

## შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მანი მუვერს“

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის  
ფინანსური ანგარიშგება

## სარჩევი

### ფინანსური ანგარიშგება

|                                              |   |
|----------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....     | 3 |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....           | 4 |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება .....      | 5 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ..... | 6 |

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                      | 8  |
| 2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა ..... | 9  |
| 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები .....     | 15 |
| 4. ძირითადი საშუალებები .....                                   | 16 |
| 5. მარაგები .....                                               | 17 |
| 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                             | 17 |
| 7. ფული და ფულის ექვივალენტები .....                            | 17 |
| 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                          | 17 |
| 9. საგადასახადო ვალდებულება .....                               | 18 |
| 10. ამონაგები .....                                             | 18 |
| 11. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი .....                        | 19 |
| 12. სხვა შემოსავალი .....                                       | 19 |
| 13. სხვა ხარჯი .....                                            | 19 |
| 14. მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა .....           | 20 |
| 15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                    | 20 |
| 16. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები .....                  | 21 |
| 17. ბალანსის შემდგომი მოვლენები .....                           | 21 |
| 18. დამტკიცების თარიღი .....                                    | 21 |

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

|                                             | შენიშვნა | 31.12.2021       | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|---------------------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 11       | 382 907          | 373 965          | 456 385          |
| საინვესტიციო ქონება                         |          | 0                | 0                | 0                |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში            |          | 0                | 0                | 0                |
|                                             |          | <b>382 907</b>   | <b>373 965</b>   | <b>456 385</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |          |                  |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 1        | 1 727 240        | 787 381          | 843 438          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 2        | 1 791 379        | 1 893 505        | 1 917 917        |
| მარაგები                                    | 3        | 34 628           | 12 863           | 17 088           |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          |          | 0                | 0                | 0                |
|                                             |          | <b>3 553 248</b> | <b>2 693 750</b> | <b>2 778 443</b> |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |          | <b>3 936 155</b> | <b>3 067 715</b> | <b>3 234 828</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          |                  |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | <b>385 125</b>   | <b>1 465 504</b> | <b>2 550 683</b> |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |          | 423 070          | (227 379)        | 604 773          |
| დივიდენდები                                 |          | (483 500)        | (853 000)        | (1 689 952)      |
| გადაფასების რეზერვი                         |          | 0                | 0                | 0                |
|                                             |          | <b>324 696</b>   | <b>385 125</b>   | <b>1 465 504</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                  |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        |          | 0                | 0                | 0                |
| ანარიცხები                                  |          | 0                | 0                | 0                |
| გადავადებული შემოსავალი                     |          | 0                | 0                | 0                |
|                                             |          | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          |                  |                  |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        |          | 0                | 0                | 0                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 4        | 3 555 557        | 2 602 582        | 1 723 994        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | 5        | 55 902           | 80 007           | 45 330           |
| გადასახდელი პროცენტი                        |          | 0                | 0                | 0                |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |          | 0                | 0                | 0                |
|                                             |          | <b>3 611 459</b> | <b>2 682 590</b> | <b>1 769 324</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |          | <b>3 611 459</b> | <b>2 682 590</b> | <b>1 769 324</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |          | <b>3 936 155</b> | <b>3 067 715</b> | <b>3 234 828</b> |

დირექტორი



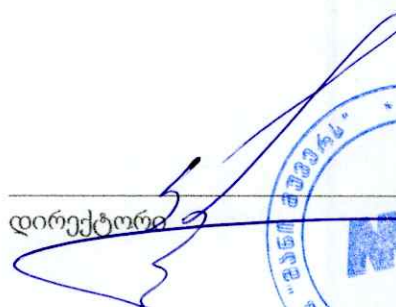

ფინანსური დეპარტამენტის  
ხელმძღვანელი



2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის  
სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

| შენიშვნა                                                               | 31.12.2021       | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| ამონაგები                                                              | 1 792 315        | 1 439 449        | 2 791 503        |
| თვითღირებულება                                                         | -                | -                | -                |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                   | <b>1 792 315</b> | <b>1 439 449</b> | <b>2 791 503</b> |
| სხვა შემოსავლები                                                       | 58 731           | 23 800           | 76 242           |
| ზოგადი &                                                               |                  |                  |                  |
| ადმინისტრაციული ხარჯი                                                  | (1 395 838)      | (1 656 267)      | (2 172 617)      |
| მიწოდების დანახარჯები                                                  | (3 689)          | (4 114)          | (8 736)          |
| სხვა                                                                   |                  |                  |                  |
| შემოსულობები / (ზარალი) - წმინდა                                       | 6 100            | 40 027           | 62 521           |
| სხვა ხარჯები                                                           | (34 549)         | (70 273)         | (140 923)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                               | <b>423 070</b>   | <b>(227 379)</b> | <b>607 990</b>   |
| ფინანსური შემოსავალი                                                   | -                | -                | -                |
| ფინანსური ხარჯი                                                        | -                | -                | -                |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                               | -                | -                | -                |
| <b>მოგება დაბეგრამდე</b>                                               | <b>423 070</b>   | <b>(227 379)</b> | <b>607 990</b>   |
| მოგების გადასახადი                                                     | -                | -                | (3 217)          |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                   | <b>423 070</b>   | <b>(227 379)</b> | <b>604 773</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი:                                                 |                  |                  |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით | -                | -                | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                        | <b>423 070</b>   | <b>(227 379)</b> | <b>604 773</b>   |

დირექტორი




ფინანსური დეპარტამენტის  
ხელმძღვანელი



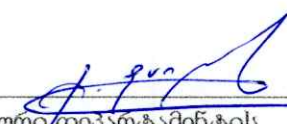
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის  
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი მოგება | მოთხოვნი კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-------------------|
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>11 200</b>         | <b>-</b>               | <b>1 454 304</b>     | <b>1 465 504</b>  |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | (227 379)            | (227 379)         |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                    | -                 |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | (227 379)            | (227 379)         |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | (853 000)            | (853 000)         |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | -                     | -                      | -                    | -                 |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>11 200</b>         | <b>-</b>               | <b>373 925</b>       | <b>385 125</b>    |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | 423 070              | 423 070           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                    | -                 |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | 423 070              | 423 070           |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | (483 500)            | (483 500)         |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა      | -                     | -                      | -                    | -                 |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>11 200</b>         | <b>-</b>               | <b>313 496</b>       | <b>324 696</b>    |

დირექტორი




ფინანსური/დეპარტამენტის  
ხელმძღვანელი



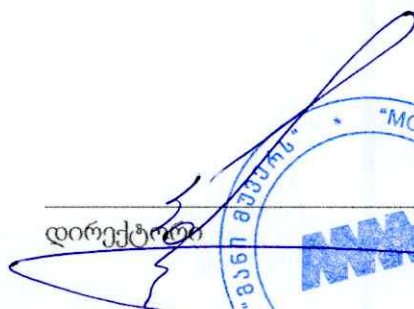
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

|                                                           | შენიშვნა | 31.12.2021       | 31.12.2020      | 31.12.2019      |
|-----------------------------------------------------------|----------|------------------|-----------------|-----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |          |                  |                 |                 |
| წმინდა მოგება                                             |          | 423 070          | (227 379)       | 604 773         |
| კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის: |          | 81 867           | 106 471         | 97 346          |
| - გადასახადები                                            |          | -                | -               | 3 217           |
| - ცვეთა                                                   | 11       | 81 867           | 106 471         | 95 021          |
| - სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი                 |          | -                | -               | -               |
| - მარაგების გაუფასურება                                   |          | -                | -               | -               |
| - ძირითადი საშუალებების გაუფასურება                       |          | -                | -               | -               |
| - ცვლილება ანარიცხებში                                    |          | -                | -               | -               |
| - (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან     |          | -                | -               | (891)           |
| ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში                              |          | 1 009 230        | 941 902         | (106 750)       |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                 | 2        | 102 126          | 24 412          | 1 255 393       |
| - მარაგები                                                | 3        | (21 765)         | 4 225           | (165)           |
| - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები              | 4        | 952 975          | 878 588         | (1 253 602)     |
| - სხვა საგადასახადო ვალდებულებები                         | 5        | (24 106)         | 34 678          | (108 377)       |
| - გადავადებული შემოსავალი                                 |          | -                | -               | -               |
| - ანარიცხები                                              |          | -                | -               | -               |
| <b>ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები</b>          |          | <b>1 514 168</b> | <b>820 994</b>  | <b>595 370</b>  |
| - მიღებული პროცენტი                                       |          | -                | -               | -               |
| - გადახდილი პროცენტები                                    |          | -                | -               | -               |
| - გადახდილი მოგების გადასახადი                            |          | -                | -               | (3 217)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>    |          | <b>1 514 168</b> | <b>820 994</b>  | <b>592 153</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |          |                  |                 |                 |
| - ძირითადი საშუალებების შეძენა                            | 11       | (90 809)         | (24 051)        | (94 247)        |
| - ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები    |          | -                | -               | -               |
| - ბიოლოგიური აქტივების შეძენა                             |          | -                | -               | -               |
| - საინვესტიციო ქონების შეძენა                             |          | -                | -               | -               |
| - მიღებული დივიდენდები                                    |          | -                | -               | -               |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>  |          | <b>(90 809)</b>  | <b>(24 051)</b> | <b>(94 247)</b> |

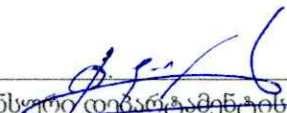
7-20 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

|                                                                                           |           |           |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------|
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                                   |           |           |             |
| - საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)                                                    | -         | -         | -           |
| - სასესხო ვალდებულების ზრდა                                                               | -         | -         | -           |
| - სასესხო ვალდებულებების დაფარვა                                                          | -         | -         | -           |
| - გადახდილი დივიდენდები                                                                   | (483 500) | (853 000) | (1 689 952) |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                            | (483 500) | (853 000) | (1 689 952) |
| ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)    | 939 858   | (56 057)  | (1 192 046) |
| ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი | 787 381   | 843 438   | 2 035 484   |
| გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება                                            | -         | -         | -           |
| ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი | 1 727 240 | 787 381   | 843 438     |

დირექტორი




ფინანსური დეპარტამენტის  
ხელმძღვანელი



## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მანი მუვერს (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 200274318) წარმოადგენს 2009 წლის 23 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა ფინანსური მომსახურება „საგადახდო სისტემისა და საგადახდო მომსახურების შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად

100% წილის მფლობელი და მმართველია:

**შპს მმ ინვესტი, 404409216**

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია:

დირექტორი - კახაბერ საკანელაშვილი, 01001016470.

მარეგისტრირებელი ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი 172 გ

2013 წლის 14 იანვარს საქართველოს ეროვნულმა ბანკმა შპს „მანი მუვერს“ დაარეგისტრირა, როგორც საგადახდო მომსახურების პროვაიდერი (რეგისტრაციის №0008-9004), რის შემდეგაც მას საშუალება მიეცა გამოუშვას ელექტრონული ფული და განახორციელოს ელექტრონულ ფულთან და ელექტრონულ გადახდებთან დაკავშირებული კანონით გათვალისწინებული ნებისმიერი ოპერაცია.

კომპანია ასევე რეგისტრირებულია ფინანსური მონიტორინგის სამსახურში.

## ფინანსური ანგარიშგების მომზადება-დამტკიცებაზე პასუხისმგებლობა

შპს მანი მუვერსის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება ისე, რომ ის სამართლიანად ასახავდეს მის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე საქმიანობის შედეგს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და ცვლილებებს კაპიტალში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია :

- ✓ შეარჩიოს კომპანიისთვის შესაბამისი პოლიტიკა და იხელმძღვანელოს ამ პრინციპებით;
- ✓ შეარჩიოს და გამოიყენოს ეფექტური შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ✓ აწარმოოს ზუსტი და დროული ბუღალტრული ჩანაწერები, რაც უზრუნველყოფს იმას, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადდეს სამართლიანად, დროულად.
- ✓ ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რომელიც უზრუნველყოფს კომპანიის აქტივების დაცულობას, თაღლითობის, შეცდომების და სხვა დარღვევების გამოვლენას და თავიდან აცილებას;
- ✓ კომპანიისთვის სასარგებლო და წინდახედული გადაწყვეტილებების მიღება;
- ✓ აწარმოოს ბუღალტრული ოპერაციები საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ✓ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონალური საწარმოს პრინციპების შესაბამისად.

## **2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

### **2.1 წარდგენის საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სააღრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად უნდა აღიარდეს იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება ხდება პირვანდელი ღირებულებით.

- აქტივი არის რესურსი, რომელსაც საწარმო აკონტროლებს წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და რის საფუძველზეც საწარმო მომავალში მოელის ეკონომიკური სარგებლის მიღებას;

- ვალდებულება საწარმოს მიმდინარე პერიოდის ვალდებულებაა, რომელიც წარმოიშვა წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს საწარმოდან რესურსების გასვლას, რომელშიც განივთვლება ეკონომიკური სარგებელი;

- საკუთარი კაპიტალი არის საწარმოს აქტივების ის ნაწილი, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ.

### **2.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

#### **ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა**

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

### ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2021, 2020 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

| საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი | აშშ დოლარი | ევრო   | რუსული რუბლი |
|-------------------------------------------------------|------------|--------|--------------|
| 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის                            | 3.0976     | 3.5040 | 0.041479     |
| 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის                            | 3.2766     | 4.0233 | 0.044031     |

### 2.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის კლებადი ნაშთის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის გარდა შენობა-ნაგებობებისა, რომელიც აღირიცხება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება ცვეთის განსაზღვრული წლიური ოდენობით, შემდეგნაირად:

#### ჯგუფი

|                        |     |
|------------------------|-----|
| შენობა-ნაგებობები      | 5%  |
| საოფისე აღჭურვილობა    | 20% |
| ავტო და სხვა ინვენტარი | 20% |
| მანქანა-დანადგარები    | 20% |

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

#### **2.4 არამატერიალური აქტივები**

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის კლებადი ნაშთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება ცვეთის წლიური 20%-ით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამებს და კომპიუტერული პროგრამის ლიცენზიებს.

#### **2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები**

##### **თავდაპირველი აღიარება**

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

##### **მოთხოვნები**

კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც განცალკევებულად ასახავს დაკავშირებული მხარეებისა და სხვა მხარეებისგან მისაღებ თანხებს და ასევე ისეთ მოთხოვნებს, რომლებიც

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

წარმოიქმნება დარიცხული შემოსავლებიდან, რომლისთვისაც საწარმოს ჯერ არ წარუდგენია გადახდის ანგარიშები.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელი სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

### **ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს. საწარმოს გააჩნია მხოლოდ მოკლევადიანი ვალდებულებები.

## **2.6 გადასახადები**

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარგებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

## **2.7 ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრების ნაშთების გადაფასება ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ლარის გაცვლითი ოფიციალური კურსის შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის.

## **2.8 მარაგები**

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საწარმო მარაგის ჩამოწერას ახორციელებს საშუალო შეწონილი მეთოდით.

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის საქმიანობას არ წარმოადგენს ვაჭრობა, ანგარიშგებაში მოცემული მარაგები სამომავლოდ განკუთვნილია სარეკლამო და ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

## **2.9 შემოსავალი**

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

## **მომსახურების გაწევა**

კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

## **2.10 დანახარჯები**

ხარჯის აღიარება ხდება მისი გაწევისთანავე.

### **2.11 აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებად ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამოძწევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

### **2.12 საწესდებო კაპიტალი**

კომპანიის მიერ გამოშვებული კაპიტალის ინსტრუმენტებია აღირიცხება მიღებული შემოსავლით. აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

### **2.13 დივიდენდები**

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

### **2.14 პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები**

ხელფასები, საპენსიო შენატანები, სადაზღვეო სისტემაში შენატანები, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

### 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი. კომპანიას სჯერა, რომ ყველა აუდირებული პერიოდისთვის მის მიერ დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებები ეფუძნება მრავალ ფაქტორს, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და საგადასახადო კანონმდებლობას. ეს განსაზღვრება ეფუძნება შეფასებებსა და დაშვებებს, და შეიძლება მოიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალი მოვლენების შესახებ. იმ შემთხვევაში, თუ საბოლოო საგადასახადო შედეგი განსხვავებული იქნება დარიცხული თანხებისგან, სხვაობები გავლენას მოახდენს იმ პერიოდის ანგარიშგებაზე, რა პერიოდშიც ეს გახდება ცნობილი.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან გადაწყვეტილებების მიღებას, შეფასებების და ვარაუდების შემუშავებას, რასაც გავლენა აქვს ანგარიშში მოყვანილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ოდენობაზე და თანმხლებ გამოვლინებებზე და სადავო ვალდებულებების გამოვლინებაზე.

გაურკვევლობამ ამ ვარაუდებსა და შეფასებებთან დაკავშირებით შესაძლოა მიგვიყვანოს შედეგებამდე, რაც საჭიროებს აქტივების და პასივების საბალანსო მაჩვენებლების არსებით რეგულირებას, რომლებიც შეიცვლება სამომავლო პერიოდში.

#### 4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                            | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობები | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აქსორუილობა | ავტო და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | არამატერიალური<br>აქტივი | სულ       |
|----------------------------|--------------------|----------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|
| 31 დეკემბერი 2020          | -                  | -        | 120 904                 | 437 845               | 63 304                    | 190 506                     | 52 144                   | 864 703   |
| შემოსვლა                   | -                  | -        | -                       | 87 770                | -                         | -                           | 3 039                    | 90 809    |
| გადაფასება                 | -                  | -        | -                       | -                     | -                         | -                           | -                        | -         |
| გასვლა                     | -                  | -        | -                       | -                     | -                         | -                           | -                        | -         |
| 31 დეკემბერი 2021          | -                  | -        | 120 904                 | 525 615               | 63 304                    | 190 506                     | 55 183                   | 955 512   |
| ცვლა და გაუფასურება        | -                  | -        | -                       | -                     | -                         | -                           | -                        | -         |
| 31 დეკემბერი 2020          | -                  | -        | (100 191)               | (231 882)             | (38 178)                  | (91 722)                    | (28 766)                 | (490 738) |
| პერიოდის ცვლა              | -                  | -        | (4 143)                 | (49 178)              | (5 025)                   | (19 757)                    | (3 765)                  | (81 867)  |
| გასვლა                     | -                  | -        | -                       | -                     | -                         | -                           | -                        | -         |
| 31 დეკემბერი 2021          | -                  | -        | (104 333)               | (281 060)             | (43 203)                  | (111 479)                   | (32 531)                 | (572 605) |
| წმინდა საბალანსო დიორებული | -                  | -        | -                       | -                     | -                         | -                           | -                        | -         |
| 31 დეკემბერი 2020          | -                  | -        | 20 714                  | 205 963               | 25 127                    | 98 783                      | 23 378                   | 373 965   |
| 31 დეკემბერი 2021          | -                  | -        | 16 571                  | 244 555               | 20 101                    | 79 027                      | 22 653                   | 382 907   |

## 5. მარაგები

|                           | 2021 წელი     | 2020 წელი     |
|---------------------------|---------------|---------------|
| საწვავი, ბენზინი/დიზელი   | 22            | 495           |
| სარეკლამო საქონელი        | 11 712        | 12 369        |
| პლასტიკური ბარათები       | 22 894        | -             |
| სხვა მატერიალური მარაგები | -             | -             |
| <b>სულ</b>                | <b>34 628</b> | <b>12 863</b> |

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის საქმიანობას არ წარმოადგენს ვაჭრობა, ანგარიშგებაში მოცემული მარაგები სამომავლოდ განკუთვნილი არ არის სარეალიზაციოდ.

## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები   | 2021 წელი        | 2020 წელი        |
|------------------------------|------------------|------------------|
| მოკლევადიანი მოთხოვნები      | 1 535 289        | 1 710 085        |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები | 251 939          | 178 808          |
| საგადასახადო აქტივი          | 4 151            | 4 613            |
| <b>სულ</b>                   | <b>1 791 379</b> | <b>1 893 505</b> |

შპს მანი მუვერსის მოთხოვნების ვადა ყოველთვის ნაკლებია 1 წელზე. ჩვენი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების დაფარვა ხდება ყოველდღიურად.

## 7. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                                      | 2021 წელი        | 2020 წელი      |
|------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში                     | 1 553 913        | 578 532        |
| ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში (ექვივალენტით ლარში) | 173 327          | 208 850        |
| <b>სულ</b>                                           | <b>1 727 240</b> | <b>787 381</b> |

## 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                            | 2021 წელი        | 2020 წელი        |
|----------------------------|------------------|------------------|
| მოკლევადიანი ვალდებულებები | 436 151          | 314 539          |
| სხვა საერთო ვალდებულებები  | 142 191          | 167 151          |
| მიღებული ავანსები          | 2 977 214        | 2 120 893        |
| <b>სულ</b>                 | <b>3 555 557</b> | <b>2 602 582</b> |

შპს მანი მუვერსის ვალდებულებების ვადა ყოველთვის ნაკლებია 1 წელზე. ჩვენი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების დაფარვა ხდება ყოველდღიურად.

## 9. საგადასახადო ვალდებულება

|                                                   | 2021 წელი     | 2020 წელი     |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| გადასახდელი მოგების გადასახადი - ესტონური მოდელით | 47 042        | 56 536        |
| გადასახდელი დღგ გადასახადი -საბაჟოზე              | -             | -             |
| საშემოსავლო გადასახადები                          | 23 301        | 16 881        |
| დღგ                                               | 371           | -             |
| ქონების გადასახადი                                | 3 784         | 4 151         |
| გადასახადების ერთიანი კოდი                        | (22 367)      | (404)         |
| საპენსიო პროგრამის ერთიანი ანგარიში               | 3 770         | 2 844         |
| <b>სულ</b>                                        | <b>55 902</b> | <b>80 007</b> |

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დაბეგვრის ესტონურ მოდელზე გადასვლის გამო წარმოშობილი საგადასახადო ვალდებულების დასაბეგრ ბაზას წარმოადგენს, როგორც გაცემული დივიდენდები ასევე ოფშორულ ქვეყნებში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის გადარიცხული ავანსები;

საშემოსავლო გადასახადის დასაბეგრი ბაზა მოიცავს: ხელფასებს, დივიდენდს, მომსახურების ანაზღაურებას ფიზიკური პირებზე, სსკ-ის 134-ე მუხლის მიხედვით განსაზღვრული თანხები;

შპს „მანი მუვერს“-ის პირად სააღრიცხვო ბარათზე არსებული ვალდებულების ნაშთი (ამ შემთხვევაში ავანსი) საქართველოს შემოსავლების სამსახურში.

## 10. ამონაგები

|                                                               | 2021 წელი        | 2020 წელი        |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები                 | 5 146 610        | 4 423 131        |
| გამოქვითვები საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლებიდან | 3 354 295        | 2 983 682        |
| <b>ნეტო შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>               | <b>1 792 315</b> | <b>1 439 449</b> |

## 11. ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

|                                                                              | 2021 წელი        | 2020 წელი        |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| სარეკლამო ხარჯი                                                              | 3 689            | 4 114            |
| შრომის ანაზღაურება                                                           | 940 417          | 1 043 666        |
| პერსონალის დაზღვევის დანახარჯი                                               | 30 326           | 47 669           |
| საიჯარო ქირა                                                                 | 79 235           | 157 599          |
| კომუნიკაციის ხარჯი                                                           | 66 354           | 67 809           |
| კომპიუტერული ხარჯი                                                           | 16 542           | 2 353            |
| კომუნალური ხარჯი/გაზი, ელ. ენერგია, წყალი, დასუფთავება/                      | 1 172            | 6 046            |
| მივლინების ხარჯი                                                             | 678              | -                |
| საფოსტო ხარჯი                                                                | 5 552            | 5 481            |
| ავტომობილის დაზღვევა, საწვავის და სარემონტო ხარჯი                            | 13 761           | 10 970           |
| საოფისე ხარჯი                                                                | 18 125           | 12 620           |
| საკანცელარიო დანახარჯი                                                       | 1 474            | 2 088            |
| საკონსულტაციო დანახარჯი                                                      | 7 015            | 1 276            |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი                                                    | 2 595            | 5 022            |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                                                      | 7 221            | 3 042            |
| ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ხარჯი                                | -                | -                |
| ბანკის საკომისიო                                                             | 37 729           | 39 436           |
| დომენი                                                                       | 2 202            | 2 290            |
| ცვეთა/ამორტიზაცია - გაყიდული/ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება | 81 867           | 106 471          |
| სხვა საერთო ხარჯი                                                            | 28 940           | 84 363           |
| ოფისის სარემონტო ხარჯი                                                       | -                | 2 712            |
| სისტემის ადმინისტრირების ხარჯი                                               | 54 634           | 55 355           |
| <b>სულ</b>                                                                   | <b>1 399 526</b> | <b>1 660 382</b> |

## 12. სხვა შემოსავალი

| სხვა შემოსავალი               | 2021          | 2020          |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| საპროცენტო შემოსავალი         | 24 429        | 10 016        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი | 16 773        | 13 784        |
| <b>სულ</b>                    | <b>41 202</b> | <b>23 800</b> |

## 13. სხვა ხარჯი

| სხვა ხარჯი          | 2021          | 2020          |
|---------------------|---------------|---------------|
| არასაოპერაციო ხარჯი | 33 011        | 68 998        |
| საქველმოქმედო ხარჯი | 1 538         | 1 275         |
| <b>სულ</b>          | <b>34 549</b> | <b>70 273</b> |

#### 14. მოგება/ (ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა

ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან 2021, 2020 წლებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 2021 წელი    | 2020 წელი     |
|------------------------------------|--------------|---------------|
| საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება   | 377 927      | 661 491       |
| საკუროს სხვაობით მიღებული (ზარალი) | (371 827)    | (621 465)     |
| <b>სულ</b>                         | <b>6 100</b> | <b>40 027</b> |

#### 15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამჟამად ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო)

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ საწარმოებთან. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის, გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადგენა არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს მანი მუვერსის დამფუძნებელი შპს მმ ინვესტი ასევე წარმოდგენს სხვა კომპანიების მეწილეს, რომლებსაც საანგარიშო პერიოდში განხორციელებული ქონდათ ოპერაციები შპს მანი მუვერსთან, ესენია: შპს მეიქედი, შპს აერო სერვისი, შპს რეჰაბ სფისი და შპს მმ კაპიტალი.

მსს ფას-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით განსაზღვრულ დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2021 წელს განხორციელებული ტრანზაქციები მოცემულია ქვემოთ:

##### საქონლის/მომსახურების მიწოდება:

საქონლის/მომსახურების მიწოდება განხორციელდა - 19723ლარის ოდენობით

##### საქონლის/მომსახურების შეძენა:

საქონლის/მომსახურების შეძენა განხორციელდა - 77982 ლარის ოდენობით, საიდანაც, საიჯარო ხარჯი შეადგენს - 64634 ლარს, ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები - 9569 ლარს, სხვა საერთო ხარჯები - 3779

##### დაუფარავი ნაშთები:

მოთხოვნები - 228825ლარი;  
ვალდებულებები - 2659 ლარი.

#### 16. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

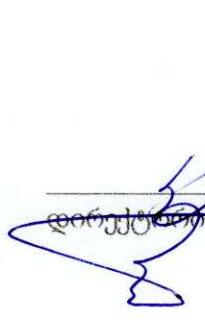
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულება არსებობს.

#### 17. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების დამტკიცების შემდეგ, ბალანსის შემდგომი მოვლენები გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

#### 18. დამტკიცების თარიღი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღია 2022 წლის 31 იანვარი

  
დირექტორი



  
ფინანსური დეპარტამენტის  
ხელმძღვანელი