

MAERSK GEORGIA LLC

Financial Statements
for the Year Ended 31 December 2022

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	3
STATEMENT OF PROFIT AND LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME	4
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	5
STATEMENT OF CASH FLOWS	6

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. GENERAL INFORMATION	7
2. BASIS OF PRESENTATION AND SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES	7
3. CRITICAL ACCOUNTING JUDGMENTS AND KEY SOURCES OF ESTIMATION UNCERTAINTY	12
4. REVENUE	13
5. COST OF SALES	13
6. ADMINISTRATIVE EXPENSES	13
7. FINANCE INCOME	13
8. FINANCE EXPENSES	13
9. NON-OPERATING INCOME/ EXPENSES	14
10. INCOME TAX	14
11. PROPERTY PLANT AND EQUIPMENT	14
12. TRADE AND OTHER RECEIVABLES	14
13. LOANS RECEIVABLE, CURRENT	15
14. CASH AND CASH EQUIVALENTS	15
15. TRADE AND OTHER PAYABLES	15
16. RELATED PARTIES TRANSACTIONS AND OUTSTANDING BALANCES	15
17. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES	16
18. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD	16
19. APPROVAL OF FINANCIAL STATEMENTS	16

MAERSK GEORGIA LLC

**STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AT 31 DECEMBER 2022**

(Amounts expressed in Georgian Lari)

	Notes	31 December, 2022	31 December, 2021	01 January, 2021
Assets				
Non-current Assets				
Property, plant and equipment, Net	11	12,414	25,124	48,628
Right-of-use asset, Net		23,403	117,013	210,623
Total Non-current Assets		35,817	142,137	259,251
Current assets				
Trade and other receivables	12	1,657,570	602,623	855,487
Tax assets, net		426,205	339,070	812,130
Loans receivable, current	13	1,398,153	916,070	2,113,151
Cash and cash equivalents	14	800,586	91,677	830,184
Total Current Assets		4,282,514	1,949,440	4,610,952
Total Assets		4,318,331	2,091,577	4,870,203
Liabilities and Equity				
Equity and liabilities				
Equity				
Owner's equity		80,874	80,874	80,874
Retained earnings		4,036,207	1,693,680	4,368,969
Total Equity		4,117,081	1,774,554	4,449,843
Non-current liabilities				
Lease liability, non-current		-	29,643	153,843
Total non-current liabilities		-	29,643	153,843
Current liabilities				
Lease liability, current		25,738	115,471	117,315
Trade and other payables	15	175,512	171,909	149,202
Total current liabilities		201,250	287,380	266,517
Total liabilities		201,250	317,023	420,360
Total Liabilities and Equity		4,318,331	2,091,577	4,870,203

Director: ROMAN KOLOIANOV

September 27th, 2023

MAERSK GEORGIA LLC

**STATEMENT OF PROFIT AND LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(Amounts expressed in Georgian Lari)**

	Notes	Year ended 31 December, 2022	Year ended 31 December, 2021
Revenue	4	2,048,292	1,795,284
Cost of sale	5	(31,269)	(104,602)
Gross Profit		2,017,023	1,690,682
Administrative expenses	6	(1,943,688)	(1,612,802)
Operating profit		73,335	77,880
Non-operating expenses	9	(27,686)	(32,767)
Profit before interest and tax		45,649	45,113
Finance Income	7	2,303,792	1,285,596
Finance expenses	8	(6,914)	(28,924)
Profit before income tax		2,342,527	1,301,785
Income tax	10	-	(477,074)
Net income/(loss)		2,342,527	824,711
Total comprehensive loss for the year		2,342,527	824,711

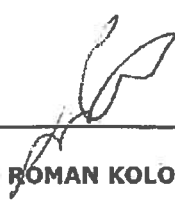

Director: ROMAN KOLOIANOV

September 27th, 2023

MAERSK GEORGIA LLC

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(Amounts expressed in Georgian Lari)**

	<u>Owner's equity</u>	<u>Retained Earnings</u>	<u>Total Equity</u>
Balance at January 01, 2021	<u>80,874</u>	<u>4,368,969</u>	<u>4,449,843</u>
Total comprehensive gain/(loss) for the year	-	824,711	824,711
Dividends paid	-	(3,500,000)	(3,500,000)
Balance at December 31, 2021	<u>80,874</u>	<u>1,693,680</u>	<u>1,774,554</u>
Total comprehensive gain for the year	-	2,342,527	2,342,527
Balance at December 31, 2022	<u>80,874</u>	<u>4,036,207</u>	<u>4,117,081</u>



Director: ROMAN KOLOIANOV

September 27th, 2023

MAERSK GEORGIA LLC**STATEMENT OF CASH FLOWS****AT 31 DECEMBER 2022****(Amounts expressed in Georgia Lari)**

	Year ended 31 December, 2022	Year ended 31 December, 2021
Profit After Tax	2,342,527	824,711
Adjustments for non-cash items:		
Depreciation and amortization expense	166,859	144,507
Foreign exchange losses less gains	(4,974)	(385,830)
Interest expense	3,295	8,666
Operating profit before working capital changes	2,507,707	592,054
Change in trade and other receivables	(1,049,945)	257,391
Change in trade and other payables	3,603	22,707
Increase in prepaid taxes	(86,364)	473,060
Cash provided by operations	1,375,000	1,345,212
Net cash provided by operating activities	1,375,000	1,345,212
Cash flows from investing activities		
Purchase of property, plant and equipment	(60,539)	(27,393)
Loan to another Company	(482,854)	1,197,081
Repaid Loan		
Net cash used in investing activities	(543,393)	1,169,688
Cash flows from financing activities		
Payments of principal and interest on lease	(111,515)	(123,803)
Payments of Dividends	-	(3,500,000)
Net cash from financing activities	(111,515)	(3,623,803)
Effect of foreign exchange rate changes	11,183	(370,396)
Net Increase in Cash and cash equivalents	708,909	(738,507)
Cash and cash equivalents, at beginning of the period	91,677	830,184
Cash and cash equivalents, at end of the period	800,586	91,677


Director: ROMAN KOLOIANOV**September 27th, 2023**

1. GENERAL INFORMATION

Maersk Georgia LLC (the "Company") is a limited liability company, which was established in Georgia on June 1998.

Maersk Georgia is a representative of Maersk Global in Georgia. Company provides agent service to the Danish entities Maersk A/S and Sealand Europe A/S. The key functions of the agent are to manage the sales, marketing, customer services and local operations of the principal's container shipping activities.

As at 31 December 2022 and 1 January 2022, the 100% owner of the Company was Maersk Line Agency Holding (the "Parent") registered in the Denmark.

The principal operating office of the Company is situated at Tbilisi, Mtsatsminda district, Asatiani street #52

2. BASIS OF PRESENTATION AND SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Statements of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) issued by the International Accounting Standards Board, except for recognizing right-of use assets and lease liabilities. The company has adopted IFRS 16 as permitted under IFRS for SMEs.

Basis of preparation

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue in operation for the foreseeable future.

The financial statements have been prepared under the historical cost basis. Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for assets.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Company takes into account the characteristics of the asset and liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date.

Functional currency. Items included in the financial statements are measured using the currency of the primary of the economic environment in which the entity operates ("the functional currency"). The functional currency of the Company is the Georgian Lari ("GEL"). The presentation currency of the financial statements is the GEL, unless otherwise indicated.

Offsetting. Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognized amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realize the assets and settle the liability simultaneously. Income and expense is not offset in the statement of profit or loss unless required or permitted by any accounting standard or interpretation, and as specifically disclosed in the accounting policies of the Company

The principal accounting policies are set out below:

Revenue recognition

Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable. The Company includes in revenue only the amount of its income excluding the amounts collected on behalf of the principal.

Agency income

Agency Income is received under agency agreement with companies under the common control: AS Maersk Line and AS Sealand. The agency income is received and recognized on a monthly basis, using Transactional Net Margin Method (TNMM), which is a profit-based method that examines the net profit margin relative to turnover.

Operating leases

Operating lease payments are recognized as an expense on a straight-line basis over the lease term, except where another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased asset are consumed. Contingent rentals arising under operating leases are recognized as an expense in the period in which they are incurred.

In the event that lease incentives are received to enter into operating leases, such incentives are recognized as a liability. The aggregate benefit of incentives is recognized as a reduction of rental expense on a straight-line basis, except where another systematic basis is more representative of the time pattern in which economic benefits from the leased asset are consumed.

Foreign currencies

Transactions in currencies other than the entity's functional currency (foreign currencies) are recorded at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. At each reporting date, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at the reporting date. All realized and unrealized gains and losses arising on exchange differences are included in the statement of profit or loss and other comprehensive income for the period.

Below are exchange rates as at year-end, which were used by the Company for the purpose of these financial statements:

	<u>31 December 2022</u>	<u>31 December 2021</u>	<u>1 January 2021</u>
JSD/GEL	2.7020	3.0976	3.2766
EUR/GEL	2.8844	3.5040	4.0233

Taxation

Income tax expense represents the sum of the tax currently payable.

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017 (Note 10). Corporate income tax is paid on dividends is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Company is recognized as deduction from equity in the statement of changes in equity.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions (for example, transactions at non-market prices, non-business-related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported within other operating expenses in income statement.

Value added tax - Revenues, expenses and assets are recognised net of the amount of value added tax, except:

• Where the value added tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case the value added tax is recognised as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item as applicable.

• Receivables and payables that are stated with the amount of value added tax included.

The net amount of value added tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of VAT asset or liability in the statement of financial position.

Property and equipment

Property and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and impairment losses, where required.

The historical cost of an item of property and equipment comprises (a) its purchase price, including import duties and non-refundable purchase taxes, after deducting trade discounts and rebates; (b) any costs directly attributable to bringing the item to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by the management of the Company; (c) the initial estimate of the costs of dismantling and removing the item and restoring the site on which it is located, and (d) the obligation for which the Company incurs either when the item is acquired or as a consequence of having used the item during a particular period for purposes other than to produce inventories during that period.

Subsequently capitalized costs include major expenditures for improvements and replacements that extend the useful lives of the assets or increase their revenue generating capacity. Repairs and maintenance expenditures that do not meet the foregoing criteria for capitalization are charged to the statement of profit or loss and other comprehensive income as incurred.

Depreciation of property and equipment is charged so as to write off the depreciable amount over the useful life of an asset and is calculated using a straight-line method. Useful lives of the groups of property and equipment are as follows:

<u>Categories of property and equipment</u>	<u>Useful lives in years</u>
vehicles	5
Computer software	3

Depreciable amount is the cost of an item of property and equipment less its residual value. The residual value is the estimated amount that the Company would currently obtain from disposal of the item of property and equipment, after deducting the estimated costs of disposal, if the asset was already of the age and in the condition expected at the end of its useful life.

The residual value, the useful lives and depreciation method are reviewed at each financial year-end. The effect of any changes from previous estimates is accounted for prospectively as a change in an accounting estimate.

The gain or loss arising on a sale or disposal of an item of property and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognized in profit or loss.

Provisions

Provisions are recognized when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that the Company will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

The amount recognized as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the end of the reporting period, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation. When a provision is measured using the cash flows estimated to settle the present obligation, its carrying amount is the present value of those cash flows.

When some or all of the economic benefits required to settle a provision are expected to be recovered from a third party, a receivable is recognized as an asset if it is virtually certain that reimbursement will be received and the amount of the receivable can be measured reliably.

Contingent assets and liabilities

Contingent liabilities are not recognized in the statement of financial position, but are disclosed in the notes to financial statements, unless the probability of an outflow of resources embodying economic benefits is remote. Contingent assets are not recognized in the statement of financial position but are disclosed in the financial statements when an inflow of economic benefits is probable.

Financial instruments

Financial assets and financial liabilities are recognized when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instruments.

Financial assets and financial liabilities are initially measured at fair value. Transaction costs that are directly attributable to the acquisition or issue of financial assets and financial liabilities (other than financial assets and financial liabilities at fair value through profit or loss) are added to or deducted from the fair value of the financial assets or financial liabilities, as appropriate, on initial recognition. Transaction costs directly attributable to the acquisition of financial assets or financial liabilities at fair value through profit or loss are recognized immediately in profit or loss.

Financial assets

Financial assets are classified into the following specified categories: financial assets 'at fair value through profit or loss' (FVTPL), 'held-to-maturity' investments, 'available-for-sale' (AFS) financial assets and 'loans and receivables'. The classification depends on the nature and purpose of the financial assets and is determined at the time of initial recognition.

The principal financial assets of the Company are cash and cash equivalents, trade and other accounts receivable.

Effective interest method

The effective interest method is a method of calculating the amortized cost of a debt instrument and of allocating interest income over the relevant period. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or discounts) through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the net carrying amount on initial recognition. Income is recognized on an effective interest basis for debt instruments.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents include current accounts with banks.

Trade and other receivables

Trade and other receivables are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method. Short-term accounts receivable, which are non-interest bearing, are stated at their nominal value. Appropriate allowances for estimated irrecoverable amounts are recognized in the profit or loss when there is objective evidence that the asset is impaired. The allowance recognized is measured as the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows discounted at the effective interest rate computed at initial recognition.

Impairment of financial assets

Financial assets are assessed for indicators of impairment at the end of each reporting period. Financial assets are considered to be impaired when there is objective evidence that, as a result of one or more events that

occurred after the initial recognition of the financial asset, the estimated future cash flows of the investment have been affected.

For all other financial assets, objective evidence of impairment could include:

- significant financial difficulty of the issuer or counterparty; or
- breach of contract, such as a default or delinquency in interest or principal payments; or
- it becoming probable that the borrower will enter bankruptcy or financial re-organization; or
- the disappearance of an active market for that financial asset because of financial difficulties.

For financial assets carried at amortized cost, the amount of the impairment loss recognized is the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows, discounted at the financial asset's original effective interest rate.

For financial assets that are carried at cost, the amount of the impairment loss is measured as the difference between the asset's carrying amount and the present value of the estimated future cash flows discounted at the current market rate of return for a similar financial asset. Such impairment loss will not be reversed in subsequent periods.

The carrying amount of the financial asset is reduced by the impairment loss directly for all financial assets with the exception of trade receivables, where the carrying amount is reduced through the use of an allowance account. When a trade receivable is considered uncollectible, it is written off against the allowance account. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited against the allowance account. Changes in the carrying amount of the allowance account are recognized in profit or loss.

For financial assets measured at amortized cost, if, in a subsequent period, the amount of the impairment loss decreases and the decrease can be related objectively to an event occurring after the impairment was recognized, the previously recognized impairment loss is reversed through profit or loss to the extent that the carrying amount of the investment at the date the impairment is reversed does not exceed what the amortized cost would have been had the impairment not been recognized.

Derecognition of financial assets

The Company derecognizes a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or when it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another party. If the Company neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the Company recognizes its retained interest in the asset and an associated liability for amounts it may have to pay. If the Company retains substantially all the risks and rewards of ownership of a transferred financial asset, the Company continues to recognize the financial asset and also recognizes a collateralized borrowing for the proceeds received.

On derecognition of a financial asset in its entirety, the difference between the asset's carrying amount and the sum of the consideration received and receivable and the cumulative gain or loss that had been recognized in other comprehensive income and accumulated in equity is recognized in profit or loss.

On derecognition of a financial asset other than in its entirety (e.g. when the Company retains an option to repurchase part of a transferred asset), the Company allocates the previous carrying amount of the financial asset between the part it continues to recognize under continuing involvement, and the part it no longer recognizes on the basis of the relative fair values of those parts on the date of the transfer. The difference between the carrying amount allocated to the part that is no longer recognized and the sum of the consideration received for the part no longer recognized and any cumulative gain or loss allocated to it that had been recognized in other comprehensive income is recognized in profit or loss. A cumulative gain or loss that had been recognized in other comprehensive income is allocated between the part that continues to be recognized and the part that is no longer recognized on the basis of the relative fair values of those parts

Financial liabilities and equity instruments

Classification as debt or equity

Debt and equity instruments issued by the Company are classified as either financial liabilities or as equity in accordance with the substance of the contractual arrangements and the definitions of a financial liability and an equity instrument.

Equity instruments

An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities. Equity instruments issued by the Company entity are recognized at the proceeds received, net of direct issue costs.

Repurchase of the Company's own equity instruments is recognized and deducted directly in equity. No gain or loss is recognized in profit or loss on the purchase, sale, issue or cancellation of the Company's own equity instruments.

Financial liabilities

Financial liabilities (represented with trade and other accounts payable) are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

Derecognition of financial liabilities

The Company derecognizes financial liabilities when, and only when, the Company's obligations are discharged, cancelled or they expire. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognized and the consideration paid and payable is recognized in profit or loss.

Charter capital

Charter capital is recognized at the fair value of the contributions received by the Company.

Prepaid taxes and taxes payable

Prepaid taxes are stated at their nominal value less an allowance for estimated irrecoverable amounts. Taxes payable other than income tax are stated at their nominal value.

3. CRITICAL ACCOUNTING JUDGMENTS AND KEY SOURCES OF ESTIMATION UNCERTAINTY

In the application of the Company's accounting policies, which are described in Note 2, the directors are required to make judgments, estimates and assumptions about the carrying amounts of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant. Actual results may differ from these estimates.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognized in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

Key sources of estimation uncertainty

Useful lives of property and equipment

The estimation of the useful life of an item of property and equipment is a matter of management judgment based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

4. REVENUE

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Agency income	2,048,292	1,795,284
Freight revenue	-	-
	<u>2,048,292</u>	<u>1,795,284</u>

5. COST OF SALES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Agency cost	(31,269)	(104,602)
Feederling	-	-
	<u>(31,269)</u>	<u>(104,602)</u>

6. ADMINISTRATIVE EXPENSES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Employee benefits expense	(1,219,154)	(1,047,105)
Service expenses	(306,940)	(234,223)
Other administrative expenses	(99,365)	(51,522)
Depreciation of right of use asset	(93,610)	(93,610)
Utilities	(73,320)	(77,223)
Depreciation	(73,249)	(50,897)
Business Trip expenses	(40,168)	(3,576)
Rent expenses	(28,308)	(41,076)
Fuel expense	(7,620)	(9,262)
Tax expenses	(1,954)	(4,308)
	<u>(1,943,688)</u>	<u>(1,612,802)</u>

7. FINANCE INCOME

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Interest income on loans	2,267,890	1,244,028
Interest income on deposits in banks	35,902	41,568
	<u>2,303,792</u>	<u>1,285,596</u>

8. FINANCE EXPENSES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Late payment fee	-	6
exchange gain/loss from foreign currency translation, net	15,642	2,021
Bank fees	(19,261)	(22,285)
Interest expense on lease liability	(3,295)	(8,666)
	<u>(6,914)</u>	<u>(28,924)</u>

9. NON-OPERATING INCOME/ EXPENSES

	2022	2021
Gifts and Donations	(27,686)	(32,767)
	(27,686)	(32,767)

10. INCOME TAX

Following the enactment of the amendments to the tax law (Note 2), as at 1 January 2017 the Company reversed in full its deferred tax assets and liabilities based on IAS 12 Income Taxes requirement to measure deferred taxes at 0% tax rate applicable for undistributed profits starting from 1 January 2017.

Amounts recognised as income tax refer to taxable operations of granting a cash-collected amounts to a non-resident related party. Remitted amounts are subject of repayment within each accounting period and therefore giving Company the right to offset/input previously paid income tax.

11. PROPERTY PLANT AND EQUIPMENT

<u>Cost or valuation</u>	<u>Vehicles</u>	<u>Computures hardware</u>	<u>Total</u>
As at 31 December 2020	118,883	143,424	262,307
Additions	-	-	-
Disposals	-	-	-
As at 31 December 2021	118,883	143,424	262,307
Additions	-	-	-
Disposals	-	-	-
As at 31 December 2022	118,883	143,424	262,307
<u>Depreciation</u>			
As at 31 December 2020	76,801	136,878	213,679
Depreciation charge for the year	17,829	5,675	23,504
Disposals	-	-	-
As at 31 December 2021	94,630	142,554	237,184
Depreciation charge for the year	11,893	870	12,710
Disposals	-	-	-
As at 31 December 2022	106,469	143,424	249,893
<u>Net book value</u>			
As at 31 December 2020	42,083	6,546	48,628
As at 31 December 2021	24,254	870	25,124
As at 31 December 2022	12,414	-	12,414

12. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	<u>31 December, 2022</u>	<u>31 December, 2021</u>	<u>31 December, 2020</u>
Intracompany receivable	1,646,338	589,851	841,047
Deposits, current	11,232	11,747	12,419
Other prepayment	-	1,025	1,031
Receivables from staff	-	-	990
	1,657,570	602,623	855,487

13. LOANS RECEIVABLE, CURRENT

	<u>31 December, 2022</u>	<u>31 December, 2021</u>	<u>31 December, 2020</u>
Loans receivable, current	<u>1,398,153</u>	<u>916,070</u>	<u>2,113,151</u>
	<u>1,398,153</u>	<u>916,070</u>	<u>2,113,151</u>

14. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	<u>31 December, 2022</u>	<u>31 December, 2021</u>	<u>31 December, 2020</u>
Cash at Bank	<u>800,586</u>	<u>91,677</u>	<u>830,184</u>
	<u>800,586</u>	<u>91,677</u>	<u>830,184</u>

15. TRADE AND OTHER PAYABLES

	<u>31 December, 2022</u>	<u>31 December, 2021</u>	<u>31 December, 2020</u>
Salary payable	95,568	92,928	72,057
Trade payables	79,833	78,981	68,712
Other provisions	-	-	8,433
Intercompany payables	<u>111</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>175,512</u>	<u>171,909</u>	<u>149,202</u>

16. RELATED PARTIES TRANSACTIONS AND OUTSTANDING BALANCES

Related parties include owners, entities under common ownership and control with the Company and members of key management personnel.

Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be affected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. The Company had the following balances and transactions with related parties:

	<u>31 December, 2022</u>	<u>31 December, 2021</u>	<u>31 December, 2020</u>
Revenue	2,048,292	1,795,284	2,314,069
Trade and other receivables	1,646,338	589,851	841,047
Trade and other payables	111	-	-
Loans	<u>1,398,153</u>	<u>916,070</u>	<u>2,113,151</u>

17. COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

Commitments – The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2022 and 1 January 2022.

Legal proceedings - As at 31 December 2021 the Company was engaged in tax litigation with Revenue Service of Ministry of Finance of Georgia based on Appendix N I-09 to Order N41738 and tax demand N005-310, dated 29 December 2021.

Financial effect of appeal and disputable amount is GEL 10,686,221, reviewed period covers from 01 January 2018 to 01 November 2021.

Initially Company appealed the above-mentioned accrued taxes and penalties on 28 January 2022 which was not satisfied and the case is still under consideration at the Council of Tax Appeals of the Ministry of Finance of Georgia, the timing of case resolution is uncertain.

Management is of the view that losing abovementioned appeal is not probable and accordingly no provision has been made in these financial statements.

Taxes Georgian tax legislation and practice is in a state of continuous development and therefore is subject to varying interpretations and frequent changes, which may be retroactive. Further, the interpretation of tax legislation by tax authorities as applied to the transactions and activities of the Company may not coincide with that of management. Tax periods remain open to review by the tax authorities for the five years. As a result, tax authorities may challenge transactions and the Company may be assessed additional taxes, penalties, and fines.

18. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

There were no significant events subsequent to the balance sheet date.

19. APPROVAL OF FINANCIAL STATEMENTS

The financial statements were approved by the Board of Directors and authorized for issue on 27th of September 2023.



Director: ROMAN KOLOIANOV

September 27th, 2023

შპს „მერსე სავარგელო“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

იხმ ზღი-ჭი

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

ი.ფ. ხუციშვილი

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში)

	შენ.	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	01 იანვარი, 2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	11	12,414	25,124	48,628
ძირით. საშ. გამოყენების უფლებით, წმინდა		23,403	117,013	210,623
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,817	142,137	259,251
მიმდინარე აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული				
დავალიანებები	12	1,657,570	602,623	855,487
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		426,205	339,070	812,130
მისაღები სესხები, მიმდინარე	13	1,398,153	916,070	2,113,151
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	800,586	91,677	830,184
სულ მიმდინარე აქტივები		4,282,514	1,949,440	4,610,952
სულ აქტივები		4,318,331	2,091,577	4,870,203
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		80,874	80,874	80,874
გაუნაწილებელი მოგება		4,036,207	1,693,680	4,368,969
სულ კაპიტალი		4,117,081	1,774,554	4,449,843
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება, გრძელვადიანი		-	29,643	153,843
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	29,643	153,843
მიმდინარე ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება, მიმდინარე		25,738	115,471	117,315
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	15	175,512	171,909	149,202
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		201,250	287,380	266,517
სულ ვალდებულებები		201,250	317,023	420,360
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,318,331	2,091,577	4,870,203

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი

2023 წლის 27 სექტემბერი

7-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ნაზ ხუციშვილი

შპს „მერსკ საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში)

	შენ.	წლის დასასრული 31 დეკემბერი 2022	წლის დასასრული 31 დეკემბერი 2021
შემოსავალი	4	2,048,292	1,795,284
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(31,269)	(104,602)
საერთო მოგება		<u>2,017,023</u>	<u>1,690,682</u>
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,943,688)	(1,612,802)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		<u>73,335</u>	<u>77,880</u>
არასაოპერაციო ხარჯი	9	(27,686)	(32,767)
მოგება პროცენტებამდე და დაბეგვრამდე		<u>45,649</u>	<u>45,113</u>
ფინანსური შემოსავალი	7	2,303,792	1,285,596
ფინანსური ხარჯი	8	(6,914)	(28,924)
მოგება დაბეგვრამდე		<u>2,342,527</u>	<u>1,301,785</u>
მოგების გადასახადი	10	-	(477,074)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		<u>2,342,527</u>	<u>824,711</u>
წლის სრული ზარალი		<u>2,342,527</u>	<u>824,711</u>

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი
2023 წლის 27 სექტემბერი

7-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ნაწი. 1

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოადგენილია ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვარი	80,874	4,368,969	4,449,843
სხვა წლიური სრული მოგება/(ზარალი)	-	824,711	824,711
გაცემული დივიდენდი	-	(3,500,000)	(3,500,000)
2021 წლის 31 დეკემბერი	80,874	1,693,680	1,774,554
სხვა წლიური სრული მოგება	-	2,342,527	2,342,527
2022 წლის 31 დეკემბერი	80,874	4,036,207	4,117,081

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი

2023 წლის 27 სექტემბერი

7-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ნაწილობრივ

შპს „მერსკ საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოადგენილია ლარში)

	წლის დასასრული 31 დეკემბერი 2022	წლის დასასრული 31 დეკემბერი 2021
მოგება დაბეგვრამდე	2,342,527	824,711
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები::		
ცვეთა და ამორტიზაცია	166,859	144,507
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა	(4,974)	(385,830)
პროცენტის ხარჯები	3,295	8,666
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	2,507,707	592,054
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,049,945)	257,391
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	3,603	22,707
ზრდა წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(86,364)	473,060
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული	1,375,000	1,345,212
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	1,375,000	1,345,212
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(60,539)	(27,393)
სესხის გაცემა სხვა კომპანიებზე	(482,854)	1,197,081
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(543,393)	1,169,688
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარის ძირის და პროცენტის გადახდა	(111,515)	(123,803)
დივიდენდების გადახდა	-	(3,500,000)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(111,515)	(3,623,803)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	11,183	(370,396)
ფულსა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	708,909	(738,507)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	91,677	830,184
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	800,586	91,677

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი

2023 წლის 27 სექტემბერი

7-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

რეგისტრირებული

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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. კომპანია უწევს აგენტის მომსახურებას დანიურ საწარმოებს მერსკ ა/ს და სილენდ ევროპა ა/ს-ს. აგენტის ძირითადი ფუნქციას წარმოადგენს პრინციპალის გადაზიდვებთან დაკავშირებული გაყიდვების, მარკეტინგის, კლიენტთა მომსახურების და სხვა ადგილობრივი ოპერაციების მართვა.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 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 (ფას-ები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) მიხედვით, გარდა აქტივის გამოყენების უფლების და ფინანსური იჯარის ვალდებულების აღიარებისა. კომპანია იყენებს ფასს 16, რადგანაც ნებადართულია მსს ფასის მიხედვით.

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.

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

იხილეთ შენიშვნები

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

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 მარჯის 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 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 2022	31 დეკემბერი 2021	01 იანვარი 2020
USD/GEL	2.7020	3.0976	3,2766
EUR/GEL	2.8844	3.5040	4,0233

ივანე ხუციშვილი

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

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 შესაბამის 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 დაბეგრა 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.

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 ფასდამოშების 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

ნაზ ხუტიაშვილი

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

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 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.

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.

იხილეთ ნიშნები

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

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 სამართლიანი 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.

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

ივ ს. ზეიძე

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

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 კონტრაქტენტის 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.

თვითღირებულებით აღირცხული 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 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.

მ. ხ. ხუციშვილი

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

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 აღიარებაშეწყვეტილი ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

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 დაიქვეითება. 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.

შპს „მერსე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

4. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი აგენტის მომსახურებიდან	2,048,292	1,795,284
შემოსავალი ტვირთების გადაზიდვიდან	-	-
	<u>2,048,292</u>	<u>1,795,284</u>

5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2022	2021
აგენტის მომსახურების ხარჯი	(31,269)	(104,602)
ტვირთების გადაზიდვის ხარჯი	-	-
	<u>(31,269)</u>	<u>(104,602)</u>

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	(1,219,154)	(1,047,105)
მომსახურების ხარჯები	(306,940)	(234,223)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(99,365)	(51,522)
ცვეთა აქტივის გამოყენების უფლებაზე	(93,610)	(93,610)
კომუნალური ხარჯები	(73,320)	(77,223)
ცვეთის ხარჯი	(73,249)	(50,897)
მივლინების ხარჯები	(40,168)	(3,576)
იჯარის ხარჯი	(28,308)	(41,076)
საწვავის ხარჯი	(7,620)	(9,262)
საგადასახადო ხარჯი	(1,954)	(4,308)
	<u>(1,943,688)</u>	<u>(1,612,802)</u>

7. ფინანსური შემოსავალი, წმინდა

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	2,267,890	1,244,028
ბანკებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	35,902	41,568
	<u>2,303,792</u>	<u>1,285,596</u>

ნაწილობრივ

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2022	2021
საურავი	-	6
საკუროს სხვაობებიდან მიღებული ზარალი / შემოსავალი	15,642	2,021
საბანკო ხარჯები	(19,261)	(22,285)
პროცენტის ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(3,295)	(8,666)
	<u>(6,914)</u>	<u>(28,924)</u>

9. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	2022	2021
საჩუქრები და შეწირულობები	(27,686)	(32,767)
	<u>(27,686)</u>	<u>(32,767)</u>

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.

11. ძირითადი საშუალებები წმინდა

<u>თვითღირებულება ან შეფასებული ღირებულება</u>	<u>სატრანსპორტო საშუალებები</u>	<u>კომპიუტერული უზრუნველყოფა</u>	<u>სულ</u>
2020 წლის 31 დეკემბერი	118,883	143,424	262,307
შესყიდვები	-	-	-
გაყიდვები	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	118,883	143,424	262,307
შესყიდვები	-	-	-
გაყიდვები	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	118,883	143,424	262,307
<u>ცვეთა</u>			
2020 წლის 31 დეკემბერი	76,801	136,878	213,679
მიმდინარე წლის ცვეთა	17,829	5,675	23,504
გაყიდვები	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	94,630	142,554	237,184
მიმდინარე წლის ცვეთა	11,893	870	12,710
გაყიდვები	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	106,469	143,424	249,893
<u>წმინდა საბალანსო ღირებულება</u>			
2020 წლის 31 დეკემბერი	42,083	6,546	48,628
2021 წლის 31 დეკემბერი	24,254	870	25,124
2022 წლის 31 დეკემბერი	12,414	-	12,414

შპს „მერსე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მოთხოვნები მეკავშირე კომპანიებთან	1,646,338	589,851	841,047
დეპოზიტები, მიმდინარე	11,232	11,747	12,419
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	1,025	1,031
მოთხოვნები თანამშრომლებთან	-	-	990
	1,657,570	602,623	855,487

13. სესხები და სხვა მოთხოვნები, მიმდინარე

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მისაღები სესხები, მიმდინარე	1,398,153	916,070	2,113,151
	1,398,153	916,070	2,113,151

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
ფული საბანკო ანგარიშებზე	800,586	91,677	830,184
	800,586	91,677	830,184

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სახელფასო ვალდებულებები	95,568	92,928	72,057
სავაჭრო ვალდებულებები	79,833	78,981	68,712
სხვა ანარიცხები	-	-	8,433
ვალდებულები მეკავშირე კომპანიებთან	111	-	-
	175,512	171,909	149,202

16. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები და ბალანსები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით, როგორც 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:

შპს „მერსე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
შემოსავალი	2,048,292	1,795,284	2,314,069
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,646,338	589,851	841,047
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	111	-	-
სესხები, მიმდინარე	1,398,153	916,070	2,113,151

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება – 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია იყო ჩართული საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურთან საგადასახადო დავაში, რომელიც ეფუძნებოდა ბრძანება N41738-სა და საგადასახადო მოთხოვნა N005-310 -ს, დათარიღებული 29 დეკემბრის 2021 წლით, დანართი N I-09- ს.

სადავო თანხის ღირებულება და ფინანსური გავლენა შეადგენს 10,686,221 ლარს, შესამოწმებელი პერიოდი მოიცავს 2018 წლის 1 იანვარსა და 2021 წლის 1 ნოემბერს.

საწყის ეტაპზე კომპანიამ გაასაჩივრა ზემოთ ხსენებული დარიცხული თანხები და ჯარიმა 2022 წლის 28 იანვარს, რომელი განცხადებაც არ დაკმაყოფილდა და საქმე ჯერ კიდევ განხილვის პროცესშია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგადასახადო დავების საბჭოში, საქმის გადაწყვეტის სავარაუდო დრო უცნობია.

მენეჯმენტი მიჩნევს რომ ზემოთხსენებული დავის წაგება არ არის სავარაუდო, 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 სამი წლის განმავლობაში საგადასახადო უწყებების მიერ გადასახადად. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვემდებარებოდნენ გარიგებები, ხოლო კომპანიას შესაძლოა დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

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 2023 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი

2023 წლის 27 სექტემბერი

იფი ხუბუკი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231378113



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

02.10.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

25135258032023



ორიბათას ოცდასამი წლის ორ ოქტომბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარჯიმნის ინგა რეხვიშვილის, დაბ. 10.02.1986წ. პირადი
#10001017562, პირადობის მოწმობა #13IC28849/დიპლომი #ISU #000258, გაცემული ილია ჭავჭავაძის
სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2008წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი
დოკუმენტის - შპს "მერსე საქართველო" ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დაარსებული
წლისთვის, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გვაფურთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის
სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის
სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ თარჯიმნის
ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან
დოკუმენტის ნამდვილობას.

გადახდილია საბაჟო: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საბაჟურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 54.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კდოქსის 166-ე
მუხლის საფუძველზე 9.72 ლარი და 158 ლარი, თანახმად ელექტრონულ რეგისტრაციისათვის
5 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადაცემის შესახებ ინფორმაციის მიწოდებისათვის საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე:
www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დაგვიკავშირდეთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18



შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში)

	შენ.	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	01 იანვარი, 2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	11	12,414	25,124	48,628
ძირით. საშ. გამოყენების უფლებით, წმინდა		23,403	117,013	210,623
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,817	142,137	259,251
მიმდინარე აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
სავაჭრო და სხვა დებიტორული				
დავალიანებები	12	1,657,570	602,623	855,487
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		426,205	339,070	812,130
მისაღები სესხები, მიმდინარე	13	1,398,153	916,070	2,113,151
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	800,586	91,677	830,184
სულ მიმდინარე აქტივები		4,282,514	1,949,440	4,610,952
სულ აქტივები		4,318,331	2,091,577	4,870,203
კაპიტალი და ვალდებულები				
კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		80,874	80,874	80,874
გაუნაწილებელი მოგება		4,036,207	1,693,680	4,368,969
სულ კაპიტალი		4,117,081	1,774,554	4,449,843
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება, გრძელვადიანი		-	29,643	153,843
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	29,643	153,843
მიმდინარე ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება, მიმდინარე		25,738	115,471	117,315
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	15	175,512	171,909	149,202
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		201,250	287,380	266,517
სულ ვალდებულებები		201,250	317,023	420,360
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,318,331	2,091,577	4,870,203

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი

2023 წლის 27 სექტემბერი

7-18 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „მერსე საქართველო“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში)

	შენ.	წლის დასასრული 31 დეკემბერი 2022	წლის დასასრული 31 დეკემბერი 2021
შემოსავალი	4	2,048,292	1,795,284
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(31,269)	(104,602)
საერთო მოგება		2,017,023	1,690,682
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,943,688)	(1,612,802)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		73,335	77,880
არასაოპერაციო ხარჯი	9	(27,686)	(32,767)
მოგება პროცენტებამდე და დაბეგვრამდე		45,649	45,113
ფინანსური შემოსავალი	7	2,303,792	1,285,596
ფინანსური ხარჯი	8	(6,914)	(28,924)
მოგება დაბეგვრამდე		2,342,527	1,301,785
მოგების გადასახადი	10	-	(477,074)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		2,342,527	824,711
წლის სრული ზარალი		2,342,527	824,711

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი
2023 წლის 27 სექტემბერი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 01 იანვარი	80,874	4,368,969	4,449,843
სხვა წლიური სრული მოგება/(ზარალი)	-	824,711	824,711
გაცემული დივიდენდი	-	(3,500,000)	(3,500,000)
2021 წლის 31 დეკემბერი	80,874	1,693,680	1,774,554
სხვა წლიური სრული მოგება	-	2,342,527	2,342,527
2022 წლის 31 დეკემბერი	80,874	4,036,207	4,117,081

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი

2023 წლის 27 სექტემბერი

შპს „მერსე საქართველო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

	წლის დასასრული 31 დეკემბერი 2022	წლის დასასრული 31 დეკემბერი 2021
მოგება დაბეგრამდე	2,342,527	824,711
არაფულადი მოგების და ხარჯების კორექტირებები::		
ცვეთა და ამორტიზაცია	166,859	144,507
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი, წმინდა	(4,974)	(385,830)
პროცენტის ხარჯები	3,295	8,666
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	2,507,707	592,054
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,049,945)	257,391
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	3,603	22,707
ზრდა წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(86,364)	473,060
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული	1,375,000	1,345,212
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ნაღდი ფული, წმინდა	1,375,000	1,345,212
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(60,539)	(27,393)
სესხის გაცემა სხვა კომპანიებზე	(482,854)	1,197,081
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(543,393)	1,169,688
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარის ძირის და პროცენტის გადახდა	(111,515)	(123,803)
დივიდენდების გადახდა	-	(3,500,000)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(111,515)	(3,623,803)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	11,183	(370,396)
ფულსა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	708,909	(738,507)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	91,677	830,184
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	800,586	91,677

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი

2023 წლის 27 სექტემბერი

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 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. კომპანია უწევს აგენტის მომსახურებას დანიურ საწარმოებს მერსკ ა/ს და სილენდ ევროპა ა/ს-ს. აგენტის ძირითადი ფუნქციას წარმოადგენს პრინციპალის გადაზიდვებთან დაკავშირებული გაყიდვების, მარკეტინგის, კლიენტთა მომსახურების და სხვა ადგილობრივი ოპერაციების მართვა.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 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 მის ფასს-ის მიხედვით.

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.

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

შპს „მერსკ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

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 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 2022	31 დეკემბერი 2021	01 იანვარი 2020
USD/GEL	2.7020	3.0976	3,2766
EUR/GEL	2.8844	3.5040	4,0233

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 შესაბამის 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 დაბეგვრას, რომლებიც პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღირიცხული 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.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახადელი 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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

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 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.

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 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.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

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.

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 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, 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

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.

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 მოძვლებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება.

შპს „მერსე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

4. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი აგენტის მომსახურებიდან	2,048,292	1,795,284
შემოსავალი ტვირთების გადაზიდვიდან	-	-
	2,048,292	1,795,284

5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2022	2021
აგენტის მომსახურების ხარჯი	(31,269)	(104,602)
ტვირთების გადაზიდვის ხარჯი	-	-
	(31,269)	(104,602)

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო	(1,219,154)	(1,047,105)
მომსახურების ხარჯები	(306,940)	(234,223)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(99,365)	(51,522)
ცვეთა აქტივის გამოყენების უფლებაზე	(93,610)	(93,610)
კომუნალური ხარჯები	(73,320)	(77,223)
ცვეთის ხარჯი	(73,249)	(50,897)
მივლინების ხარჯები	(40,168)	(3,576)
იჯარის ხარჯი	(28,308)	(41,076)
საწვავის ხარჯი	(7,620)	(9,262)
საგადასახადო ხარჯი	(1,954)	(4,308)
	(1,943,688)	(1,612,802)

7. ფინანსური შემოსავალი, წმინდა

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	2,267,890	1,244,028
ბანკებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	35,902	41,568
	2,303,792	1,285,596

შპს „მერსე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2022	2021
საურავი	-	6
საკუროს სხვაობებიდან მიღებული ზარალი / შემოსავალი	2,027	2,021
საბანკო ხარჯები	(22,285)	(22,285)
პროცენტის ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(8,666)	(8,666)
	(6,914)	(28,924)

9. არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

	2022	2021
საჩუქრები და შეწირულობები	(27,686)	(32,767)
	(27,686)	(32,767)

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.

11. ძირითადი საშუალებები წმინდა

<i>თვითღირებულება ან შეფასებული ღირებულება</i>	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული უზრუნველყოფა	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	118,883	143,424	262,307
შესყიდვები	-	-	-
გაყიდვები	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	118,883	143,424	262,307
შესყიდვები	-	-	-
გაყიდვები	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	118,883	143,424	262,307
<i>ცვეთა</i>			
2020 წლის 31 დეკემბერი	76,801	136,878	213,679
მიმდინარე წლის ცვეთა	17,829	5,675	23,504
გაყიდვები	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	94,630	142,554	237,184
მიმდინარე წლის ცვეთა	11,893	870	12,710
გაყიდვები	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	106,469	143,424	249,893
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>			
2020 წლის 31 დეკემბერი	42,083	6,546	48,628
2021 წლის 31 დეკემბერი	24,254	870	25,124
2022 წლის 31 დეკემბერი	12,414	-	12,414

შპს „მერსე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მოთხოვნები მეკავშირე კომპანიებთან	1,646,338	589,851	841,047
დეპოზიტები, მიმდინარე	11,232	11,747	12,419
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	1,025	1,031
მოთხოვნები თანამშრომლებთან	-	-	990
	1,657,570	602,623	855,487

13. სესხები და სხვა მოთხოვნები, მიმდინარე

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მისაღები სესხები, მიმდინარე	1,398,153	916,070	2,113,151
	1,398,153	916,070	2,113,151

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
ფული საბანკო ანგარიშებზე	800,586	91,677	830,184
	800,586	91,677	830,184

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
სახელფასო ვალდებულებები	95,568	92,928	72,057
სავაჭრო ვალდებულებები	79,833	78,981	68,712
სხვა ანარიცხები	-	-	8,433
ვალდებულები მეკავშირე კომპანიებთან	111	-	-
	175,512	171,909	149,202

16. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები და ბალანსები

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

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:

შპს „მერსე საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
შემოსავალი	2,048,292	1,795,284	2,314,069
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,646,338	589,851	841,047
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	111	-	-
სესხები, მიმდინარე	1,398,153	916,070	2,113,151

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

სამართალწარმოება – 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია იყო ჩართული საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურთან საგადასახადო დავაში, რომელიც ეფუძნებოდა ბრძანება N41738-სა და საგადასახადო მოთხოვნა N005-310 -ს, დათარიღებული 29 დეკემბრის 2021 წლით, დანართი N I-09- ს.

სადავო თანხის ღირებულება და ფინანსური გავლენა შეადგენს 10,686,221 ლარს, შესამოწმებელი პერიოდი მოიცავს 2018 წლის 1 იანვარსა და 2021 წლის 1 ნოემბერს.

საწყის ეტაპზე კომპანიამ გაასაჩივრა ზემოთ ხსენებული დარიცხული თანხები და ჯარიმა 2022 წლის 28 იანვარს, რომელი განცხადებაც არ დაკმაყოფილდა და საქმე ჯერ კიდევ განხილვის პროცესშია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საგადასახადო დავების საბჭოში, საქმის გადაწყვეტის სავარაუდო დრო უცნობია.

მენეჯმენტი მიჩნევს რომ ზემოთხსენებული დავის წაგება არ არის სავარაუდო, 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 სამი წლის განმავლობაში საგადასახადო უწყებების მიერ გადასახედად. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები, ხოლო კომპანიას შესაძლოა დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

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 2023 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი: რომან კოლოიანოვი

2023 წლის 27 სექტემბერი