

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა3-5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 6

კონსოლიდირებული მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 7

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 8

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება..... 9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები10-24

შპს „მნ კორპი“-ს ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მნ კორპი“-ს (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და კონსოლიდირებული სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SME) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 15 სექტემბერს, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2019 წლის ბოლოს ჯგუფის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის სისწორე, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 1,049,941 ლარის ღირებულებით.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2019 წლის ბოლოს ჯგუფის საღარიბოში ჩატარებულ ფულის დათვლის პროცედურას. შესაბამისად ვერ დავადასტურეთ 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ნაღდი ფულის რაოდენობა საღარიბოში.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მნ კორპი“-ს ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მნ კორპი“-ს (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და კონსოლიდირებული სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SME) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 15 სექტემბერს, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2019 წლის ბოლოს ჯგუფის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის სისწორე, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 1,049,941 ლარის ღირებულებით.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2019 წლის ბოლოს ჯგუფის სალაროებში ჩატარებულ ფულის დათვლის პროცედურას. შესაბამისად ვერ დავადასტურეთ 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ნაღდი ფულის რაოდენობა სალაროში.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან მარაგებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საკმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საკმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

22 მარტი 2021

შპს „ინოქსი“

ირაკლი ჭილაძე
გარიგების პარტნიორი



აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-481994

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი - SARAS-A-509177

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

22 მარტი 2021

შპს „ინოქსი“

ირაკლი ჭილაძე
გარიგების პარტნიორი

აუდიტორული ვიზიტის სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-481994
აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი - SARAS-A-509177

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	1-იან-2018
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	270,454	61,797	7,455
არამატერიალური აქტივები	8	978,573	975,191	-
გუდვილი	9	3,119,991	-	-
გაცემული სესხები	6	28,346,868	17,884,262	5,950,814
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,715,886	18,921,250	5,958,269
მარაგები	4	1,049,941	355,813	505,139
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	38,394,374	18,127,378	8,265,875
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		230,710	3,000	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	190,518	415,167	1,626,462
სულ მიმდინარე აქტივები		39,865,543	18,901,358	10,397,476
სულ აქტივები		72,581,429	37,822,608	16,355,746
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	2,513,758	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,513,758	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	28,361,154	15,562,936	6,345,532
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	12	635,294	244,010	307,520
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		73,366	12,658	-
მიღებული ავანსები		2,981	-	3,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		29,072,795	15,819,604	6,656,052
სულ ვალდებულებები		31,586,553	15,819,604	6,656,052
კაპიტალი				
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		40,994,876	22,003,004	9,699,694
სულ კაპიტალი		40,994,876	22,003,004	9,699,694
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		72,581,429	37,822,608	16,355,746

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შალვა სირამე

ნინო ჩანადირი

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(გარიგებულ ღირებულებით)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	1-იან-2018
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	270,454	61,797	7,455
არამატერიალური აქტივები	8	978,573	975,191	-
გუდვილი	9	3,119,991	-	-
გაცემული სესხები	6	28,346,868	17,884,262	5,950,814
სულ გრძელვადიანი აქტივები		32,715,886	18,921,250	5,958,269
მარაგები	4	1,049,941	355,813	505,139
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	38,394,374	18,127,378	8,265,875
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		230,710	3,000	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	190,518	415,167	1,626,462
სულ მიმდინარე აქტივები		39,865,543	18,901,358	10,397,476
სულ აქტივები		72,581,429	37,822,608	16,355,746
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	2,513,758	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,513,758	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	28,361,154	15,562,936	6,345,532
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	12	635,294	244,010	307,520
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		73,366	12,658	-
მიღებული ავანსები		2,981	-	3,000
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		29,072,795	15,819,604	6,656,052
სულ ვალდებულებები		31,586,553	15,819,604	6,656,052
კაპიტალი				
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		40,994,876	22,003,004	9,699,694
სულ კაპიტალი		40,994,876	22,003,004	9,699,694
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		72,581,429	37,822,608	16,355,746

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერაზე წარმოდგენილების სახელით 2021 წლის 22 მარტს,

დირექტორი

შალვა სირაძე

Handwritten signature of Shalva Siradze



მთავარი ბუღალტერი

ნინო ჯანაძი

Handwritten signature of Nino Jandzi

10 -24 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	98,837,168	75,015,508
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(68,035,247)	(54,137,109)
საერთო მოგება		30,801,921	20,878,399
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		12,832	81,681
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(671)	(169,782)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(4,586,726)	(6,568,737)
არასაოპერაციო შემოსავალი	16	2,403,663	1,133,163
არასაოპერაციო ხარჯი	17	(334,861)	(709)
კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		221,073	599,014
მოგება დაბეგვრამდე		28,517,231	15,953,029
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,207,072)	(546,978)
წმინდა მოგება		27,310,159	15,406,051
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		27,310,159	15 406,051

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შალვა სირაძე

ნინო ჩანადირი

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ცხრთულ ლარში)

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	98,837,168	75,015,508
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(68,035,247)	(54,137,109)
საერთო მოგება		30,801,921	20,878,399
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		12,832	81,681
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(671)	(169,782)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(4,586,726)	(6,568,737)
არასაოპერაციო შემოსავალი	16	2,403,663	1,133,163
არასაოპერაციო ხარჯი	17	(334,861)	(709)
კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		221,073	599,014
მოგება დაბეგვრამდე		28,517,231	15,953,029
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,207,072)	(546,978)
წმინდა მოგება		27,310,159	15,406,051
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		27,310,159	15,406,051

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შალვა საჩხაძე

ნინო ჩანადირი



შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		27,310,159	15,406,051
კორექტირებები:			
საპროცენტო ხარჯი		181,944	-
საპროცენტო შემოსავალი		1,751,660	1,022,921
ცვეთა და ამორტიზაცია	17	18,915	4,626
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მარაგებში	5	(569,805)	149,326
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	(20,400,422)	(9,864,503)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		405,618	(63,510)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	11	12,862,107	9,204,746
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		21,560,176	15,859,658
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		21,560,176	15,859,658
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	8,9	(230,739)	(979,818)
სესხების გაცემა/დაფარვა		(12,051,574)	(12,988,394)
შვილობილი კომპანიის შეძენა		(3,353,130)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(15,635,443)	(13,968,212)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულებების მიღება/გადახდა		2,168,906	-
გადახდილი დივიდენდები		(8,318,287)	(3,102,741)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(6,149,382)	(3,102,741)
ნაშთი წლის დასაწყისში		415,167	1,626,462
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(224,649)	(1,211,295)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3	190,518	415,167

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შალვა სირამე

ნინო ჩანადირი

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		27,310,159	15,406,051
კორექტირებები:			
საპროცენტო ხარჯი		181,944	-
საპროცენტო შემოსავალი		1,751,660	1,022,921
ცვუთა და ამორტიზაცია	17	18,915	4,626
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მარაგებში	5	(569,805)	149,326
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	(20,400,422)	(9,864,503)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		405,618	(63,510)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	11	12,862,107	9,204,746
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		21,560,176	15,859,658
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		21,560,176	15,859,658
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	8,9	(230,739)	(979,818)
სესხების გაცემა/დაფარვა		(12,051,574)	(12,988,394)
შვილობილი კომპანიის შეძენა		(3,353,130)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(15,635,443)	(13,968,212)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულებების მიღება/გადახდა		2,168,906	-
გადახდილი დივიდენდები		(8,318,287)	(3,102,741)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(6,149,382)	(3,102,741)
ნაშთი წლის დასაწყისში		415,167	1,626,462
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(224,649)	(1,211,295)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3	190,518	415,167

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.

დირექტორი

შალვა სირაძე

შალვა სირაძე



მთავარი ბუღალტერი

ნინო ჩანაძიძე

ნინო ჩანაძიძე

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდები კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	9,699,694	9,699,694
პერიოდის წმინდა მოგება	-	15,406,051	15,406,051
გაცემული დივიდენდი	-	(3,102,741)	(3,102,741)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	22,003,004	22,003,004
პერიოდის წმინდა მოგება	-	27,310,159	27,310,159
გაცემული დივიდენდი	-	(8,318,287)	(8,318,287)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	40,994,876	40,994,876

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შალვა სირაძე

ნინო ჩანადირი

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდები კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	9,699,694	9,699,694
პერიოდის წმინდა მოგება	-	15,406,051	15,406,051
გაცივებული დივიდენდი	-	(3,102,741)	(3,102,741)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	22,003,004	22,003,004
პერიოდის წმინდა მოგება	-	27,310,159	27,310,159
გაცივებული დივიდენდი	-	(8,318,287)	(8,318,287)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	40,994,876	40,994,876

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შალვა სირაძე

ნინო ჩანადირი

1.1. 7

6. ჩანადირი



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
3. ფული და ფულის ეკვივალენტები	17
4. მარაგები	17
5. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	17
6. გაცემული სესხები	17
7. ძირითადი საშუალებები	18
8. არამატერიალური აქტივები	19
9. გუდვილი	19
10. მიღებული სესხები	20
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
12. საგადასახადო ვალდებულებები	21
13. შემოსავალი რეალიზაციიდან	21
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
16. არასაოპერაციო შემოსავალი	22
17. არასაოპერაციო ხარჯები	23
18. მოგების გადასახადი	23
19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	24
20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
21. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	24

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „მნკორპი“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი 100 %-იანი შვილობილი კომპანიის შპს სიხარული -1; (შემდგომში შვილობილი კომპანია) ფინანსურ ინფორმაციას.

არის 2017 წლის 1 მაისს, საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/კ 416334167). კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.რუსთავი, მერაბ კოსტავას გამზირი, კორპუსი 15ა, ბინა 2.

კომპანიის 100 % წილის მფლობელი არის ბატონი გიორგი კუხალაშვილი, ხოლო დირექტორი ბატონი შალვა სირამე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თერჯოლის მუნიციპალიტეტში სოფ. ოქონას მიმდებარე ტერიტორიაზე, „ჩხარი-აჯამეთის“ (უბანი ჩხარი) მანგანუმის მოპოვება, გადამუშავება და რეალიზაცია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ქვეყნის მასშტაბით ფლობს 1 ადმინისტრაციულ ოფისს, რომელიც მდებარეობს იურიდიულ მისამართზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 19 თანამშრომელს (2018: 13 თანამშრომელს).

შპს „მნკორპი“ შეიძინა 2019 წლის 01 ივლისს შპს სიხარული 1 -ის 100 % წილი. შპს სიხარული -1 არის 1997 წლის 26 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/კ 203858520). კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, წინამძღვრიშვილის და კიევის გადაკვეთა N58/10.

კომპანიის დირექტორია ბატონი გიორგი ბიკაშვილი.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს მანგანუმის კონცენტრატის რეალიზაცია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 2 თანამშრომელს (2018: 2 თანამშრომელს).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის მიერ პირველად მომზადებულ ანგარიშგებას. ჯგუფმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SME) მიხედვით.

10 -24 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გადაფასდება. საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდში:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.87	3.21
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისაა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად ჯგუფის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის

მოსალოდნელ ათვისებას. ძირითადი საშუალებების ცვეთი განაკვეთები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

აქტივის ჯგუფი	ცვეთის განაკვეთი
სატრანსპორტო საშუალებები	10-13%
კომპიუტერული ტექნიკა	20-33%
მანქანა-დანადგარები	10%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	16-20%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე 7-8% განაკვეთით. ჯგუფი არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

გუდვილი

გუდვილი წარმოადგენს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნა საქმიანი ბიზნეს კომბინაციის საფუძველზე, რომელიც ინდივიდუალურად არ არის განსაზღვრული და ცალკე აღიარებული. გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილ მეთოდს და მოიცავს შემენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც ჯგუფში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება ჯგუფში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: ჯგუფმა მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; ჯგუფს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ჯგუფის სხვა ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალს ადგილობრივ კომპანიებზე გაცემული სესხებისგან. ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

ჯგუფი იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

დონე 1 - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;

დონე 2 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შესაძლებლობისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისგან.

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	01-იან-2018
ნაღდი ფული სალაროში	-	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	190,518	415,167	1,626,462
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	190,518	415,167	1,626,462

არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ეკვივალენტების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

4 მარაგები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	01-იან-2018
მზა პროდუქცია	1,016,311	355,813	505,139
დამხმარე მასალები	15,675	-	-
სხვა მარაგები	17,955	-	-
სულ მარაგები	1,049,941	355,813	505,139

5 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	01-იან-2018
მოთხოვნები ადგილობრივი მიწოდებიდან	31,418,130	18,114,883	8,253,381
მოთხოვნები უცხოური მიწოდებიდან	6,662,918	-	-
სხვა მოთხოვნები	313,327	12,495	12,494
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	38,394,374	18,127,378	8,265,875

6 გაცემული სესხები

ჯგუფის გაცემული სესხები შედგება იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხებისგან.

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	01-იან-2018
სესხის ძირი	25,330,055	16,670,702	5,770,351
დარიცხული პროცენტები	3,016,813	1,213,560	180,464
სულ გაცემული სესხები	28,346,868	17,884,262	5,950,814

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

გაცემული სესხები ვალუტების მიხედვით იხილეთ ქვემოთ მოყვანილ ცხილში:

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
ქართული ლარი	2,875,294	1,403,992	1,456,054
აშშ დოლარი	19,035,007	8,157,130	2,380,785
ევრო	6,436,567	8,323,139	2,113,976
სულ გაცემული სესხები	28,346,868	17,884,262	5,950,814

7 ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	7,851	-	7,851
დამატება	50,524	5,844	2,601	58,969
გასვლა	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	50,524	13,694	2,601	66,819
დამატება	207,893	15,173	4,292	227,358
გასვლა	-	3-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	258,417	28,867	6,893	294,177
დაგროვილი ცვეთა				
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	(396)	-	(396)
დამატება	(3,313)	(1,205)	(108)	(4,626)
გასვლა	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	(3,313)	(1,601)	(108)	(5,022)
დამატება	(15,543)	(2,429)	(729)	(18,701)
გასვლა	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(18,856)	(4,030)	(837)	(23,723)
ნარჩენი ღირებულება				
2018 წლის 1 იანვარს	-	7,455	-	7,455
2018 წლის 31 დეკემბერს	47,211	12,093	2,493	61,797
2019 წლის 31 დეკემბერს	239,560	24,837	6,056	270,454

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8 არამატერიალური აქტივები

	მოპოვების ლიცენზია	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ არამატერიალური აქტივები
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	-	-
დამატება	975,191	-	975,191
გასვლა	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	975,191	-	975,191
დამატება	-	3,595	3,595
გასვლა	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	975,191	3,595	978,786
დაგროვილი ცვეთა			
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	-	-
წლიური ცვეთა	-	-	-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-
წლიური ცვეთა	-	(214)	(214)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	(214)	(214)
ნარჩენი ღირებულება			
2018 წლის 1 იანვარს	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერს	975,191	-	975,191
2019 წლის 31 დეკემბერს	975,191	3,381	978,573

9 გუდვილი

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	01-იან-2018
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	-	-	-
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-	-
შეძენილი კომპანიების გაერთიანების გზით	3,119,991	-	-
ნაშთი წლის ბოლოს	3,119,991	-	-
აკუმულირებული გაუფასურება	-	-	-
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-	-
გაუფასურების ზარალი	-	-	-
ნაშთი წლის ბოლოს	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება	3,119,991	-	-

10 -24 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10 მიღებული სესხები

ჯგუფის მიღებული სესხები შედგება კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხებისგან. აღნიშნული სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	01-იან-2018
გადასახდელი ძირი	2,513,758	-	-
გადასახდელი პროცენტი	-	-	-
სულ მიღებული სესხები	2,513,758	-	-

გრძელვადიანი ნაწილი	პერიოდი	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	03/25/2019-03/22/2024	8.56%	აშშ დოლარი	1,835,216
სულ				1,835,216

მიმდინარე ნაწილი	პერიოდი	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	07/17/2019-07/04/2020	8.71%	აშშ დოლარი	678,542
სულ				678,542

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	01-იან-2018
ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ	28,155,783	15,359,441	6,345,458
ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლების მიმართ	203,146	203,146	-
ვალდებულებები საპენსიო სააგენტოს მიმართ	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	2,225	349	75
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28,361,154	15,562,936	6,345,532

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12 საგადასახადო ვალდებულებები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018	01-იან-2018
მოგების გადასახადი	1,196,056	547,308	-
საშემოსავლო გადასახადი	463,572	219,016	10,246
დღგ გადასახადი	(1,025,994)	(522,314)	297,274
ქონების გადასახადი	1,660	-	-
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	635,294	244,010	307,520

13 შემოსავალი რეალიზაციიდან

ჯგუფის ძირითადი შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს მანგანუმის კონცენტრატის რეალიზაცია. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია ჯგუფის შემოსავლების შესახებ:

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2019	2018
შემოსავალი მანგანუმის კონცენტრატის რეალიზაციიდან	92,320,358	75,015,508
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6,544,031	-
მარაგის დაბრუნება/ფასდათმობა	(27,221)	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	98,837,168	75,015,508

14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2019	2018
მასალები	67,177,825	52,426,001
მადნის გადამუშავების ხარჯი	790,483	1,508,836
ბურღვითი სამუშაოები	68,771	-
შემოწმება და ანალიზი	23,627	31,608
მძიმე ტექნიკის მომსახურება	10,347	138,162
მიწის დამუშავებითი სამუშაოები	-	32,503
მარაგის დაბრუნება/ფასდათმობა	(38,806)	-
სხვა	3,000	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	68,035,247	54,137,109

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	4,115,730	5,782,269
საკონსულტაციო ხარჯი	247,103	-
ბანკის მომსახურების საკომისიო	58,968	15,445
საპენსიო შენატანის ხარჯი	51,698	81
წიაღისეულის რეგულირების მოსაკრებელი	48,823	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	18,915	4,626
წარმომადგენლობითი ხარჯი	9,017	42,650
ავტომობილების მომსახურების ხარჯი	4,699	22,470
საკომუნიკაციო ხარჯები	4,218	1,980
წიაღის ეროვნული სააგენტოს მომსახურების ხარჯი	3,023	536,284
საოფისე ხარჯი	1,339	1,934
კომპიუტერული მომსახურების ხარჯი	1,242	632
საკანცელარიო ხარჯი	837	975
საიჯარო ხარჯი	438	23,385
კომუნალური გადასახადები	-	2,374
რეკლამის ხარჯი	-	4,084
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	20,676	129,546
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	4,586,726	6,568,737

16 არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	1,751,660	1,022,921
მოგება გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეალიზაციიდან	652,003	-
სხვა შემოსავალი	-	110,242
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	2,403,663	1,133,163

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17 არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯები	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	181,944	-
სხვა ხარჯი	152,917	709
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	334,861	709

18 მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2019 საანგარიშგებო წლისთვის ჯგუფის მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს 1,207,072 ლარს (2018: 546,978 ლარს).

19 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია ჯგუფს დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ჯგუფისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები:	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	2,486,407	4,719,510
სულ ტრანზაქციები:	2,486,407	4,719,510
ნაშთები :	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
გადასახდელი ხელფასები	12,495	12,495
სულ ნაშთები:	12,495	12,495

21 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

COVID-19 პანდემიის ფონზე გლობალური ეკონომიკური ზრდა მნიშვნელოვნად შემცირდა. ვირუსის ფართო მასშტაბით გავრცელების, გეოპოლიტიკური დაძაბულობისა და ნავთობის ფასების მნიშვნელოვანი შემცირების ფონზე, მსოფლიო მასშტაბით რისკები კიდევ უფრო გაზრდილია. შესაბამისად, ეკონომიკური პროგნოზების გარშემო არსებული გაურკვევლობა ჩვეულებრივზე მაღალია.

მიუხედავად აღნიშნული გაურკვევლობისა, ცალსახად უნდა აღინიშნოს რომ ჯგუფის საქმიანობიდან გამომდინარე არ არის მოსალოდნელი ბიზნეს ეფექტურობის შემცირება შესაბამისად პანდემიის გამო დამატებითი ღონისძიებების გატარება სამომავლოდ არ იგეგმება. ჯგუფი უცვლელად მიჰყვება პანდემიამდე შემუშავებულ სამომავლო განვითარების გეგმას.

2021 წლის 21 იანვარს გაფორმდა ნასყიდობის ხელშეკრულება შვილობილ კომპანიასა და შპს სტილ ოილს შორის 208,006 ტონა მანგანუმის შემცველი პროდუქტის ე.წ. კუდების ნასყიდობის შესახებ. ნასყიდობის საგნის ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 1,401,840 აშშ დოლარი (4,621,726 ლარი).

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.



შპს მნ კორპის 2019 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა

შპს მნ კორპი, ს/ნ 416334167, მისამართი ქ. რუსთავი, მ. კოსტავას გამზ #15ა, დაფუძნდა 2017 წლის 1 მაისს. როგორც დამოუკიდებელი იურიდიული პირის საქმიანობის სფეროს შეადგენს ძირითადად მანგანუმის მადნის მოპოვება, სილიკომანგანუმის და შემდგომ რეალიზაცია.

მადნის შესყიდვა ხდება ადგილობრივ ბაზარზე, ერთ-ერთი უმსხვილესი კომპანიის შპს ჯორჯიან მანგანუმისგან; რეალიზაციაც ხდება ადგილობრივ ბაზარზე, წარმოების თანამედროვე ტექნოლოგიებით (ტექნოლოგიური ხაზისა და ლაბორატორიით) აღჭურვილ კომპანიებზე; ხოლო ადგილობრივ კომპანიებზე რეალიზებული საქონლის დიდი ნაწილი, რასაც შემდგომ ზოგიერთი გადაამუშავებს, შემდგომ უკვე გადის ექსპორტზე, რაც თავის მხრივ ხელს უწყობს არა მხოლოდ კონკრეტული რეგიონის, არამედ მთელი ქვეყნის ეკონომიკური განვითარებას.

კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს კვალიფიციური კადრების შერჩევას, თანამშრომლებისთვის სტაბილურობის უზრუნველყოფას, მოტივირებას, საოპერაციო ეფექტიანობისა და გაცემული დივიდენდების ზრდას.

კომპანიის განვითარების გეგმები

ჩვენი მისიაა, ცვალებად ბაზარზე არსებული მოთხოვნის სრულად დაკმაყოფილება; ამისათვის ვავითარებთ გრძელვადიან და საიმედო ურთიერთობას ადგილობრივ პარტნიორებთან, რომ საერთაშორისო ბაზარზე კომპანიამ უზრუნველყოს საუკეთესო (მაღალი ხარისხის) პროდუქციის მიწოდება.

ჩვენ მკაფიოდ გვაქვს განსაზღვრული კომპანიის მიზნები და დიდი შემართებით ვცდილობთ მათ განხორციელებას.

ერთ-ერთი ძირითადი მიზანია არსებული შემოსავლის გაზრდა, რისთვისაც აქტიურად მუშაობს მარკეტინგი; ჩვენ პატივს ვცემთ ჩვენს ვალდებულებებს და ვიღებთ პასუხისმგებლობას თითოეულ გადადგმულ ნაბიჯზე; ჩვენი მიზანია შევთავაზოთ საზოგადოებას დასაქმების ხარისხიანი, სტაბილური სისტემა; კომპანიაში მკვეთრად ჩამოყალიბებული უფლება-მოვალეობები, გაწერილი პროცესების ინსტრუქციები, რაც უზრუნველყოფს საოპერაციო საქმიანობის სწორ, გამართულ და უწყვეტ პროცესს. კომპანია მნიშვნელოვნად გაიზარდა ამ კუთხით. პროცესების დახვეწის მიზნით ვთანამშრომლობთ უცხოელ კონსულტანტებთან.



ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს მნ კორპის საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებსაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე, არის ფინანსური რისკები. ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს შორისაა - უცხოური ვალუტის კურსი (კონტრაქტები ძირითადად ფიქსირდება ვალუტაში), საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

პროდუქტის ფასის ცვალებადობა ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი რისკ-ფაქტორია. გასაყიდ ფასს განაპირობებს საერთაშორისო ბაზარზე არსებული ფეროშენადნობი პროდუქციის მოთხოვნა/მიწოდების მდგომარეობა (საერთაშორისო საიტი CRU INTERNATIONAL LTD). გასაყიდი ფასის მაჩვენებელიც ხელმისაწვდომია იმავე საიტზე, სადაც ყოველი თვის ბოლოს იდება ფეროსილიკომანგანუმის გასაყიდი ფასი და ამ ფასით ხელმძღვანელობს საერთაშორისო ბაზარზე მოქმედი ყველა კომპანია.

სამართლებრივი რისკები, რაც შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახდო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიამ შეიძინა 2019 წლის 01 ივლისს შპს სიხარული 1 -ის 100 % წილი 1 188 000 აშშ დოლარის ექვივალენტად ეროვნულ ვალუტაში. შპს სიხარული -1 არის 1997 წლის 26 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/კ 203858520). კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, წინამძღვრიშვილის და კიევის გადაკვეთა N58/10.

კომპანიის დირექტორია ბატონი გიორგი ბიკაშვილი.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს მანგანუმის კონცენტრატის რეალიზაცია.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

სუბიექტს ფილიალები არ გააჩნია.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2019 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჩატარებია მის განვითარებასთან დაკავშირებული კვლევები.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები შეგიძლიათ იხილოთ თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

Covid-19 გავლენა საოპერაციო საქმიანობაზე

COVID-19 პანდემიის ფონზე გლობალური ეკონომიკური ზრდა მნიშვნელოვნად შემცირდა. ვირუსის ფართო მასშტაბით გავრცელების, გეოპოლიტიკური დაძაბულობისა და ნავთობის ფასების



მნიშვნელოვანი შემცირების ფონზე, მსოფლიო მასშტაბით რისკები კიდევ უფრო გაზრდილია. შესაბამისად, ეკონომიკური პროგნოზების გარშემო არსებული გაურკვევლობა ჩვეულებრივზე მაღალია.

მიუხედავად აღნიშნული გაურკვევლობისა, ცალსახად უნდა აღინიშნოს რომ კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე არ არის მოსალოდნელი ბიზნეს ეფექტურობის შემცირება შესაბამისად პანდემიის გამო დამატებითი ღონისძიებების გატარება სამომავლოდ არ იგეგმება. კომპანია უცვლელად მიჰყვება პანდემიამდე შემუშავებულ სამომავლო განვითარების გეგმას.

შპს „მნკორპი“

დირექტორი: შალვა სირაძე

22.03.2021