

შპს მერკური
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 4

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 6

შპს მერკური-ს

დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



შპს მერკური

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

	2018
ნეტო ამონაგები	2,806,873
საქონლის გაყიდვიდან	2,793,696
მომსახურების გაწევიდან	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	13,177

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,437,483)
საწყისი მარაგები	(158,584)
მარაგების შესყიდვა	(2,473,669)
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	194,770
საერთო მოგება	369,390

სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(135,375)
ცვტა და ამორტიზაცია	(1,950)
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	
იჯარის ხარჯი	(16,779)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(25,107)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(179,211)

საოპერაციო მოგება	190,179
-------------------	---------

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

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი(პერიოდის საწყისი ნაშთი	218,374
მიღებული დივიდენდები	(378,328)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	

შპს მერკური-ს

დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



შპს მერკური (ს/კ: 434159162) ფინანსური ანგარიშგება 2018

მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	30,225

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	

შპს -----

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

	2018	2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	59,541	356,166
სავაჭრო მოთხოვნები	136,441	73,853
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	194,770	158,584
- მზა პროდუქცია	194,770	158,584
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7,921	10,472
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	398,673	599,075
ვალდებულებები		

შპს მერკური-ს

დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



[Handwritten signature]

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები		
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	(6,097)	(24,346)
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	374,542	405,047
სულ ვალდებულებები	368,445	380,701
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	30,228	218,374
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	30,228	218,374
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	398,673	599,075

შპს -----

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

31.12.2018

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	218,374
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	
გაუნაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(378,328)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	190,182
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	30,228

შპს მერკური-ს

დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



შპს მერკური

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ამონაგების აღიარება

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

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

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



მოგების გადასახადი

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა,

შპს მერკური-ს

დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების გადაგანისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე.

აქტივების გაუფასურება

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

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

იჯარა

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

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

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



[Handwritten signature]

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

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



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

სასესხო ვალდებულებები

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

3. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები

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

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

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

5. იჯარის ხარჯები

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

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



6. სავაჭრო მოთხოვნები

	2018	2017
სამშენებლო ტექნიკიდან სხვა დებიტორები		

7. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

	2018	2017
მიღებული ავანსის მიხედვით დახდილი მოწოდებებზე გადახდილი ავანსები ავანსა და დახდის დანაკარგები		

8. ძირითადი საშუალებები

7	31.12.201	მიღება/(გასვ ლა)	31.12.20 18
<u>ისტორიული ღირებულება</u>			
მანქანა დანადგარები	8,942.60	-749.45	8,193.15
ოფისის აღჭურვილობა	3,534.13	0.00	3,534.13
ავეჯი და ინვენტარი	0.00	0	0.00
სატრანსპორტო საშუალებები	0.00	0	0.00
არამატერიალური აქტივები	574.83	0	574.83
	13,051.56	-749.45	12,302.11
<u>აკუმულირებული ცვეთა</u>			
მანქანა დანადგარები	(1,788.52)	(1,310.90)	(2,949.53)
ოფისის აღჭურვილობა	(706.83)	(565.46)	(1,272.29)
ავეჯი და ინვენტარი	0.00	0.00	0.00
სატრანსპორტო საშუალებები	0.00	0.00	0.00
არამატერიალური აქტივები	(86.22)	0.00	(159.51)
	(2,581.57)	(1,876.36)	(4,381.33)

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



[Handwritten signature]

საბალანსო ღირებულება	31.12.2018		31.12.2017
მანქანა დანადგარები	5,243.62	-	7,154.08
ოფისის აღჭურვილობა	2,261.84	-	2,827.30
ავეჯი და ინვენტარი		-	
სატრანსპორტო საშუალებები		-	
არამატერიალური აქტივები	415.32	-	488.61
	7,920.78	-	10,469.99

9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

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

10. სავაჭრო ვალდებულებები

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

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო მოთხოვნები	136,441.48	73,853.74
	136,441.48	73,853.74

11. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები მოიცავს მიმდინარე ძირითადი სამშენებლო კონტრაქტის მიხედვით მიღებულ ავანსს.

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს სასესხო ვალდებულებებს ფიზიკური პირებისაგან:

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

2018

2017

13. სხვა ვალდებულებები

ფიზიკური პირების მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები
ვალდებულებები საპენსიო ფონდებთან
გადხდლვანს შეჩაოგლოდგ
გადვალდებულებებისაგან სახადგაღებულება

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 29 სექტემბერს.

შპს მერკური-ს
დირექტორი: ა. ყარაბაღლი



შპს მერკური
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 3

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 4

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 6

შპს მერკური

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

	2018
ნეტო ამონაგები	2,806,873
საქონლის გაყიდვიდან	2,793,696
მომსახურების გაწევიდან	
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	13,177

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,437,483)
საწყისი მარაგები	(158,584)
მარაგების შესყიდვა	(2,473,669)
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	194,770
საერთო მოგება	369,390

სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(135,375)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,950)
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	
იჯარის ხარჯი	(16,779)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(25,107)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(179,211)

საოპერაციო მოგება	190,179
--------------------------	---------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
ფინანსური აქტივები	
მარაგები	
სხვა არაფინანსური აქტივები	
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი(პერიოდის საწყისი ნაშთი	218,374
მიღებული დივიდენდები	(378,328)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	

შპს მერკური-ს

დირექტორი: ა. ყარაბაღლი

მოგების გადასახადი	
მოგება/(ზარალი)	30,225

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	

შპს -----

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

	2018	2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	59,541	356,166
სავაჭრო მოთხოვნები	136,441	73,853
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	194,770	158,584
- მზა პროდუქცია	194,770	158,584
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7,921	10,472
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	398,673	599,075
ვალდებულებები		

შპს მერკური-ს

დირექტორი: ა. ყარაბაღლი

ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები		
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები	(6,097)	(24,346)
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები	374,542	405,047
სულ ვალდებულებები	368,445	380,701
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	30,228	218,374
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	30,228	218,374
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	398,673	599,075

შპს -----

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

31.12.2018

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		218,374
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(378,328)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		190,182
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		30,228

შპს მერკური-ს

დირექტორი: ა. ყარაბაღლი

შპს მერკური

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ამონაგების აღიარება

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

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

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

თუშეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდგანსაზღვრა,

მაშინმოცემულიაქტივისსასარგებლომომსახურებისვადაგანისაზღვრებახელმძღვანელობისშეფასებისსაფუძველზე.

აქტივების გაუფასურება

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

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

იჯარა

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

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

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

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

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

სასესხო ვალდებულებები

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

3. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები

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

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

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

5. იჯარის ხარჯები

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

6. სავაჭრო მოთხოვნები

	2018	2017
სამშენებლო ობიექტებიდან სხვა დებიტორები		

7. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

	2018	2017
მიღებული ავანსის მიხედვით დახდილი მოწოდებებზე გადახდილი ავანსები ავანსა და დახდის ხელშეწყობის		

8. ძირითადი საშუალებები

	7	31.12.201	მიღება/(გასვ ლა)	31.12.20 18
<u>ისტორიული ღირებულება</u>				
მანქანა დანადგარები		8,942.60	-749.45	8,193.15
ოფისის აღჭურვილობა		3,534.13	0.00	3,534.13
ავეჯი და ინვენტარი		0.00	0	0.00
სატრანსპორტო საშუალებები		0.00	0	0.00
არამატერიალური აქტივები		574.83	0	574.83
		13,051.56	-749.45	12,302.11
<u>აკუმულირებული ცვეთა</u>				
მანქანა დანადგარები		(1,788.52)	(1,310.90)	(2,949.53)
ოფისის აღჭურვილობა		(706.83)	(565.46)	(1,272.29)
ავეჯი და ინვენტარი		0.00	0.00	0.00
სატრანსპორტო საშუალებები		0.00	0.00	0.00
არამატერიალური აქტივები		(86.22)	0.00	(159.51)
		(2,581.57)	(1,876.36)	(4,381.33)

<u>საბალანსო დირეზულეზა</u>	31.12.2018		31.12.2017
მანქანა დანადგარები	5,243.62	-	7,154.08
ოფისის აღჭურვილობა	2,261.84	-	2,827.30
ავეჯი და ინვენტარი		-	
სატრანსპორტო საშუალებები		-	
არამატერიალური აქტივები	415.32	-	488.61
	7,920.78	-	10,469.99

9. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

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

10. სავაჭრო ვალდებულებები

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

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო მოთხოვნები	136,441.48	73,853.74
	136,441.48	73,853.74

11. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები მოიცავს მიმდინარე ძირითადი სამშენებლო კონტრაქტის მიხედვით მიღებულ ავანსს.

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს სასესხო ვალდებულებებს ფიზიკური პირებისაგან:

	2018	2017
დამფუძნებელფიზიკური პირებისგან		
არარეზიდენტფიზიკური პირებისგან - EUR		
არარეზიდენტფიზიკური პირებისგან - USD		

13. სხვა ვალდებულებები

ფიზიკური პირების მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებები
 ვალდებულებები საპენსიო ფონდებში
 გადახდის ვალდებულებები
 გადავადებული გადასახადების ვალდებულება

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 29 სექტემბერს.