

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შანი“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	6

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	8
4. ძირითადი საშუალებები	13
5. გრძელვადიანი მოთხოვნები	13
6. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	13
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	14
9. დარიცხული მოთხოვნები	14
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
11. ამონაგები	14
12. თვითღირებულება	14
13. სხვა შემოსავლები	15
14. მიწოდების დანახარჯები	15
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	15
17. მოგების გადასახადი	15
18. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
19. სააგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16

მპს „მანი“

2021 წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	1.01.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	136 120	74 520	5 276
გრძელვადიანი მოთხოვნები		12 000	-	476 100
		148 120	74 520	481 376
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	5	782 360	149 973	178 414
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1 192 490	1 009 940	1 042 277
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	10 962	13 686	21 712
დარიცხული მოთხოვნები	8	218 383	218 383	186 370
		2 204 195	1 391 982	1 428 773
		2 352 315	1 466 502	1 910 149
მთლიანი აქტივები				
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		50 000	50 000	50 000
გაუნაწილებელი მოგება		1 626 013	846 976	1 277 214
		1 676 013	896 976	1 327 214
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	603 769	496 379	503 208
საგადასახადო ვალდებულებები		72 533	73 147	79 727
		676 302	569 526	582 935
		676 302	569 526	582 935
მთლიანი ვალდებულებები				
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 352 315	1 466 502	1 910 149

გიორგი მანიძე
დირექტორი

გიორგი თევზაძე
ბუღალტერი

შპს „მანი“

2021 წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	10	31 375 758	27 194 926
თვითღირებულება	11	(27 686 711)	(24 345 894)
საერთო მოგება		3 689 047	2 849 032
სხვა შემოსავლები	12	1 057	2 316
მიწოდების დანახარჯები	13	(1 559 585)	(1 298 036)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(349 177)	(353 233)
საოპერაციო მოგება		1 781 342	1 200 079
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) - წმინდა	15	(22 780)	24 356
მოგება დაბეგვრამდე		1 758 562	1 224 435
მოგების გადასახადი	16	(147 206)	(254 513)
წმინდა მოგება		1 611 356	969 922

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების საკუთარი დანიშნულების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 01 იანვარი	50 000	1 277 214	1 327 214
წმინდა მოგება	-	969 922	969 922
გამოცხადებული დივიდენდი		(1 400 160)	(1 400 160)
სხვა ცვლილება		-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	50 000	846 976	896 976
წმინდა მოგება	-	1 611 356	1 611 356
გამოცხადებული დივიდენდი		(832 319)	(832 319)
სხვა ცვლილება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	50 000	1 626 013	1 676 013

ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	36 630 140	31 983 647
გაცემული სესხებიდან მიღებული პროცენტი	-	12 900
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(34 350 734)	(30 279 099)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(202 236)	(184 343)
გადახდილი გადასახადები	(627 710)	(658 641)
გადახდილი პროცენტები	(22 780)	(20 556)
გადახდილი დივიდენდები	(790 703)	(1 330 152)
გადახდილი სხვადასხვა ხარჯები	(3 590)	(28 297)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	632 387	(504 541)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
გაცემული სესხები	-	(30 000)
გაცემული სესხებიდან მიღებული ძირი	-	506 100
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	476 100
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა	632 387	(28 441)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	149 973	178 414
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	782 360	149 973

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მპს „მანი“-სათვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მპს „მანი“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია ქ. ქუთაისში. რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 21/11/2011 წელს, ს/კ - 412680969.

საწარმოს 100% წლის მფლობელი პარტნიორია გიორგი მანიძე.

ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ამავდროულად არის საწარმოს მფლობელი პარტნიორი.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთაისი, რ. თაბუკაშვილის ქ., N5 ბ 16. საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე, კერძოდ აჭარის რეგიონში და მის ძირითად საქმიანობას წამოადგენს ცემენტით ვაჭრობა.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 35-ე მუხლის „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ - მოთხოვნების შესრულებით. საწარმომ მოამზადა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის დასაწყისისათვის და დასასრულისათვის, 2021 წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებითი მუნიშვნები. მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს შესადარის ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდისათვის. შესაბამისად, წარმოდგენილი ანგარიშგება წარმოადგენს საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად.

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტის პირველად გამოყენება.

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშის შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე, საწარმოს რაიმე სახის ფინანსური ანგარიშგება არ მოუმზადებია. მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლამდე, საწარმოს აღრიცხვა გარკვეულწილად საგადასახადო რეგულირებას ეფუძნებოდა. ამრიგად, თუ რა გავლენა იქონია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლამ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ საქმიანობის შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე არის წარმოდგენილი აღნიშნულ ფინანსურ ინფორმაციაში.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდით. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სააღრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შეძენის ფაქტური ღირებულების საფუძველზე.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

- ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;
- გაცემული სესხები - ფინანსური აქტივი;
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება;
- მიღებული სესხები - ფინანსური ვალდებულება;

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაპენტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება**გაუფასურების აღიარება და შეფასება**

საწარმო 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, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- (ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და
- (ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმომოხილ მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმომოხილ გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების

ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექსპო მითხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს საქონლის გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველაწარმო დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- მანქანა-დანადგარები - 10 წ
- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.9 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.10 ამონაგები

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

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.11 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.12 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი არის პერიოდის დასაწყისში სამუშაო ვალუტაში განსაზღვრულ ამორტიზირებულ ღირებულებასა და პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა.

უცხოურ ვალუტაში ისტორიული ღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლების კონვერტაცია ხდება ოპერაციის განხორციელების დღისათვის დადგენილი გაცვლითი კურსით, კონვერტაციით გამოწვეული საკურსო სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.13 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

3.14 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.15 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავენ:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

სააქრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.16 ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ანგანახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 2021 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერ იალური აქტივი	იჯარით აღებული ქონება	სულ
თავდაპირველი ღირებულება						
01 იანვარი 2021	4 754	8 991	40 186	3 235	24 620	81 786
შემოსვლა	-	1 275	76 015	-	1 635	78 925
გასვლა	(4 500)	-	-	-	-	(4 500)
31 დეკემბერი 2021	254	10 266	116 201	3 235	26 255	156 211
ცვეთა და გაუფასურება						
01 იანვარი 2021	(195)	(5 533)	-	-	(1 539)	(7 267)
პერიოდის ცვეთა	(30)	(1 941)	(7 397)	-	(3 456)	(12 824)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(225)	(7 474)	(7 397)	-	(4 995)	(20 091)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
01 იანვარი 2021	4 559	3 458	40 186	3 235	23 081	74 520
31 დეკემბერი 2021	29	2 792	108 804	3 235	21 260	136 120

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს საღაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები შემდეგია:

	2021	2020	2019
ნაღდი ფულის საღაროში	3 200	10 273	14 587
ფული საბანკო ანგარიშებზე	779 160	139 700	163 827
სულ	782 360	149 973	178 414

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019, 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
--	------	------	------

2021 წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო მოთხოვნები	717 542	534 992	770 769
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 17)	359 295	359 295	156 505
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(81 525)	(81 525)	(81 525)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	995 312	812 762	845 749
სხვა მოთხოვნები	197 178	197 178	196 528
სულ	1 192 490	1 009 940	1 042 277

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს დაკავშირებული მხარისადმი მოთხოვნას, რომელიც ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად არის წარმოქმნილი.

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ანხორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების სახით გააჩნია საწვავი, რომლის ნაშთია 183 ლარი და პროდუქცია რომლის ნაშთია 10 779 ლარი.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის საწარმო იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 27 686 711 ლარი.

8. დარიცხული მოთხოვნები

დარიცხული მოთხოვნები არის დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან მისაღები პროცენტი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისაღები პროცენტების ნაშთმა შეადგინა 218 383 ლარი (შენიშვნა 17).

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019, 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	573 968	465 050	448 230
მიღებული ავანსები	9 151	17 369	25 818
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	5 850	5 160	5 160
ვალდებულება დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 17)	14 800	8 800	24 000
სულ	603 769	496 379	503 208

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავს დაკავშირებული მხარეების მიმართ სატრანსპორტო მომსახურების ვალდებულებებს (შენიშვნა 18).

10. ამონაგები

საწარმოს ამონაგებში აღიარებული აქვს საქონლის (ცემენტის) რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალი. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს ამონაგებმა საქონლის რეალიზაციიდან შეადგინა 31 375 758 ლარი.

11. თვითღირებულება

საწარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით. თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შეძენის ღირებულებას - 27 686 711 ლარს.

12. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საშემოსავლო შეღავათი	1 057	2 316
ვალდებულების ჩამოწერა	-	-
სულ	1 057	2 316

13. მიწოდების დანახარჯები

საწარმო მომხმარებლებზე საქონლის მიწოდებას ახორციელებს საკუთარი ხარჯებით. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიწოდების - ტრანსპორტის დაქირავების ხარჯმა შეადგინა - 1 559 585 ლარი.

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(257 954)	(235 131)
სოციალური დანარიცხები	(5 159)	(4 703)
საწვავის ხარჯი	(13 824)	(25 201)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(12 824)	(3 297)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(2 747)	(1 946)
საიჯარო ქირა	(39 282)	(72 191)
სხვა საერთო ხარჯი	(17 387)	(10 764)
სულ	(349 177)	(353 233)

15. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

წმინდა ფინანსური შემოსავალი 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	-	44 913
საპროცენტო ხარჯი	(22 780)	(20 557)
სულ	(22 780)	24 356

საპროცენტო შემოსავალი ორგანიზაციას 2020 წელს არ ქონია ვინაიდან დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხის ძირი განუღდა.

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს თიბისი ბანკიდან მიღებულ გარანტიებს. თიბისი ბანკის გარანტია მოქმედია და მისმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა - 22 780 ლარი. საწარმოზე თიბისი ბანკის გარანტია გაცემულია 2017 წლის 23 აგვისტოს.

16. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
--	------	------

		შპს „მანი“	
2021 წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები			
გაცემული დივიდენდებიდან		(146 880)	(253 629)
არაეკონომიკური საქმიანობად წარმოქმნილი ხარჯებიდან		(326)	(821)
სულ		(147 206)	(254 513)

17. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგია:

	2021	
	დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობა
მოკლევადიანი მოთხოვნები	533 609	44 069
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	359 295	-
მისაღები პროცენტები	174 314	44 069
გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	14 800
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	14 800

მოკლევადიანი მოთხოვნები მოიცავს შპს „ტრანსი“-ზე ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან წარმოქმნილ მოკლევადიან მოთხოვნებს 359 295 ლარს, გიორგი შანიძესგან 44 069 ლარის და შპს „ზ.მ.“-ისგან 174 314 ლარის მისაღებ პროცენტებს. საწარმოს მიერ გაცემული გრძელვადიანი სესხი შპს „ზ.მ.“-ზე 476 100 ლარის ოდენობით განულდა 2020 წელში.

საწარმოს ასევე გააჩნია მოკლევადიანი ვალდებულება (სატრანსპორტო მომსახურებაზე) გიორგი შანიძის მიმართ - 14 800 ლარი

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯი ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის განმავლობაში არის შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელობა
შემოსავლები და ხარჯები	(816 959)	7 521
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	-	7 521
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(816 959)	-
ხელფასები და სხვა საკომპენსაციო ანაზღაურებები	-	(149 171)
ძირითადი ხელმძღვანელობა	-	(149 171)

18. სააგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საწარმომ 2022 წლის 31 აგვისტოს მდგომარეობით გამოაცხადა და გასცა 1 799 427 ლარის დივიდენდი.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 22 სექტემბერის.