

შპს მერკური
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



შპს მერკური

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები		3,160,213	2,947,881
საქონლის გაყიდვიდან		3,160,213	2,940,553
მომსახურების გაწევიდან		-	-
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან		-	-
სხვა შემოსავლები		-	7,328

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,763,907)	(2,525,939)
საწყისი მარაგები		(260,436)	(368,729)
მარაგების შესყიდვა		(2,780,342)	(2,417,646)
გადაუმუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		276,871	260,436
საერთო მოგება		396,306	421,942

სხვა პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები		-	-
ტრანსპორტირებისა და მიწოდების ხარჯები		(17,038)	-
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(141,784)	(153,037)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლ. ხარჯები		-	-
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები		(1,700)	-
საპროცენტო ხარჯი		(6,048)	(1,655)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,068)	(1,327)
იჯარის ხარჯი		(15,660)	(17,796)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(8,063)	(22,186)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(191,361)	(196,001)

საოპერაციო მოგება		204,945	225,941
-------------------	--	---------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-	-
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-	-
საპროცენტო შემოსავალი:		-	-
0		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		204,945	225,941
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		204,945	225,941

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		112,441	148,998
---	--	---------	---------

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალიზ გაზრდა', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		-	-
--	--	---	---

განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(263,500)	(262,498)
---	--	-----------	-----------



სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში
 კაპიტალის სხვა ცვლილებები

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	(151,059)	(113,500)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	53,884	112,441



შპს მერკური

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021ის თარიღისთვის

შენიშვნა	2021		
	2021	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	146,557	212,597	80,863
სავაჭრო მოთხოვნები	160,589	169,954	166,464
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	-	-	-
მარაგები	276,871	260,435	368,729
- მზა პროდუქცია	276,871	260,435	368,729
- სხვა	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
- გადაფასების მოდელით	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	4,304	21,130
ძირითადი საშუალებები	4,271	5,339	6,337
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	588,289	652,629	643,523
	-	-	-
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	15,425	26,429	-
მიღებული ავანსები	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-	2,300
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	518,980	513,759	492,225
სულ ვალდებულებები	534,405	540,188	494,525
	-	-	-
საკუთარი კაპიტალი			



საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	53,884	112,441	148,998
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	53,884	112,441	148,998
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	588,289	652,629	643,523

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



შპს მერკური

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		112,442	148,998
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(263,500)	(262,498)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		204,942	225,942
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		53,884	112,442

შპს მერკური-ს

დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



შპს მერკური

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "მერკური" რეგისტრირებულია 06/01/2012. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. მარნეული, ნ.ნარიშვილის ქ., N 39. მისი ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, ხოლო საიჯარო მომსახურებების შემთხვევაში არაუგვიანეს საანგარიშო თვის ბოლო დღისა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

შპს მერკური-ს

დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, მოგების გადასახადის ვალდებულების აღიარება ხდება ყოველი წლის ბოლოს, ფინანსური შედეგის მიხედვით.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ცვეთადი ღირებულების (ცვეთადი ღირებულება მიიღება აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული, აქტივის შესაძლო სარეალიზაციო ფასი მომსახურების ვადის გასვლის შემდგომ) სასარგებლო გამოყენების ვადაზე საგადასახადო მეთოდით განაწილების გზით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში.

თუშეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედო ოდგანსაზღვრა,

შპს მერკური-ს

დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში,

შპს მერკური-ს

დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით ან წინასწარი გადახდით. დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო

შპს მერკური-ს

დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სასესხო ვალდებულებები

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ყოველი თვი ბოლოს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში მიუხედავად ფაქტობრივად გადახდის თარიღისა.

3. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები მოიცავს, დისტრიბუტორების უშუალოთ ჩართული მომუშავეების ხელფასის ხარჯებს, ხელშეკრულების საფძველზე დაქირავებული ფიზიკური და იურიდიული პირების მომსახურების ხარჯებს, პირდაპირი საქონლის რეალიზაციასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, ტრანსპორტირების, იჯარისა და პროექტთან უშუალოდ დაკავშირებულ სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დასაქმებულ ადმინისტრაციულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დამატებით ბენეფიტებს, რომლებიც ჩართული არ არის საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებში და შესაბამისად აღიარდება სააგარიშო თვის ხარჯად.

5. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საწარმოს ადმინისტრაციული შენობის (ოფისის) იჯარისა და სატრანსპორტო საშუალებების იჯარის ხარჯებს.

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



6. სავაჭრო მოთხოვნები

2021

2020

სხვა დებიტორები

7. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

2021

2020

მიღებული ავანსის მიხედვით გადახდილი დღგ
 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები
 ავანსად გადახდილი ხელფასები

8. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2021	მიღება	აფასება	გასვლა	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021
ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებები	0	0	0	0	0	0
სულ ლიზინგით მიღებული აქტივები						0
ბიოლოგიური აქტივი						0
სულ ბიოლოგიური აქტივები						0
მანქანა-დანადგარები	3,356			0	671.18	2684.74
(საბურთალო) # რესტორნის აქსესუარები						0
1000 ლარამდე რესტორნის აქსესუარები	1,718	0		0	344	1374.01
ოფისის აღჭურვილობა						0
ავეჯი და სხვაინვენტარი						0
მუსიკის აპარატურის მოწყობილობები						0
სატრანსპორტო საშუალებები						0
იჯარით აღებული ქონების კუთვლილობა	0	0			0	0
სულ ძირითადი საშუალებები						0
=						0
არამატერიალური აქტივები	266				53.16	212.65
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5,339	0	0	0	1,068	4,271

შპს მერკური-ს
 დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები მოიცავს გადავადებულ საგადასახადო აქტივს, რომელიც გამომდინარეობს გასული საანგარიშგებო პერიოდის საქმიანობის შედეგებიდან.

10. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა და მომსახურებებზე წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	160589	169954
	160589	169954

11. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები მოიცავს მიმდინარე ძირითადი სამშენებლო კონტრაქტის მიხედვით მიღებულ ავანსს.

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს სასესხო ვალდებულებებს ფიზიკური პირებისაგან:

2020**2019**

დამფუძნებელი ფიზიკური პირებისგან
არარეზიდენტი ფიზიკური პირებისგან - EUR
არარეზიდენტი ფიზიკური პირებისგან - USD

13. სხვა ვალდებულებები

ფიზიკური პირების მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები
ვალდებულებები საპენსიო შენატანზე
გადახდილი ავანსზე ჩათვლილი დღე
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა
გაცემულია 2022 წლის 20 სექტემბერს.

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი

