

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„მერკური“ ფინანსური ანგარიშგება

შპს "მერკური"

ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	55,141	144,489	259,211
	55,141	144,489	259,211
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	107,738	1,630,077	2,031,772
სავაჭრო მოთხოვნები		30,001	57,309
საგადასახადო აქტივები			1,185
გადახდილი ავანსები	8,049	53,182	131,719
მარაგები	410,372	757,514	879,601
	526,159	2,470,774	3,101,586
მთლიანი აქტივები	581,300	2,615,263	3,360,797
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	223,550	1,227,484	2,339,021
გადაფასების რეზერვი			
	223,550	1,227,484	2,339,021
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	69,885	514,943	628,422
	69,885	514,943	628,422
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	252,539	801,260	386,900
საგადასახადო ვალდებულებები	35,326	71,576	
გადასახდელი ხელფასები			
მიღებული ავანსები			6,454
	287,865	872,836	393,354
მთლიანი ვალდებულებები	357,750	1,387,779	1,021,776
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	581,300	2,615,263	3,360,797

დირექტორი:

თამარ მამულაშვილი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
	31.12.2020	31.12.2021
ამონაგები	5,300,877	7,555,064
თვითღირებულება	(3,422,891)	(4,716,392)
საერთო მოგება	1,877,986	2,838,672
სხვა შემოსავლები	22,228	24,039
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(226,814)	(497,704)
ხელფასი	(177,243)	(347,087)
ცვეთა	(17,735)	(53,394)
საიჯარო ქირა	(465,780)	(603,196)
საოპერაციო მოგება	1,012,642	1,361,330
სესხის პროცენტი	(11,875)	(61,288)
ფინანსური ხარჯი (კურსთაშორის სხვაობა)	3,167	(15,131)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(8,708)	(76,419)
მოგება დაბეგვრამდე	1,003,934	1,284,911
მოგების გადასახადი		(26,006)
წმინდა მოგება	1,003,934	1,258,905

დირექტორი:

თამარ მამულაშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	461 386	1 533 636
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-61 288	-11 875
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	287 981	1 092 858
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	1 597	578
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1 630 077	107 738
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 031 772	1 630 077

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	2021	2020
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1 227 484	223 550
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-147 368	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1 258 905	1 003 934
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 339 021	1 227 484

დირექტორი:

თამარ მამულაშვილი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მერკური“ დაფუძნდა 2019 წლის 16 იანვარს ქ. თბილისში, საბურთალოს რაიონის, ს. ცინცაძის ქ. #12 ბლოკი IX ბ. 14-30-ში.

საზოგადოების დამფუძნებლები არიან: მზია ჩიჩუა-25%, რევაზ ჭილაძე-25%, ეკატერინე დვალიშვილი-25% და თამარ მამულაშვილი-25%.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით და თამბაქოს ნაწარმით.

საწარმოს მართავს დირექტორი თამარ მამულაშვილი (01020002717).

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. კომპანიის ხელმძღვანელობას და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე საფუძველი, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

სამუშაო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში წარედგინება აკუმულირებული ცვეთის გამოკლებით. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებები	მაღაზიის ინვენტარი	არამატ. აქტივი	სულ
31.12.2020	117 092	27 397	144 489
შემოსვლა	168 116		168 116
ცვეთა და გაუფასურება	48 951	4 443	53 394
გასვლა	0	0	0
31.12.2021	236 257	22 954	259 211

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის დანახარჯებს. მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

რეალიზებული პროდუქციის ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლისათვის საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან. ასევე მოიცავს მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა არ აღემატება 12 თვეს.

კომპანია არ აღიარებს სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული დანაკარგების გამოცდილება.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკის და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს სავაჭრო ვალდებულებები, მიღებული ავანსები და ნასესხები სახსრები.

სავაჭრო ვალდებულებები მოკლევადიანი ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა არ აღემატება 12 თვეს.

ნასესხებ სახსრებზე გადახდილი პროცენტი აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში პერიოდის საპროცენტო ხარჯად.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

გაუნაწილებელი მოგების განაწილება ხდება დივიდენდის სახით დამფუძნებელთა შორის წილების პროპორციულად.

ამონაგები

კომპანია შემოსავალს აღიარებს დაპირებული საქონლის და მომსახურების მომხმარებლებისათვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების გაცემის სანაცვლოდ.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება გაწვევისთანავე მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

**ზოგადი და ადმინისტრაციული
ხარჯი**

სამეურნეო ხარჯი	43 260
დაცვის მომსახურება	4 914
საკონსულტაციო-ბუღალტრული	38 169
კომუნალური ხარჯი	173 722
კომუნიკაციის ხარჯი	11 953
ბანკის ხარჯი	126 314
სატრანსპორტო ხარჯი	66 736
საოფისე ხარჯი	18 196
სარემონტო ხარჯი	3 871
საკანცელარიო ხარჯი	1 729
სხვა ხარჯი	8 840
	497 704

გადასახადები

კომპანია გადასახადების აღიარებას და გადახდას ახორციელებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას და ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დირექტორი:

თამარ მამულაშვილი

თარიღი: 31.03.2023 წ.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„მერკური“ ფინანსური ანგარიშგება

შპს "მერკური"

**ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
55,141	144,489	259,211
55,141	144,489	259,211
107,738	1,630,077	2,031,772
	30,001	57,309
		1,185
8,049	53,182	131,719
410,372	757,514	879,601
526,159	2,470,774	3,101,586
581,300	2,615,263	3,360,797
223,550	1,227,484	2,339,021
223,550	1,227,484	2,339,021
69,885	514,943	628,422
69,885	514,943	628,422
252,539	801,260	386,900
35,326	71,576	
		6,454
287,865	872,836	393,354
357,750	1,387,779	1,021,776
581,300	2,615,263	3,360,797

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	31.12.2020	31.12.2021
ამონაგები	5,300,877	7,555,064
თვითღირებულება	(3,422,891)	(4,716,392)
საერთო მოგება	1,877,986	2,838,672
სხვა შემოსავლები	22,228	24,039
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(226,814)	(497,704)
ხელფასი	(177,243)	(347,087)
ცვეთა	(17,735)	(53,394)
საიჯარო ქირა	(465,780)	(603,196)
საოპერაციო მოგება	1,012,642	1,361,330
სესხის პროცენტი	(11,875)	(61,288)
ფინანსური ხარჯი (კურსთაშორის სხვაობა)	3,167	(15,131)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(8,708)	(76,419)
მოგება დაბეგვრამდე	1,003,934	1,284,911
მოგების გადასახადი		(26,006)
წმინდა მოგება	1,003,934	1,258,905

დირექტორი:

[Handwritten signature]



თამარ მამულაშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	461 386	1 533 636
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-61 288	-11 875
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	287 981	1 092 858
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	1 597	578
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1 630 077	107 738
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 031 772	1 630 077

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	2021	2020
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1 227 484	223 550
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-147 368	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1 258 905	1 003 934
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 339 021	1 227 484

დირექტორი:

მ.

[Handwritten signature]

თამარ მამულაშვილი



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მერკური“ დაფუძნდა 2019 წლის 16 იანვარს ქ. თბილისში, საბურთალოს რაიონის, ს. ცინცაძის ქ. #12 ბლოკი IX ბ. 14-30-ში.

საზოგადოების დამფუძნებლები არიან: მზია ჩიჩუა-25%, რევაზ ჭილაძე-25%, ეკატერინე დვალიშვილი-25% და თამარ მამულაშვილი-25%.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით და თამბაქოს ნაწარმით.

საწარმოს მართავს დირექტორი თამარ მამულაშვილი (01020002717).

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. კომპანიის ხელმძღვანელობას და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე საფუძველი, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

სამუშაო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში წარედგინება აკუმულირებული ცვეთის გამოკლებით. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებები	მაღაზიის ინვენტარი	არამატ. აქტივი	სულ
31.12.2020	117 092	27 397	144 489
შემოსვლა	168 116		168 116
ცვეთა და გაუფასურება	48 951	4 443	53 394
გასვლა	0	0	0
31.12.2021	236 257	22 954	259 211

მარაგები

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენის დანახარჯებს. მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

რეალიზებული პროდუქციის ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლისათვის საქონლის და მომსახურების მიწოდებიდან. ასევე მოიცავს მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა არ აღემატება 12 თვეს.

კომპანია არ აღიარებს სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული დანაკარგების გამოცდილება.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკის და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს სავაჭრო ვალდებულებები, მიღებული ავანსები და ნასესხები სახსრები.

სავაჭრო ვალდებულებები მოკლევადიანი ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა არ აღემატება 12 თვეს.

ნასესხებ სახსრებზე გადახდილი პროცენტი აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში პერიოდის საპროცენტო ხარჯად.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

გაუნაწილებელი მოგების განაწილება ხდება დივიდენდის სახით დამფუძნებელთა შორის წილების პროპორციულად.

ამონაგები

კომპანია შემოსავალს აღიარებს დაპირებული საქონლის და მომსახურების მომხმარებლებისათვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების გაცემის სანაცვლოდ.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება გაწევისთანავე მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე საღარიცხო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

**ზოგადი და ადმინისტრაციული
ხარჯი**

სამეურნეო ხარჯი	43 260
დაცვის მომსახურება	4 914
საკონსულტაციო-ბუღალტრული	38 169
კომუნალური ხარჯი	173 722
კომუნიკაციის ხარჯი	11 953
ბანკის ხარჯი	126 314
სატრანსპორტო ხარჯი	66 736
საოფისე ხარჯი	18 196
სარემონტო ხარჯი	3 871
საკანცელარიო ხარჯი	1 729
სხვა ხარჯი	8 840
	497 704

გადასახადები

კომპანია გადასახადების აღიარებას და გადახდას ახორციელებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას და ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დირექტორი:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

თამარ მამულაშვილი



თარიღი: 31.03.2023 წ.