

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„მანი მუვერს“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო პერიოდი 01.01.2018 – 31.12.2018

სარჩევი

1. შესავალი - შპს "მანი მუვერს"-ის საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა - 3
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება-დამტკიცებაზე პასუხისმგებლობა - 4
3. ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ - 5
4. ანგარიშგება მოგება-ზარალის შესახებ - 6
5. ანგარიშგება ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ - 7
6. ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ - 8
7. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა - 9-14
8. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 15-19

შესავალი

შპს „მანი მუვერს“-ის დაფუძნება და რეგისტრაცია საგადასახადო ორგანოში მოხდა 2009 წლის 23 ივლისს და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი: 200274318 , იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: ქ. თბილისი, მიცკევიჩის 27გ.

შპს „მანი მუვერს“-ის 100% იანი წილის მფლობელია კახაბერ საკანელაშვილი.

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

კომპანია „მანი მუვერს“-ის მიზანია შექმნას და მოემსახუროს როგორც საქართველოში, ასევე მის ფარგლებს გარეთ სრულყოფილი სერვისი ელექტრონულ კომერციაში, ასევე დანერგოს უამრავი ნოვატორული სერვისი თანამედროვე საგადახდო სისტემებში, შექმნას მარტივი ინფრასტრუქტურა მომხმარებელსა და მომწოდებელს შორის, რომელიც საბოლოო ჯამში უზრუნველყოფს მთლიანობაში თანამედროვე ტექნოლოგიების განვითარებას.

კომპანია „მანი მუვერს“ ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი აგრეგატორია ამიერკავკასიაში. კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები თითქმის ყველა ქართულ სერვის პროვაიდერთან და ბანკთან. ახორციელებს მათ სასარგებლოდ გადახდების მიღებას საქართველოში არსებულ თითქმის ყველა საგადახდო არხის საშუალებით. საუბარია როგორც თვითმომსახურების ტერმინალებზე, ასევე ბანკებზე, ელ-საფულეებზე და სხვა გადახდების მიმღებ წერტილებზე.

კომპანია საქართველოს ფარგლებს გარეთ აქტიურად ავითარებს ელ-საფულეებზე თანხების შეტანა/გამოტანის სერვისს, ასევე მომხმარებელს ამ საფულეების დახმარებით სხვადასხვა სერვისის გადახდის შესაძლებლობას აძლევს.

კომპანია მანი მუვერსი ერთ-ერთი პირველი კომპანიაა რეგიონში, რომელმაც პირდაპირი კავშირი დაამყარა მსხვილ უცხოურ სერვის პროვაიდერებთან, იმ მიზნით, რომ საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ მათ სასარგებლოდ მიიღონ კონსოლიდირებული გადახდები.

უკვე დღეს კომპანია ამაყოფს იმით, რომ ამ მიმართულებით ყოველდღიურად რამდენიმე ათეული ათასობით ტრანზაქციას ამუშავებს.

მანი მუვერსი აქტიურად განაგრძობს საერთაშორისო აგენტების ქსელის გაფართოებას, რითიც მეტად კონკურენტუნარიანი ხდება უცხოურ ბაზარზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება-დამტკიცებაზე პასუხისმგებლობა

შპს მანი მუვერსის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება ისე, რომ ის სამართლიანად ასახავდეს მის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე საქმიანობის შედეგს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და ცვლილებებს კაპიტალში.

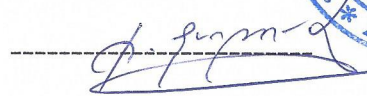
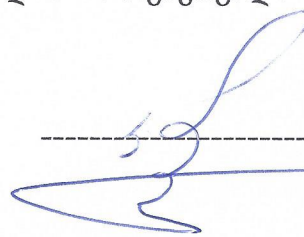
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია :

- ✓ 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;

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2019 წლის 20 თებერვალს

დირექტორი: კახაბერ საკანელაშვილი

ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი:
გიორგი ფაილაძე



ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

ლარი	გვერდი 5			
	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	425 451	200 588	211 518
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
არამატერიალური აქტივი	11	30 817	29 669	36 073
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0	0
		456 268	230 257	247 590
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	1	2 035 484	561 604	767 266
საეჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	3 173 310	2 157 007	3 060 170
მარაგები	3	16 923	16 763	468
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0	0
		5 225 718	2 735 373	3 827 905
მთლიანი აქტივები		5 681 986	2 965 631	4 075 495
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		395 609	184 071	11 200
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		2 734 101	1 070 485	172 871
დივიდენდები		-579 026	-858 947	0
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
		2 550 683	395 609	184 071
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		0	0	0
ანარიცხები		0	0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0	0	0
საეჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	2 977 596	2 637 740	3 993 037
საგადასახადო ვალდებულებები	5	153 706	-67 718	-101 613
გადასახდელი პროცენტი		0	0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0	0
		3 131 303	2 570 022	3 891 424
მთლიანი ვალდებულებები		3 131 303	2 570 022	3 891 424
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		5 681 986	2 965 631	4 075 495
შემოწმება				
		(0)	(0)	(0)

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

20.თებ.19



ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

20.თებ.19

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31.12.2018	გვერდი 6 31.12.2017
ამონაგები	6	5 267 051	2 768 769
თვითღირებულება		-	-
საერთო მოგება		5 267 051	2 768 769
სხვა შემოსავლები		308 427	126 294
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(2 028 699)	(1 543 937)
მიწოდების დანახარჯები	8	(10 396)	(3 989)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	7	(72 364)	(26 495)
სხვა ხარჯები		(544 992)	(7 488)
საოპერაციო მოგება		2 919 027	1 313 154
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		2 919 027	1 313 154
მოგების გადასახადი		(184 926)	(242 668)
წმინდა მოგება		2 734 101	1 070 485
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-

მთლიანი სრული შემოსავალი

2 734 101

1 070 485

დირექტორი

20.თებ.19

ხელმოწერილი პირები:



ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

20.თებ.19

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი

გვერდი 7

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		2 734 101	1 070 485
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის		308 390	293 641
- გადასახადები		184 926	242 668
- ცვეთა	11	125 385	51 632
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		-	-
- მარაგების გაუფასურება		-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	-
- ცვლილება ანარიცხებში		-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(1 921)	(659)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(455 183)	(434 533)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2	(1 016 303)	903 163
- მარაგები	3	(160)	(16 294)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	339 856	(1 355 297)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	5	221 425	33 894
- გადავადებული შემოსავალი		-	-
- ანარიცხები		-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		2 587 308	929 593
- მიღებული პროცენტი		-	-
- გადახდილი პროცენტები		-	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი	5	(184 926)	(242 668)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2 402 382	686 925
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	(349 475)	(33 640)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	-
- მიღებული დივიდენდები		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(349 475)	(33 640)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-	-
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		-	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		-	-
- გადახდილი დივიდენდები		(579 026)	(858 947)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(579 026)	(858 947)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		1 473 881	(205 662)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		561 604	767 266
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		-	-
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		2 035 484	561 603

(0)

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

20.თებ.19

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

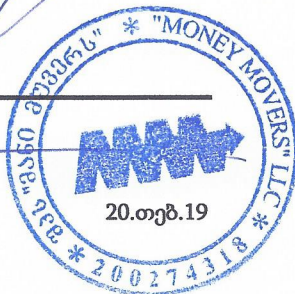
ლარი

გვერდი 8

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	11 200	0	172 871	184 071
წმინდა მოგება	-	-	1 070 485	1 070 485
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1 070 485	1 070 485
გაცემული დივიდენდი	-	-	(858 947)	(858 947)
2017 წლის 31 დეკემბერი	11 200	-	384 409	395 609
წმინდა მოგება	-	-	2 734 101	2 734 101
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2 734 101	2 734 101
გაცემული დივიდენდი	-	-	(579 026)	(579 026)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	11 200	-	2 539 483	2 550 683
შემოწმება, 2017	-	-	-	-
შემოწმება, 2018	-	-	-	-

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი



ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

20.თებ.19

ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს მანი მუვერსის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტით მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართული ლარში, რადგან ეროვნული ვალუტა უფრო სწორად ასახავს კომპანიის ძირითადი ოპერაციების ეკონომიკურ შიანაარსს და ტრანზაქციებს. ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადდა „მსს ფასს“-ის გამოყენებით ისტორიული ღირებულების პრინციპების საფუძველზე.

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

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშგების პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი თვის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6766	3.0701	0.038588
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044	0.044935
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2.6468	2.7940	0.042999

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ფული, მიმდინარე ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში და ფული მიმდინარე ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში, რომლებსაც აქვთ ფასის შეცვლის მცირედი რისკი. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრების ნაშთების გადაფასება ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ლარის გაცვლითი ოფიციალური კურსის შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც განცალკევებულად ასახავს დაკავშირებული მხარეებისა და სხვა მხარეებისგან მისაღებ თანხებს და ასევე ისეთ მოთხოვნებს, რომლებიც წარმოიქმნება დარიცხული შემოსავლებიდან, რომლისთვისაც საწარმოს ჯერ არ წარუდგენია გადახდის ანგარიშები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება თავდაპირველი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება და დგინდება გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

წინასწარ გადახდები

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.

მარაგები

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

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

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადების დადგენა ხდება იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული დამკვლევა, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება აქტივების მოსალოდნელ ფიზიკური მწარმოებლურობის მოცულობასთან და მოსალოდნელ ფიზიკურ ამორტიზაციასთან კავშირში, რაც დამოკიდებულია საწარმოო ფაქტორებზე.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასიცხოლო პერიოდის განმავლობაში, ცვეთის განსაზღვრული წლიური ოდენობით.

მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
არამატერიალური აქტივები	15%

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ვალდებულებები, რომლებიც განცალკევებულად ასახავს მომწოდებლებისა და დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელ თანხებს, გადავადებულ შემოსავალსა და დარიცხვებს. საწარმოს გააჩნია მხოლოდ მოკლევადიანი ვალდებულებები.

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. ხარჯის აღიარება ხდება მისი გაწევისთანავე.

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.

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

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.

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.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს 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 ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები, შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების 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.

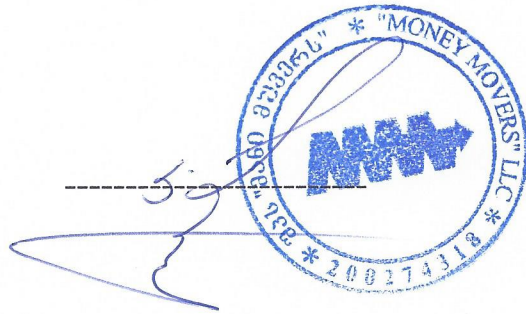
მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში ცვლილებები შევიდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოგების გადასახადის ნაწილში. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, მათთვის ეს კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვარიდან. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების გადასახადით დაიბეგრება მოგების ის ნაწილი, რომელიც გაიცემა დივიდენდის სახით აქციონერებზე/მფლობელებზე, რომლებიც არიან საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. გაცემულ დივიდენდზე დასაბეგრი მოგების გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება როგორც გაცემული თანხის 15/85. კომპანიები შეძლებენ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან გაცემულ დივიდენდზე დარიცხული მოგების გადასახადის გაქვითვას, აღნიშნულ პერიოდში არსებული რეგულაციების მიხედვით გადახდილი მოგების გადასახადის შესაბამისად. დივიდენდები გაცემული საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს შორის არ დაიბეგრება.

ზემოთ აღწერილი საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შედეგად დაბეგვრას დაექვემდებარება გარკვეული ტიპის გარიგებებიც, რომლებიც ჩაითვლება მოგების დისტრიბუციად. მაგალითად, ზოგიერთი გარიგება არასაბაზრო ფასებში, არაეკონომიკურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების

უფასო მიწოდება. ასეთი გარიგების დაბეგვრა სცდება ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადების ფარგლებს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება, როგორც საოპერაციო გადასახადები.

დირექტორი: კახაბერ საკანელაშვილი



ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი:
გიორგი ფაილაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ლარი

გვერდი 15

შენიშვნა 1		
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		
	2018 წელი	2017 წელი
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1 252 814	463 775
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში (ეკვივალენტით ლარში)	782 671	97 828
სულ	2 035 484	561 604
შემოწმება	-	-

შენიშვნა 2		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
	2018 წელი	2017 წელი
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2513837	2031853
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	659473	125154
სულ	3 173 310	2 157 007
შემოწმება	0	0
შპს მანი მუვერსის მოთხოვნების ვადა ყოველთვის ნაკლებია 1 წელზე. სხვა მოკლევადიან მოთხოვნებში შედის ავტომობილის ღირებულება 112801 ლარი, რომელიც წინასწარ გადავურიცხეთ მომწოდებელს. ჩვენი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების დაფარვა ხდება ყოველდღიურად.		

შენიშვნა 3		
მარაგები		
	2018 წელი	2017 წელი
საწვავი/ბენზინი დიზელი/	951	714
სარეკლამო საქონელი	15 973	15 973
სხვა მატერიალური მარაგები	-	76
სულ	16 923	16 763
შემოწმება	0	0
გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის საქმიანობას არ წარმოადგენს ვაჭრობა, ანგარიშგებაში მოცემული მარაგები სამომავლოდ განკუთვნილია სარეკლამო მიზნებისათვის.		

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ლარი

გვერდი 16

შენიშვნა 4		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
	2018 წელი	2017 წელი
მოკლევადიანი ვალდებულებები	433465.79	1741704.37
სხვა საერთო ვალდებულებები	177 232	(2 554)
მიღებული ავანსები	2 366 899	898 590
სულ	2 977 596	2 637 740
შემოწმება	0	0

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

შენიშვნა 5		
საგადასახადო ვალდებულებები		
	2018 წელი	2017 წელი
გადასახდელი მოგების გადასახადი - ესტონური მოდელით	113 055	-
გადასახდელი დღგ გადასახადი -საბაჟოზე	404	-
საშემოსავლო გადასახადები	95 250	-
დღგ	-	-
ქონების გადასახადი	1 043	-
გადასახადების ერთიანი კოდი	(56 046)	(67 718)
სულ	153 707	(67 718)
შემოწმება	0	0

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დაბეგვრის ესტონურ მოდელზე გადასვლის გამო წარმოშობილი საგადასახადო ვალდებულების დასაბეგს 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 მუვერსის პირად სააღრიცხვო ბარათზე არსებული ვალდებულების ნაშთი (ამ შემთხვევაში ავანსი) საქართველოს შემოსავლების სამსახურში.

შენიშვნა 6		
საოპერაციო მოგება		
	2018 წელი	2017 წელი
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები	14 013 222	6 641 796
გამოქვითვები საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლებიდან	8 746 170	3 873 027
ნეტო შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	5 267 051	2 768 769
შემოწმება	0	0

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ლარი

გვერდი 17

შენიშვნა 7		
სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო		
	2018 წელი	2017 წელი
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება	840 170	553 616
საკუროს სხვაობით მიღებული (ზარალი)	(912 534)	(580 111)
სულ	(72 364)	(26 495)
შემოწმება	0	0

შენიშვნა 8		
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
	2018 წელი	2017 წელი
სარეკლამო ხარჯი	10 396	3 989
შრომის ანაზღაურება	1 329 580	1 106 363
პერსონალის დაზღვევის დანახარი	17 976	15 361
საიჯარო ქირა	204 426	83 796
კომუნიკაციის ხარჯი	41 545	24 586
კომპიუტერული ხარჯი	25 242	5 091
კომუნალური ხარჯი/გაზი, ელ. ენერგია, წყალი, დასუფთავება/	22 083	11 921
მივლინების ხარჯი	47 093	52 233
საფოსტო ხარჯი	21 684	26 050
ავტომობილის დაზღვევა საწვავის და სარემონტო ხარჯი	22 649	17 711
საოფისე ხარჯი	16 415	5 567
საკანცელარიო დანახარჯი	2 553	3 280
საკონსულტაციო დანახარჯი		1 100
დაცვის მომსახურების ხარჯი	6 727	4 176
წარმომადგენლობითი ხარჯი	35 405	49 521
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული ხარჯი	1 587	2 472
ბანკის საკომისიო	56 006	35 327
დომენი	2 190	3 120
ცვეთა/ამორტიზაცია - გაყიდული/ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება	125 385	51 632
სხვა საერთო ხარჯი	27 435	44 630
ოფისის სარემონტო ხარჯი	22 718	-
სულ	2 039 095	1 547 926
შემოწმება	0	0

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები ლარი

გვერდი 18

შენიშვნა 9

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

შპს მანი მუვერსის დამფუძნებელი კახაბერ საკანელაშვილი ასევე წარმოადგენს სხვა კომპანიების მეწილეს, რომლებსაც საანგარიშო პერიოდში განხორციელებული ქონდათ ოპერაციები შპს მანი მუვერსთან, ესენია: შპს მეიქედი, შპს აერო სერვისი და შპს მაკრო ინვესტ გრუპი

შპს მეიქედი - განხორციელდა ძირითადი საშუალების გაყიდვის ოპერაცია და მასთან სადებეტო და საკრედიტო ბრუნვამ შეადგინა 6200 ლარი

შპს მაკრო ინვესტ გრუპი - სავაჭრო ოპერაციები 46000 ლარის ოდენობით

შპს აერო სერვისი - საგადახდო მომსახურების პროვაიდერის საქმიანობის ფარგლებში განხორციელებული ოპერაციები (ბრუნვის სხვაობა 65996.74 ლარი)

შენიშვნა 10

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების მომენტში ადგილი არ ქონია მოვლენებს, რომლებიც მოახდენდნენ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შენიშვნა: 11

ძირითადი საშუალებები

ლარი

გვერდი 19

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები/ პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი 2017	-	-	160 410	133 249	23 881	36 363	46 281	400 185
შემოსვლა	-	-	1 659	150 897	36 200	158 288	5 863	352 907
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	3 432	-	-	-	3 432
31 დეკემბერი 2018	-	-	162 069	280 714	60 081	194 651	52 144	749 659
ცვეთა და გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2017	-	-	(70 601)	(54 968)	(9 562)	(18 184)	(16 612)	(169 928)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(31 971)	(57 847)	(9 819)	(21 069)	(4 715)	(125 422)
გასვლა	-	-	-	1 958	-	-	-	1 958
31 დეკემბერი 2018	-	-	(102 572)	(110 857)	(19 382)	(39 254)	(21 327)	(293 391)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2017	-	-	89 809	78 281	14 319	18 179	29 669	230 257
31 დეკემბერი 2018	-	-	59 497	169 858	40 700	155 397	30 817	456 268

- ცვეთის მეთოდი: შემცირებადი ნაშთის მეთოდი

- ძირითადი საშუალებები შეფასებულია თვითღირებულებით

- არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს კომპანიის პროგრამულ უზრუნველყოფას (საბუღალტრო და ძირითადი საქმიანობის მოდულებს)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი
20.თებ.19



ფინანსური/დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

20.თებ.19