

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს “შერსკ საქართველო”
სარჩევი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
1. ზოგადი ინფორმაცია	4
2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	4
3. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები.....	12
4. შემოსავალი.....	12
5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....	12
6. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
7. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი.....	13
8. ფინანსური ხარჯი	13
9. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	13
10. მოგების გადასახადი.....	14
11. ძირითადი საშუალებები წმინდა	14
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	15
13. სესხები და სხვა მოთხოვნები, მიმდინარე.....	15
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	15
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
16. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები და ბალანსები.....	15
17. პირობითი ვალდებულებები.....	16
18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

შპს „მერსკ საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

	შენიშვნა	წლის დასასრული 31 დეკემბერი 2019	წლის დასასრული 31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი	4	1 553 378	1 606 039
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(73 040)	(59 128)
საერთო მოგება		1 480 338	1 546 911
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1 457 667)	(1 475 011)
რელიზაციისა და ტრანსპორტირების ხარჯები		-	(12 018)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		22 671	59 882
არასაოპერაციო შემოსავალი		35 875	3 865
არასაოპერაციო ხარჯი	9	(19 693)	(21 420)
მოგება პროცენტებამდე და დაბეგვრამდე		38 853	42 327
ფინანსური შემოსავალი	7	842 939	750 783
ფინანსური ხარჯი	8	(69 107)	(19 692)
ზარალი დაბეგვრამდე		812 685	773 418
მოგების გადასახადი	10	(6 084)	(5 466)
წმინდა ზარალი		806 601	767 952
სხვა სრული მოგება/(ზარალი)		-	-
წლის სრული ზარალი		806 601	767 952

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი

2020 წლის 30 სექტემბერი

4-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 1 იანვარს
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

	შენ.	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი, 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	11	75 111	37 349	31 848
ძირით. საშ. გამოყენების უფლებით, წმინდა		304 234	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		379 345	37 349	31 848
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	3 545 050	1 780 357	752 306
გადახდილი ავანსები		178 998	133 788	89 240
სესხები და სხვა მოთხოვნები, მიმდინარე	13	116 650	1 485 990	1 385 897
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	777 308	456 291	806 046
სულ მიმდინარე აქტივები		4 618 006	3 856 426	3 033 489
სულ აქტივები		4 997 351	3 893 775	3 065 337
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		80 874	80 874	80 874
გაუნაწილებელი მოგება		4 500 345	3 693 744	2 925 792
მიმდინარე წლის წმინდა (შემოსავალი) / ზარალი		806 601	767 952	118 840
სულ კაპიტალი		4 581 219	3 774 618	3 006 666
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		236 639	-	-
სულ გრძელ ვადიანი ვალდებულებები		236 639	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები, მიმდინარე		98 075	-	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	15	81 418	119 157	58 671
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		179 493	119 157	58 671
მთლიანი ვალდებულებები		416 132	119 157	58 671
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		4 997 351	3 893 775	3 065 337

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი
2019 წლის 30 სექტემბერი

4-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „მერსკ საქართველო“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

	Owner's equity	Retained Earnings	Total Equity
2017 წლის 1 ანვარი	80 874	2 267 788	2 348 662
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	658 004	658 004
2017 წლის 31 დეკემბერი	80 874	2 925 792	3 006 666
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	767 952	767 952
2018 წლის 31 დეკემბერი	80 874	3 693 744	3 774 618
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	806 601	806 601
2019 წლის 31 დეკემბერი	80 874	4 500 345	4 581 219

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი

2020 წლის 30 სექტემბერი

4-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მერსკ საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში 1998 წლის ივნისში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

მერსკ საქართველო არის მერსკ გლობალის წარმომადგენელი საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს შემოსავლის მშობელი კომპანიის შემოსავლების მოგროვება და გადარიცხვა.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სს მერსკ ლაინ ეიჯენსი ჰოლდინგი (შემდგომში „დედა კომპანია“), რეგისტრირებული დანიაში.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ლ. ასათიანის ქ., №52.

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) მიხედვით, გარდა აქტივის გამოყენების უფლების და ფინანსური იჯარის ვალდებულების აღიარებისა. კომპანია იყენებს ფასს 16, რადგანაც ნებადართულია მსს ფასს-ის მიხედვით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც შესაბამისობაშია მსს ფასს-თან. მიიჩნევა რომ 2019 წელს კომპანიამ პირველად გამოიყენა მსს ფასს. განყოფილება 35-ის მიხედვით მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე. პირვანდელი ღირებულება, როგორც წესი, ეყრდნობა აქტივის სანაცვლოდ გაღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის, იმისდა მიუხედავად, ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადია, თუ შეფასების სხვა მეთოდით არის განსაზღვრული. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია იმ შემთხვევაში ითვალისწინებს აქტივის და ვალდებულების თავისებურებებს, თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ თავისებურებებს შეფასების თარიღისთვის აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

სამუშაო ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები გამოსახულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც ეს საწარმო საქმიანობს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ლარი, თუ სხვაგვარად არ იქნება მინიშნებული.

ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რომლის შესახებაც საგანგებოდ მიეთითება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ:

ამონაგების აღიარება

შემოსავალი მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავალი ასახავს მხოლოდ შემოსავლის იმ ნაწილს რომელიც არ მოიცავს პრინციპალის სახელით მიღებულ შემოსავალს.

აგენტის ანაზღაურება

შემოსავალი აგენტის მომსახურებიდან მიიღება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიებთან: AS Maersk Line და AS Sealand, გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე. აგენტის ანაზღაურება ყოველთვიურად მიიღება და აღიარდება, სატრანზაქციო წმინდა მოგების მეთოდის (TNMM) გამოყენებით, რომელიც მოგების საფუძველზე გამოითვლება და მოითხოვს ბრუნვიდან მიღებული წმინდა მოგების მარჟის შემოწმებას.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად მიიღება საიჯარო შეღავათები, ეს უკანასკნელები ვალდებულებად აღირიცხება. შეღავათების აგრეგირებული სარგებლის აღიარება ხდება საიჯარო ხარჯის შემცირების სახით დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

უცხოური ვალუტები

ამ საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში (უცხოურ ვალუტებში) გამოხატული გარიგებების აღიარება ხდება ამ გარიგებების თარიღებით მოქმედი სავალუტო კურსებით. ანგარიშგების ყველა თარიღში, უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი მუხლების გადაყვანა ხდება ამ თარიღით მოქმედი კურსის

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

გამოყენებით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი, რომელიც კურსთაშორისი სხვაობით წარმოიშვება შესულია ამ პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს დაფიქსირებული სავალუტო კურსები, რომლებიც გამოიყენა კომპანიამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
USD/GEL	2,8677	2,6766	2,5922
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
EUR/GEL	3,2095	3,0701	3.1044

გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებას.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება (მე-10 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღირიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება) ითვლება. ამგვარი გარიგებების დაბეგრვა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა:

- იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და, საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

ძირითადი საშუალებების ერთეულების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებელს და შესყიდვის არა დაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ერთეულის საჭირო ადგილზე და მდგომარეობაში მოყვანას, კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი წესით ფუნქციონირებისთვის; (გ) ერთეულის დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის, ასევე იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რომელზედაც ამგვარი ერთეული იყო განთავსებული, და (დ) ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია გასწევს ერთეულის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ერთეულის გამოყენების შედეგად, ამ პერიოდის განმავლობაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოების მიზნისაგან განსხვავებული მიზნით.

ამის შემდეგ, კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესების და გამოცვლის ძირითად დანახარჯებს, რომლებიც აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას ახანგრძლივებს ან ზრდის შემოსავლის წარმოქმნის მასშტაბს. რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის არსებულ კრიტერიუმებს, გაწვევისთანავე აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია დაირიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ამორტიზებადი თანხის ჩამოწერის გზით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
სატრანსპორტო საშუალებები	5
კომპიუტერული უზრუნველყოფა	3

ამორტიზებადი თანხა ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულებაა, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიიღებდა, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების დაქვითვის შემდეგ, აქტივი მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი პერსპექტიულად აღირიცხება, სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის გაყიდვის ან გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო მოსალოდნელია, რომ კომპანიისგან მოთხოვნილი იქნება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება.

ანარიცხებზე 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 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.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა ისინი განხილულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება იმ დროს, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად, გასაყიდად გამოზნულ ფინანსურ აქტივებად, და სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სასესხო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული გასამრჯელო, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემიები თუ დისკონტები) დისკონტირებას სავალო ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელ ვადაზე ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე ვადაზე, თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სასესხო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შეფასება შემდგომში ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებზეც პროცენტი არ ირიცხება, ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება თავდაპირველი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივების ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

- ემიტენტის ან კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორიცაა ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში. გამონაკლისია სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომლის შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უიმედოდ ჩათვლება, ის ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადაცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული თანხებისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას და დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტის შემთხვევაში (მაგ. როდესაც კომპანია იტოვებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებას გადაანაწილებს იმ ნაწილზე, რომელში მონაწილეობის შენარჩუნებასაც აღიარებს, და იმ ნაწილზე, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღისთვის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით. აღიარებაშეწყვეტილი ნაწილისთვის მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და აღიარებაშეწყვეტილ ნაწილში მიღებული საზღაურისა და მასზე განაწილებული და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული დაგროვილი ნამეტი შემოსავლის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარებაშეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

შპს „მერსე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელმწიფოებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების მიხედვით.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების განმეორებით შესყიდვა პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება ან დაიქვითება. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტების ყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას მოგებაში ან ზარალში შემოსულობა ან ზარალი არ აღიარდება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებით) აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ განხორციელებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

ავანსად გადახდილი გადასახადები და სხვა საგადასახადო დავალიანება

ავანსად გადახდილი გადასახადები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, რასაც აკლდება მოსალოდნელი უიმედო თანხების რეზერვი. საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები თვითღირებულებით აღირიცხება, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

3. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც მე-2 შენიშვნაშია აღწერილი, დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯა, შეფასება და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის სხვა წყაროებიდან. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

ეს შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება.

4. შემოსავალი

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
აგენტის ანაზღაურება (მე-16 შენიშვნა)	1 553 378	1 606 039
	1 553 378	1 606 039

5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
საკომისიო - აგენტის ხარჯი	(73 040)	(59 128)
	(73 040)	(59 128)

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(895 728)	(933 635)
იჯარის ხარჯი	(38 915)	(125 873)

შპს „მერსე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

მომსახურების ხარჯები	(171 930)	(149 746)
კომუნალური ხარჯები	(102 835)	(98 779)
მცირეფასიანი ინვენტარის ჩამოწერა	(93 610)	
ცვეთა	(52 094)	(74 622)
მივლინების ხარჯები	(25 430)	(29 207)
საწვავის ხარჯი	(9 794)	(8 238)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(67 331)	(54 911)
	(1 457 667)	(1 475 011)

7. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	780 639	693 223
ბანკებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	62 300	57 560
	842 939	750 783

8. ფინანსური ხარჯი

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
საკუროს სხვაობებიდან მიღებული ზარალი / შემოსავალი	(29 212)	(4 367)
საბანკო ხარჯები	(24 070)	(15 325)
პროცენტის ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(15 825)	-
	(69 107)	(19 692)

9. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
შემოსავალი		
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	35 875	3 865
	35 875	3 865
ხარჯი		
საჩუქრები და შეწირულობები	(19 693)	(21 420)
	(19 693)	(21 420)

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

10. მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ (მე-2 შენიშვნა), 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს (IAS) 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2018 წელს კომპანიამ მოგების გადასახადის ხარჯი არ აღიარა განაწილებულ მოგებაზე, რადგან ამ წელს დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

11. ძირითადი საშუალებები წმინდა

	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული უზრუნველყოფა	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	138 293	131 184	269 477
შესყიდვები	-	17 218	17 218
გაყიდვები	-	(13 376)	(13 376)
2018 წლის 31 დეკემბერი	138 293	135 026	273 319
შესყიდვები	53 205	8 398	61 603
გაყიდვები	(72 615)		(72 615)
2019 წლის 31 დეკემბერი	118 883	143 424	262 308
ცვეთა			
2018 წლის 1 იანვარი	108 337	129 292	237 629
მიმდინარე წლის ცვეთა	7 190	4 155	11 345
გაყიდვები		(13 004)	(13 004)
2018 წლის 31 დეკემბერი	115 527	120 443	235 970
მიმდინარე წლის ცვეთა	16 057	7 783	23 840
გაყიდვები	(72 614)		(72 614)
2019 წლის 31 დეკემბერი	58 970	128 226	187 196
საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 1 იანვარი	29 956	1 892	31 848
2018 წლის 31 დეკემბერი	22 766	14 583	37 349
2019 წლის 31 დეკემბერი	59 913	15 198	75 111

შპს „მერსე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
შიდაკომპანიების მოთხოვნები	3 531 579	1 767 986	707 310
დეპოზიტები, მიმდინარე, გარე	11 919	10 635	25 234
სხვა წინასწარი გადახდა	1 052	-	-
მოთხოვნები თანამშრომელ და მენეჯმენტისგან	500	1 736	15
წინასწარ გადახდები			19 747
	3 545 050	1 780 357	752 306

13. სესხები და სხვა მოთხოვნები, მიმდინარე

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
მისაღები სესხები, მიმდინარე	116 650	1 485 990	1 385 897
	116 650	1 485 990	1 385 897

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
ნაღდი ფული ბანკში	777 308	456 291	806 046
	777 308	456 291	806 046

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	53 296	78 496	50 893
სხვა დარიცხვები	10 373		
სავაჭრო ვალდებულებები (მე-16 შენიშვნა)	11 567	27 435	-
	6 182	13 226	7 729
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	49
	81 418	119 157	58 671

16. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები და ბალანსები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობას და კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, ასევე უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრებს.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები:

	2019	2018	2017
შემოსავალი (მე-4 შენიშვნა)	1 553 378	1 606 039	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)	3 545 050	1 780 357	752 306
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-15 შენიშვნა)	81 418	119 157	58 671
მისაღები სესხები, მიმდინარე (მე-13 შენიშვნა)	116 650	1 485 990	1 385 897

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება – 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით არსებით დაურიცხავ ზარალს არ მოელის და, შესაბამისად, მას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხები არ გაუთვალისწინებია.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა მუდმივი განვითარების პროცესში იმყოფება შესაბამისად ის ცვალებად ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს ექვემდებარება, რაც შესაძლოა უკუქმედების ძალის მქონე იყოს. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობებთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობისეულ ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო პერიოდები ღია რჩება ხუთი წლის განმავლობაში საგადასახადო უწყებების მიერ გადასახედად. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვემდებარებოდნენ გარიგებები, ხოლო კომპანიას შესაძლოა დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორთა საბჭოს მიერ და გამოსაშვებად ავტორიზებულ იქნა 2020 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი

2020 წლის 30 სექტემბერი

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს “მერსკ საქართველო”
სარჩევი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
1. ზოგადი ინფორმაცია	4
2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	4
3. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები	12
4. შემოსავალი	12
5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12
6. ადმინისტრაციული ხარჯები	12
7. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	13
8. ფინანსური ხარჯი	13
9. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	13
10. მოგების გადასახადი	14
11. ძირითადი საშუალებები წმინდა	14
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	15
13. სესხები და სხვა მოთხოვნები, მიმდინარე	15
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
16. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები და ბალანსები	15
17. პირობითი ვალდებულებები	16
18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

შპს „მერსკ საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

	შენიშვნა	წლის დასასრული 31 დეკემბერი 2019	წლის დასასრული 31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი	4	1 553 378	1 606 039
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(73 040)	(59 128)
საერთო მოგება		1 480 338	1 546 911
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1 457 667)	(1 475 011)
რეალიზაციისა და ტრანსპორტირების ხარჯები		-	(12 018)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		22 671	59 882
არასაოპერაციო შემოსავალი		35 875	3 865
არასაოპერაციო ხარჯი	9	(19 693)	(21 420)
მოგება პროცენტებამდე და დაბეგვრამდე		38 853	42 327
ფინანსური შემოსავალი	7	842 939	750 783
ფინანსური ხარჯი	8	(69 107)	(19 692)
ზარალი დაბეგვრამდე		812 685	773 418
მოგების გადასახადი	10	(6 084)	(5 466)
წმინდა ზარალი		806 601	767 952
სხვა სრული მოგება/(ზარალი)		-	-
წლის სრული ზარალი		806 601	767 952


 დირექტორი: რომან კოლოიანოვი
 2020 წლის 30 სექტემბერი

4-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 1 იანვარს

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

	შენ.	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი, 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	11	75 111	37 349	31 848
ძირით. საშ. გამოყენების უფლებით, წმინდა		304 234	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		379 345	37 349	31 848
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	3 545 050	1 780 357	752 306
გადახდილი ავანსები		178 998	133 788	89 240
სესხები და სხვა მოთხოვნები, მიმდინარე	13	116 650	1 485 990	1 385 897
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	777 308	456 291	806 046
სულ მიმდინარე აქტივები		4 618 006	3 856 426	3 033 489
სულ აქტივები		4 997 351	3 893 775	3 065 337
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		80 874	80 874	80 874
გაუნაწილებელი მოგება		4 500 345	3 693 744	2 925 792
მიმდინარე წლის წმინდა (შემოსავალი) / ზარალი		806 601	767 952	118 840
სულ კაპიტალი		4 581 219	3 774 618	3 006 666
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება		236 639	-	-
სულ გრძელ ვადიანი ვალდებულებები		236 639	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები, მიმდინარე		98 075	-	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	15	81 418	119 157	58 671
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები		179 493	119 157	58 671
მთლიანი ვალდებულებები		416 132	119 157	58 671
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		4 997 351	3 893 775	3 065 337

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი
2019 წლის 30 სექტემბერი

4-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „მერსკ საქართველო“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

	Owner's equity	Retained Earnings	Total Equity
2017 წლის 1 ანვარი	80 874	2 267 788	2 348 662
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	658 004	658 004
2017 წლის 31 დეკემბერი	80 874	2 925 792	3 006 666
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	767 952	767 952
2018 წლის 31 დეკემბერი	80 874	3 693 744	3 774 618
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	806 601	806 601
2019 წლის 31 დეკემბერი	80 874	4 500 345	4 581 219



 დირექტორი: რომან კოლოიანოვი

 2020 წლის 30 სექტემბერი

4-17 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მერსკ საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში 1998 წლის ივნისში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

მერსკ საქართველო არის მერსკ გლობალის წარმომადგენელი საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს შემოსავლის მშობელი კომპანიის შემოსავლების მოგროვება და გადარიცხვა.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სს მაერსკ ლაინ ეიჯენსი ჰოლდინგი (შემდგომში „დედა კომპანია“), რეგისტრირებული დანიაში.

კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ლ. ასათიანის ქ., №52.

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) მიხედვით, გარდა აქტივის გამოყენების უფლების და ფინანსური იჯარის ვალდებულების აღიარებისა. კომპანია იყენებს ფასს 16, რადგანაც ნებადართულია მსს ფასს-ის მიხედვით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც შესაბამისობაშია მსს ფასს-თან. მიიჩნევა რომ 2019 წელს კომპანიამ პირველად გამოიყენა მსს ფასს. განყოფილება 35-ის მიხედვით მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე. პირვანდელი ღირებულება, როგორც წესი, ეყრდნობა აქტივის სანაცვლოდ გაღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის, იმისდა მიუხედავად, ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადია, თუ შეფასების სხვა მეთოდით არის განსაზღვრული. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას კომპანია იმ შემთხვევაში ითვალისწინებს აქტივის და ვალდებულების თავისებურებებს, თუკი ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ თავისებურებებს შეფასების თარიღისთვის აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

სამუშაო ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები გამოსახულია იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც ეს საწარმო საქმიანობს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ლარი, თუ სხვაგვარად არ იქნება მინიშნებული.

ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რომლის შესახებაც საგანგებოდ მიეთითება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ:

ამონაგების აღიარება

შემოსავალი მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავალი ასახავს მხოლოდ შემოსავლის იმ ნაწილს რომელიც არ მოიცავს პრინციპალის სახელით მიღებულ შემოსავალს.

აგენტის ანაზღაურება

შემოსავალი აგენტის მომსახურებიდან მიიღება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიებთან: AS Maersk Line და AS Sealand, გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე. აგენტის ანაზღაურება ყოველთვიურად მიიღება და აღიარდება, სატრანზაქციო წმინდა მოგების მეთოდის (TNMM) გამოყენებით, რომელიც მოგების საფუძველზე გამოითვლება და მოითხოვს ბრუნვიდან მიღებული წმინდა მოგების მარჟის შემოწმებას.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად მიიღება საიჯარო შეღავათები, ეს უკანასკნელები ვალდებულებად აღირიცხება. შეღავათების აგრეგირებული სარგებლის აღიარება ხდება საიჯარო ხარჯის შემცირების სახით დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

უცხოური ვალუტები

ამ საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში (უცხოურ ვალუტებში) გამოხატული გარიგებების აღიარება ხდება ამ გარიგებების თარიღებით მოქმედი სავალუტო კურსებით. ანგარიშგების ყველა თარიღში, უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი მუხლების გადაყვანა ხდება ამ თარიღით მოქმედი კურსის

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

გამოყენებით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი, რომელიც კურსთაშორისი სხვაობით წარმოიშება შესულია ამ პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს დაფიქსირებული სავალუტო კურსები, რომლებიც გამოიყენა კომპანიამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
USD/GEL	2,8677	2,6766	2,5922
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
EUR/GEL	3,2095	3,0701	3.1044

გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებას.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება (მე-10 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება) ითვლება. ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა:

- იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და, საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

ძირითადი საშუალებების ერთეულების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებელს და შესყიდვის არა დაბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ერთეულის საჭირო ადგილზე და მდგომარეობაში მოყვანას, კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი წესით ფუნქციონირებისთვის; (გ) ერთეულის დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის, ასევე იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რომელზედაც ამგვარი ერთეული იყო განთავსებული, და (დ) ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია გასწევს ერთეულის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ერთეულის გამოყენების შედეგად, ამ პერიოდის განმავლობაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოების მიზნისაგან განსხვავებული მიზნით.

ამის შემდეგ, კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესების და გამოცვლის ძირითად დანახარჯებს, რომლებიც აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას ახანგრძლივებს ან ზრდის შემოსავლის წარმოქმნის მასშტაბს. რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის არსებულ კრიტერიუმებს, გაწევისთანავე აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია დაირიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ამორტიზებადი თანხის ჩამოწერის გზით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
სატრანსპორტო საშუალებები	5
კომპიუტერული უზრუნველყოფა	3

ამორტიზებადი თანხა ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულებას, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიიღებდა, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების დაქვითვის შემდეგ, აქტივი მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება. წინა შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი პერსპექტიულად აღირიცხება, სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის გაყიდვის ან გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო მოსალოდნელია, რომ კომპანიისგან მოთხოვნილი იქნება ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელი იქნება ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება.

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 ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა ისინი განხილულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება იმ დროს, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად, გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად, და სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სასესხო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული გასამრჯელო, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემიები თუ დისკონტები) დისკონტირებას სავალო ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელ ვადაზე ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე ვადაზე, თავდაპირველი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სასესხო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შეფასება შემდგომში ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებზეც პროცენტი არ ირიცხება, ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება. მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება თავდაპირველი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივების ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

- ემიტენტის ან კონტრაჰენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა, როგორიცაა ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში. გამოწვეულია სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომლის შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უიმედოდ ჩაითვლება, ის ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადაცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული თანხებისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას და დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტის შემთხვევაში (მაგ. როდესაც კომპანია იტოვებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებას გადაანაწილებს იმ ნაწილზე, რომელშიც მონაწილეობის შენარჩუნებასაც აღიარებს, და იმ ნაწილზე, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღისთვის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით. აღიარებაშეწყვეტილი ნაწილისთვის მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და აღიარებაშეწყვეტილ ნაწილში მიღებული საზღაურისა და მასზე განაწილებული და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული დაგროვილი ნამეტი შემოსავლის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარებაშეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების მიხედვით.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების განმეორებით შესყიდვა პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება ან დაიქვითება. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტების ყიდვის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმებისას მოგებაში ან ზარალში შემოსულობა ან ზარალი არ აღიარდება.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებით) აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ განხორციელებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

ავანსად გადახდილი გადასახადები და სხვა საგადასახადო დავალიანება

ავანსად გადახდილი გადასახადები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, რასაც აკლდება მოსალოდნელი უიმედო თანხების რეზერვი. საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები თვითღირებულებით აღირიცხება, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

3. გადამწვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც მე-2 შენიშვნაშია აღწერილი, დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯა, შეფასება და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის სხვა წყაროებიდან. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

ეს შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მომველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება.

4. შემოსავალი

აგენტის ანაზღაურება (მე-16 შენიშვნა)

31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
1 553 378	1 606 039
1 553 378	1 606 039

5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

საკომისიო - აგენტის ხარჯი

31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
(73 040)	(59 128)
(73 040)	(59 128)

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები
იჯარის ხარჯი

31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
(895 728)	(933 635)
(38 915)	(125 873)

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

მომსახურების ხარჯები	(171 930)	(149 746)
კომუნალური ხარჯები	(102 835)	(98 779)
მცირეფასიანი ინვენტარის ჩამოწერა	(93 610)	
ცვეთა	(52 094)	(74 622)
მივლინების ხარჯები	(25 430)	(29 207)
საწვავის ხარჯი	(9 794)	(8 238)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(67 331)	(54 911)
	(1 457 667)	(1 475 011)

7. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	780 639	693 223
ბანკებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	62 300	57 560
	842 939	750 783

8. ფინანსური ხარჯი

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
საკუროს სხვაობებიდან მიღებული ზარალი / შემოსავალი	(29 212)	(4 367)
საბანკო ხარჯები	(24 070)	(15 325)
პროცენტის ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(15 825)	-
	(69 107)	(19 692)

9. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
შემოსავალი		
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	35 875	3 865
	35 875	3 865
ხარჯი		
საჩუქრები და შეწირულობები	(19 693)	(21 420)
	(19 693)	(21 420)

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

10. მოგების გადასახადი

საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ (მე-2 შენიშვნა), 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს (IAS) 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2018 წელს კომპანიამ მოგების გადასახადის ხარჯი არ აღიარა განაწილებულ მოგებაზე, რადგან ამ წელს დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

11. ძირითადი საშუალებები წმინდა

	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული უზრუნველყოფა	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	138 293	131 184	269 477
შესყიდვები	-	17 218	17 218
გაყიდვები	-	(13 376)	(13 376)
2018 წლის 31 დეკემბერი	138 293	135 026	273 319
შესყიდვები	53 205	8 398	61 603
გაყიდვები	(72 615)		(72 615)
2019 წლის 31 დეკემბერი	118 883	143 424	262 308
ცვეთა			
2018 წლის 1 იანვარი	108 337	129 292	237 629
მიმდინარე წლის ცვეთა	7 190	4 155	11 345
გაყიდვები		(13 004)	(13 004)
2018 წლის 31 დეკემბერი	115 527	120 443	235 970
მიმდინარე წლის ცვეთა	16 057	7 783	23 840
გაყიდვები	(72 614)		(72 614)
2019 წლის 31 დეკემბერი	58 970	128 226	187 196
საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 1 იანვარი	29 956	1 892	31 848
2018 წლის 31 დეკემბერი	22 766	14 583	37 349
2019 წლის 31 დეკემბერი	59 913	15 198	75 111

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
შიდაკომპანიების მოთხოვნები	3 531 579	1 767 986	707 310
დეპოზიტები, მიმდინარე, გარე	11 919	10 635	25 234
სხვა წინასწარი გადახდა	1 052	-	-
მოთხოვნები თანამშრომლ. და მენეჯმენტისგან	500	1 736	15
წინასწარ გადახდები			19 747
	3 545 050	1 780 357	752 306

13. სესხები და სხვა მოთხოვნები, მიმდინარე

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
მისაღები სესხები, მიმდინარე	116 650	1 485 990	1 385 897
	116 650	1 485 990	1 385 897

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
ნაღდი ფული ბანკში	777 308	456 291	806 046
	777 308	456 291	806 046

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	53 296	78 496	50 893
სხვა დარიცხვები	10 373		
სავაჭრო ვალდებულებები (მე-16 შენიშვნა)	11 567	27 435	-
	6 182	13 226	7 729
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	49
	81 418	119 157	58 671

16. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები და ბალანსები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობას და კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, ასევე უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრებს.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები:

	2019	2018	2017
შემოსავალი (მე-4 შენიშვნა)	1 553 378	1 606 039	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)	3 545 050	1 780 357	752 306
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-15 შენიშვნა)	81 418	119 157	58 671
მისაღები სესხები, მიმდინარე (მე-13 შენიშვნა)	116 650	1 485 990	1 385 897

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება – 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით არსებით დაურიცხავ ზარალს არ მოელის და, შესაბამისად, მას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხები არ გაუთვალისწინებია.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა მუდმივი განვითარების პროცესში იმყოფება შესაბამისად ის ცვალეზად ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს ექვემდებარება, რაც შესაძლოა უკუქმედების ძალის მქონე იყოს. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობებთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობისეულ ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო პერიოდები ღია რჩება ხუთი წლის განმავლობაში საგადასახადო უწყებების მიერ გადასახედად. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები, ხოლო კომპანიას შესაძლოა დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

18. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორთა საბჭოს მიერ და გამოსაშვებად ავტორიზებულ იქნა 2020 წლის
30 სექტემბერს.

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი

2020 წლის 30 სექტემბერი

