირთობლივი საძმიაოზა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე

(iv) კომპანია უნდა უზრუნველყოს, რომ საწარმოს წევრების მუშაობისას არ არის დამატებითი რისკები 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის 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.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო 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 საექვო 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 რესტრუქტურისა.

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

შპს მარი ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები და ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	GEL სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	173 800	7 206 636	532 687	48 817	729 680	6 814	4 464	8 702 900
შეძენა	-	-	111 768	11 064	1 674	-	-	124 505
რეალიზებული	-	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	173 800	7 206 636	644 455	59 881	731 354	6 814	4 464	8 827 405
ცვეთა								
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	-	(3 312 848)	(460 729)	(41 071)	(613 518)	(4 721)	-	(4 432 886)
პერიოდის ცვეთა	-	(180 166)	(32 223)	(11 976)	(73 135)	(681)	(446)	(298 628)
ჩამოწერილი მ/ს ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	(3 493 014)	(492 952)	(53 047)	(686 653)	(5 402)	(446)	(4 731 514)
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრისათვის	173 800	3 893 788	71 958	7 746	116 163	2 094	4 464	4 270 014
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	173 800	3 713 622	151 503	6 834	44 701	1 412	4 018	4 095 891

*სესხისთვის დაგირავებული (იპოთეკით დატვირთული)
ძირითადი საშუალებები*

	2020	2019
უძრავი ქონება	3 887 422	4 067 588
	3 887 422	4 067 588

შპს მარი ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5. არამატერიალური აქტივები

	GEL	
	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	6 400	6 400
შეძენა	-	-
გადატანა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	6 400	6 400
ამორტიზაცია		
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	(5 536)	(5 536)
პერიოდის ცვეთა	(640)	(640)
ჩამოწერილი მ/ს ცვეთა	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	(6 176)	(6 176)
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრისათვის	864	864
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	224	224

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.

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
ფული საბანკო ანგარიშებზე	295	200 429
ფული სალაროში	979 070	67 652
	979 365	268 080

7. ამონაგები

	31.12.2020	31.12.2019
შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან	343 885	1 061 987
შემოსავალი სარესტორნე მომსახურებიდან	388 463	126 882
შემოსავალი სპორტული სექტორიდან	58 287	164 328
შემოსავლები იჯარიდან	73 475	121 761
სხვა შემოსავლები	7 948	46 915
	872 058	1 521 873

8. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2020	31.12.2019
რემონტის ხარჯები	(134 608)	(30 259)
კომუნალური ხარჯები	(209 996)	(266 523)
სამეურნეო და საკანცელარიო ხარჯები	(38 837)	(52 772)
კომუნიკაციის ხარჯი	(7 594)	(14 484)
საკონსულტაციო ხარჯები	(1 777)	(1 328)
საიჯარო ქირა	(16 355)	(25 453)
მომსახურების ხარჯი	(19 690)	(16 688)
სხვა ხარჯი	(4 030)	(16 122)
	(432 889)	(423 629)

9. მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	40 295	177 287
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	289	289
გადახდილი ავანსები	7 225	30 616
გაუფასურების ზარალი	(35 610)	(163 579)
	12 199	44 613

10. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

	წილი %	31.12.2020	31.12.2019
შპს MARINA COLISEUM (ს/ნ 445418067)	40%	1 016 213	1 016 213
		1 016 213	1 016 213

11. ოპერაციები დაკავშირებული მხარეებთან და ნაშთები

საქონლის/მომსახურების მიწოდება

	2020	2019
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	93 741
	0	93 741

სესხის გაცემა

	2020	2019
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	363 076
	0	363 076

სესხის მიღება

	2020	2019
სხვა დაკავშირებული მხარეები	795 000	-
	795 000	0

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2020	2019
დირექტორის ანაზღაურება	-	15 000
სხვა უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება		
	0	15 000

დაუფარავი ნაშთები

	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 003 404	980 904
	1 003 404	980 904

12. გრძელვადიანი სესხები

კრედიტორი	წლიური %	ვალდებულება	
		31.12.2020	31.12.2019
Carlise Holding Limited	5%	4 537 155 USD	4 537 155
სს თიბისი ბანკი	6%	320 000 USD	220 000
შპს MARINA COLISEUM		795 000 GEL	-

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, თუმცა საწარმომ მოიგო ე.წ. კოვიდ-სასტუმროს როლი და მეტნაკლებად დააბალანსა ეკონომიკის შემცირებით გამოწვეული პოტენციური ზიანი.

გამომდინარე აქედან, შპს "მარი ჯგუფი"-ს 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 საეჭვო ვალების ანარიცხების შექმნა (გარდა შექმნილისა), ასევე ეჭვქვეშ არ აყენებს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებას.