

შპს „მერსკ საქართველო“

სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს “მერსკ საქართველო” სარჩევი

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

შპს „მერსკ საქართველო“

სპეციალური დანიშნულების საწყისი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წელი
შემოსავალი	4	1,606,039
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(59,128)
საერთო მოგება		1,546,911
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(12,018)
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,478,990)
ცვეთის ხარჯები	11	(11,345)
საგადასახადო ხარჯები		(5,466)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		39,092
სხვა შემოსავალი/(ხარჯები)		
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	7	750,783
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა		
შემოსულობა/(ზარალი)	8	(1,048,967)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		3,866
არასაოპერაციო ზარალი	9	(21,421)
ზარალი დაბეგვრამდე		(276,647)
მოგების გადასახადი	10	-
წმინდა ზარალი		(276,647)
სხვა სრული მოგება/(ზარალი)		-
წლის სრული ზარალი		(276,647)

უფლებამოსილი წარმომადგენელი

2019 წლის 30 სექტემბერი

4-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „მერსკ საქართველო“

სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 1 იანვარს

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2018	1 იანვარი, 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	11	37,349	31,848
სულ გრძელვადიანი აქტივები		37,349	31,848
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	184,223	168,146
გადახდილი ავანსები		-	19,747
სესხები და სხვა მოთხოვნები, მიმდინარე	13	1,632,148	1,500,387
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	456,291	806,046
სულ მიმდინარე აქტივები		2,272,662	2,494,326
სულ აქტივები		2,310,011	2,526,174
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		80,874	80,874
გაუნაწილებელი მოგება		2,109,982	2,386,629
სულ კაპიტალი		2,190,856	2,467,503
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	119,155	58,671
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		119,155	58,671
სულ ვალდებულებები		119,155	58,671
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,310,011	2,526,174

უფლებამოსილი წარმომადგენელი

2019 წლის 30 სექტემბერი

შპს „მერსკ საქართველო“

სპეციალური დანიშნულების საწყისი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2018 წლის 1 ანვარი	80,874	2,386,629	2,467,503
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	(276,647)	(276,647)
2018 წლის 31 დეკემბერი	80,874	2,109,982	2,190,856

უფლებამოსილი წარმომადგენელი

2019 წლის 30 სექტემბერი

4-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

შპს „მერსკ საქართველო“

სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სს მერსკ ლაინ ეიჯენსი ჰოლდინგი, რეგისტრირებული დანიაში.

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

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შესაბამისობა

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) მიღების ფარგლებში. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტების, ვითარებებისა და სააღრიცხვო პოლიტიკების საუკეთესო ცოდნა, რასაც გამოიყენებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული პაკეტის მომზადებისას.

კომპანიას ადრე არ გამოუშვია შესადარისი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული სხვა პრინციპების („GAAP“) საფუძველზე. შესაბამისად წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედებდა წინა „GAAP“-დან მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს სტანდარტებზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, რომ სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ წამოადგენს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს სტანდარტების მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს, რადგან მასში არ არის შესული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და შესადარისი ფინანსური ინფორმაცია, შესაბამისად, იგი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფასს სტანდარტების მიხედვით სამართლიანად არ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და საქმიანობის შედეგებს. ეს შესაძლებელია მხოლოდ შესადარისი ფინანსური ინფორმაციის შემცველი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტით.

შესაბამისად, წინამდებარე საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის წარდგენას.

**სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

მომზადების საფუძველი

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

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

ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის საწყის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგება-ზარალის საწყის სპეციალური დანიშნულების 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.

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.

შპს „მერსკ საქართველო“

სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

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 საწყისი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922
	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ევრო/ლარი	3.0701	3.1044

გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებას.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება (მე-6 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით 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.

**სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

- 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 ფასდათმობების და ფასდაკლებების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ერთეულის საჭირო ადგილზე და მდგომარეობაში მოყვანას, კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი წესით ფუნქციონირებისთვის; (გ) ერთეულის დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის, ასევე იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რომელზედაც ამგვარი ერთეული იყო განთავსებული, და (დ) ვალდებულებას, რომელსაც კომპანია გასწევს ერთეულის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ერთეულის გამოყენების შედეგად, ამ პერიოდის განმავლობაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოების მიზნისაგან განსხვავებული მიზნით.

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

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

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

ამორტიზებადი თანხა ძირითადი საშუალების ერთეულის 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.

**სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

ანარიცხები

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

ანარიცხებზე აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება.

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება 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 საწყის სპეციალური დანიშნულების 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.

შპს „მერსკ საქართველო“

სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

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

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

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

**სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

შპს „მერსკ საქართველო“

სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

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

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ განხორციელებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

ავანსად გადახდილი გადასახადები და სხვა საგადასახადო დავალიანება

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

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები თვითღირებულებით აღირიცხება, უიმედო თანხების რეზერვის გამოკლებით.

3. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც მე-2 შენიშვნაშია აღწერილი, დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯა, შეფასება და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის სხვა წყაროებიდან. ეს

შპს „მერსკ საქართველო“

სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან.

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

შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

4. შემოსავალი

მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული შემოსავალი

2018 წლის 31 დეკემბერი

1,606,039

1,606,039

5. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

მესამე მხარეს საკომისიოები

2018 წლის 31 დეკემბერი

59,128

59,128

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

2018 წლის 31 დეკემბერი

933,635

მომსახურების ხარჯები

149,746

იჯარის ხარჯი

125,873

კომუნალური ხარჯები

98,779

მცირეფასიანი ინვენტარის ჩამოწერა

63,276

მივლინების ხარჯები

29,207

საბანკო ხარჯები

15,325

საწვავის ხარჯი

8,238

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

54,911

1,478,990

7. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი

ბანკებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი

2018 წლის 31 დეკემბერი

750,783

750,783

შპს „მერსკ საქართველო“

სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

8. საკუროს სვანობებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)

	2018 წლის 31 დეკემბერი
საკუროს სვანობებიდან მიღებული ზარალი (რეალიზებული)	(1,913,684)
საკუროს სვანობებიდან მიღებული შემოსულობა (რეალიზებული)	864,717
	(1,048,967)

9. არასაოპერაციო ზარალი

	2018 წლის 31 დეკემბერი
შეწირულობები	21,421
	21,421

10. მოგების გადასახადი

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

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

11. ძირითადი საშუალებები წმინდა

თვითღირებულება ან გადაფასებული ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული უზრუნველყოფა	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	138,293	131,184	269,477
შესყიდვები	-	17,218	17,218
გაყიდვები	-	(13,376)	(13,376)
2018 წლის 31 დეკემბერი	138,293	135,026	273,319
ცვეთა			
2018 წლის 1 იანვარი	108,337	129,292	237,629
მიმდინარე წლის ცვეთა	7,190	4,155	11,345
გაყიდვები	-	(13,004)	(13,004)
2018 წლის 31 დეკემბერი	115,527	120,443	235,970
საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 1 იანვარი	29,956	1,892	31,848
2018 წლის 31 დეკემბერი	22,766	14,583	37,349

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	184,223	168,146
	184,223	168,146

შპს „მერსკ საქართველო“

**სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

13. სესხები და სხვა მოთხოვნები, მიმდინარე

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
მისაღები სესხები, მიმდინარე	1,485,990	1,385,897
სხვა მოთხოვნები	133,788	89,241
მიმდინარე დეპოზიტები	10,635	25,234
მოთხოვნები მენეჯმენტის და პერსონალის მიმართ	1,735	15
	1,632,148	1,500,387

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ფული ბანკში	456,291	806,046
	456,291	806,046

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	78,495	50,893
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	13,225	7,729
გადასახდელი ხელფასები	27,435	-
ვალდებულებები კორპორატიული ბარათებიდან	-	49
	119,155	58,671

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:

	2018	2017
მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული შემოსავალი	1,606,039	-
მესამე მხარის საკომისიოები	59,128	-
მიღებული პროცენტი	57,560	-
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	184,223	168,146
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	13,225	7,729

შპს „მერსკ საქართველო“

სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ცხრილში მოცემული ციფრები წარმოდგენილია ლარში)

17. პირობითი ვალდებულებები

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

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

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა მუდმივი განვითარების პროცესში იმყოფება შესაბამისად ის ცვალებად ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს ექვემდებარება, რაც შესაძლოა უკუქმედების ძალის მქონე იყოს. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობებთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობისეულ ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო პერიოდები ღია რჩება ხუთი წლის განმავლობაში საგადასახადო უწყებების მიერ გადასახედად. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ექვეყნე 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. სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

სპეციალური დანიშნულების საწყისი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორთა საბჭოს მიერ და გამოსაშვებად ავტორიზებულ იქნა 2019 წლის 30 სექტემბერს.