

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მარი ჯგუფი



2018 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2019

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> „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@marigroup.ge
საზოგადოების დირექტორი	თეიმურაზ ლომთათიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	სასტუმრო მომსახურება

შპს მარი ჯგუფი
წლიური ანგარიში 18 სექტემბერი 2019

ანგარიშიში 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	8-20

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	81 054	1 046 186
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		250 251	252 475
მოთხოვნების საწარმოს პერსონალის მიმართ		191	289
გადახდილი ავანსები		8 366	5 828
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		24 987	35 829
მისაღები პროცენტები		-	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		45 261	2 098
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	7	763 424	850 304
წინასწარ გაწეული ხარჯები		1 961	1 961
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1 175 495	2 194 970
ძირითადი საშუალებები	2	4 731 465	4 532 839
არამატერიალური აქტივები		2 102	1 504
გრძელვადიანი ინვესტიციები	6	1 016 213	1 016 213
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 749 780	5 550 556

სულ აქტივები		6 925 275	7 745 526
---------------------	--	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		92 104	138 365
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოდან	7	20 007	22 667
მიღებული ავანსები		16 545	11 278
გადასახდელი ხელფასი		92 606	54 963
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		44	44
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		221 306	227 317
გრძელვადიანი სესხები ბანკებისგან		237 566	894 901
გრძელვადიანი სესხები	8	12 068 222	12 461 153
დარიცხული პროცენტი	8	7 525 185	8 393 256
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19 830 972	21 749 310
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გადაფასების რეზერვი		35 610	35 610
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(13 162 813)	(13 162 813)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		-	(1 104 099)
სულ საკუთარი კაპიტალი		-13 127 003	-14 231 102

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		6 925 275	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
ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი
		31.12.2018
ამონაგები	3	1 665 480
შემოსავალი იჯარიდან		131 078
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 796 558
რეკლამის ხარჯი		(1 525)
მიწოდების სხვა ხარჯი		(7 774)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(630 132)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(293 200)
სხვადასხვა საგადასახადო ხარჯები (გარდა მოგებისა)		(57 372)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(704 317)
სულ საოპერაციო მოგება		102 237
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		228
საპროცენტო ხარჯები		(621 163)
გაუფასურების ზარალი		-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(2 689)
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		(582 711)
საქველმოქმედო და სპონსორული ხარჯები		-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(1 104 099)
მოგების გადასახადი		-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(1 104 099)

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)

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტკარაძე
მთ. ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი
		2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	81 054
2	რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	1 583 627
3	მიღებული ავანსები (+)	442 861
4	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-695 332
5	გადახდილი ხელფასი (-)	-510 224
6	გადახდილი გადასახადები (-)	-384 399
7	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	-35 923
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	400 610
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
8	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-63 154
9	მიღებული პროცენტები (+)	13
10	ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში (-)	
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-63 141
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
11	დაბრუნებული გრძელვადიანი სესხები (-)	-465 355
12	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)	1 122 690
13	გადახდილი პროცენტები (-)	-29 673
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	627 663
14	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1 046 186
15	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	965 131

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

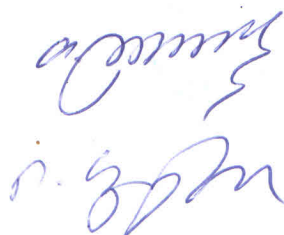
ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	5	81 054	1 046 186
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		250 251	252 475
მოთხოვნების საწარმოს პერსონალის მიმართ		191	289
გადახდილი ავანსები		8 366	5 828
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		24 987	35 829
მისაღები პროცენტები		-	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		45 261	2 098
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	7	763 424	850 304
წინასწარ გაწეული ხარჯები		1 961	1 961
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1 175 495	2 194 970
ძირითადი საშუალებები	2	4 731 465	4 532 839
არამატერიალური აქტივები		2 102	1 504
გრძელვადიანი ინვესტიციები	6	1 016 213	1 016 213
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 749 780	5 550 556

სულ აქტივები		6 925 275	7 745 526
---------------------	--	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2017	31.12.2018
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		92 104	138 365
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოდან	7	20 007	22 667
მიღებული ავანსები		16 545	11 278
გადასახდელი ხელფასი		92 606	54 963
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		44	44
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		221 306	227 317
გრძელვადიანი სესხები ბანკებისგან		237 566	894 901
გრძელვადიანი სესხები	8	12 068 222	12 461 153
დარიცხული პროცენტი	8	7 525 185	8 393 256
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19 830 972	21 749 310
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გადაფასების რეზერვი		35 610	35 610
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		(13 162 813)	(13 162 813)
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		-	(1 104 099)
სულ საკუთარი კაპიტალი		-13 127 003	-14 231 102

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		6 925 275	7 745 526
---	--	------------------	------------------



თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

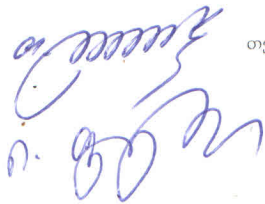
ინგა ფუტყარაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება საქმიანობის სახეების მიხედვით
ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი
		31.12.2018
ამონაგები	3	1 665 480
შემოსავალი იჯარიდან		131 078
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 796 558
რეკლამის ხარჯი		(1 525)
მიწოდების სხვა ხარჯი		(7 774)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(630 132)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(293 200)
სხვადასხვა საგადასახადო ხარჯები (გარდა მოგებისა)		(57 372)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(704 317)
სულ საოპერაციო მოგება		102 237
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		228
საპროცენტო ხარჯები		(621 163)
გაუფასურების ზარალი		-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(2 689)
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		(582 711)
საქველმოქმედო და სპონსორული ხარჯები		-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(1 104 099)
მოგების გადასახადი		-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		(1 104 099)



თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი
		2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	81 054
2	რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	1 583 627
3	მიღებული ავანსები (+)	442 861
4	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-695 332
5	გადახდილი ხელფასი (-)	-510 224
6	გადახდილი გადასახადები (-)	-384 399
7	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	-35 923
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	400 610
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
8	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-63 154
9	მიღებული პროცენტები (+)	13
10	ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში (-)	
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-63 141
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
11	დაბრუნებული გრძელვადიანი სესხები (-)	-465 355
12	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)	1 122 690
13	გადახდილი პროცენტები (-)	-29 673
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	627 663
14	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	1 046 186
15	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	965 131



თეიმურაზ ლომთაშიძე
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)
გაუთვასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	35 610	(14 266 912)	(14 231 102)



თეიმურაზ ლომთაშიძე
დირექტორი



ინგა ფუტყარაძე
მთ. ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

მარი ჯგუფი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „მარი ჯგუფის“ მიერ წარმოდგენილი 2018 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ანგარიშგება“) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „მსს ფასს-ები“) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2018 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 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

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
31.12.2017	USD	2,5922
31.12.2018	USD	2,6766

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს გაწეული სასტუმრო მომსახურების შესაბამისად, როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

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, როგორცაა 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

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.

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

- შენობები – 25 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 შემენილი 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. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. 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.

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 აღიარებულიყო 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.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუზღვრელობის 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.

განსაზღვრელობის 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 რესტრუქტურირება.

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

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ლარი ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	173800	7175815	517168	45515	681087	6814	4464	8604664
შესყიდვები		30821	12044	3303	47808			93976
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	529212	48817	728896	6814	4464	8698640
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	2894866	421279	35203	517131	4721		3873199
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		214350	21531	3260	53461			292602
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	3109216	442810	38463	570592	4721	0	4165801
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	173800	4280949	95890	10312	163957	2093	4464	4731465
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	173800	4097420	86403	10354	158304	2093	4464	4532839

საოპერაციო შემოსავლები

ლარი	
საანგარიშო წელი	31.12.2018
სასტუმრო MARINA	73 119
სასტუმრო SAN'APIRO	1 073 903
საკონფერენციო დარბაზი	3 019
სარესტორნე მომსახურება	149 908
სპორტული სექტორი	150 630
დარიცხული ჯარიმები	189 203
სხვა შემოსავალი	25 699
სულ საოპერაციო შემოსავლები	1 665 480

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	
საანგარიშო წელი	31.12.2018
საკანცელარიო ხარჯები	(2 189)
სამეურნეო ხარჯები	(68 649)
კომუნიკაციის ხარჯები	(10 428)
საკონსულტაციო ხარჯები	(25 254)
ძირითადი მასალების ხარჯი	(173 510)
კომპიუტერული უზრუნველყოფის ხარჯი	(6 234)
საიჯარო ქირა	(28 136)
საწვავი	(6 579)
დაცვის მომსახურება	(1 394)
დაზღვევა	(1 300)
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯი	(91 723)
კომუნალური ხარჯები	(264 987)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(8 563)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10%-ს)	(15 372)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	-704 317

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

		ლარი
		საანგარიშო წელი
		31.12.2018
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე		422 005
ფული სალაროში		624 181
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1 046 186

შენიშვნა 6

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

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

შენიშვნა 7

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

		ლარი
		საანგარიშო წელი
		31.12.2018
მუხლი	საწარმოს დასახელება	
მოთხოვნების წილის რეალიზაციიდან	SANARK Limited	850 304
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	შპს MARINA COLISEUM	22 667
		872 971

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
მარი ჯგუფი**

გრძელვადიანი სესხები

კრედიტორი	სესხის თანხა (აშშ დოლარი)	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის მიმდინარე ნაწილი	დარიცხული პროცენტი
			31.12.2018	31.12.2018
Carlise Holding Limited	4 655 590	5%	12 461 153	8 393 256
			12 461 153	8 393 256

ლარი

ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

თეიმურაზ ლომთათიძე
დირექტორი

ინგა ფუტყარაძე
მთ. ბუღალტერი