

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3-5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 6

კონსოლიდირებული მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 7

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 8

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 10-34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მნ კორპი“-ს ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მნ კორპი“-ს (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და კონსოლიდირებული სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2022 წლის 4 აპრილს, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2021 წლის ბოლოს ჯგუფის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის სისწორე, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 2,040,316 ლარის ღირებულებით.

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მნ კორპი“-ს ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მნ კორპი“-ს (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და კონსოლიდირებული სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2022 წლის 4 აპრილს, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2021 წლის ბოლოს ჯგუფის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის სისწორე, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 2,040,316 ლარის ღირებულებით.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

- ▶ თანხედრაშია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

- ▶ თანხვედრაშია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

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

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

24 ნოემბერი 2022

შპს „ინოქსი“ (ს/კ 404539674)

ირაკლი ჭილაძე
გარიგების პარტნიორი



აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-481994

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი - SARAS-A-509177

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

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

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

24 ნოემბერი 2022

შპს „ინოქსი“ (ს/კ 404539674)

ირაკლი ჭილაძე
გარიგების პარტნიორი

აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-481994

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი - SARAS-A-509177

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	379,217	353,309	270,454
არამატერიალური აქტივები	9	54,348	73,398	978,573
გუდვილი	10	-	3,119,991	3,119,991
ინვესტიციები	11	221,666,910	-	-
გაცემული სესხები	7	80,509,232	48,241,475	28,346,868
სულ გრძელვადიანი აქტივები		302,609,707	51,788,173	32,715,886
მარაგები	5	2,040,316	1,026,335	1,049,941
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	86,602,631	44,024,011	38,394,374
გადახდილი ავანსები		38,026,712	544,352	230,710
საგადასახადო აქტივები	12	-	136,439	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	3,699,793	322,530	190,518
სულ მიმდინარე აქტივები		130,369,452	46,053,667	39,865,543
სულ აქტივები		432,979,159	97,841,840	72,581,429
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	1,481,512	2,534,516	2,513,758
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,481,512	2,534,516	2,513,758
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	153,024,784	40,408,151	28,361,154
საგადასახადო ვალდებულებები	15	2,219,208	-	635,294
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		77,923	155,988	73,366
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	13	129,973,096	839,694	-
მიღებული ავანსები		23,470	4,107	2,981
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		285,318,481	41,407,940	29,072,795
სულ ვალდებულებები		286,799,993	43,942,456	31,586,553
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	463,797	463,797	-
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		145,715,369	53,435,587	40,994,876
სულ კაპიტალი		146,179,166	53,899,384	40,994,876
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		432,979,159	97,841,840	72,581,429

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შალვა სირაძე

ნინო ჩანადირი

10 -34 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	379,217	353,309	270,454
არამატერიალური აქტივები	9	54,348	73,398	978,573
გუდვილი	10	-	3,119,991	3,119,991
ინვესტიციები	11	221,666,910	-	-
გაცემული სესხები	7	80,509,232	48,241,475	28,346,868
სულ გრძელვადიანი აქტივები		302,609,707	51,788,173	32,715,886
მარაგები	5	2,040,316	1,026,335	1,049,941
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	86,602,631	44,024,011	38,394,374
გადახდილი ავანსები		38,026,712	544,352	230,710
საგადასახადო აქტივები	12	-	136,439	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	3,699,793	322,530	190,518
სულ მიმდინარე აქტივები		130,369,452	46,053,667	39,865,543
სულ აქტივები		432,979,159	97,841,840	72,581,429
ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	1,481,512	2,534,516	2,513,758
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,481,512	2,534,516	2,513,758
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	153,024,784	40,408,151	28,361,154
საგადასახადო ვალდებულებები	15	2,219,208	-	635,294
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		77,923	155,988	73,366
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	13	129,973,096	839,694	-
მიღებული ავანსები		23,470	4,107	2,981
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		285,318,481	41,407,940	29,072,795
სულ ვალდებულებები		286,799,993	43,942,456	31,586,553
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	463,797	463,797	-
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		145,715,369	53,435,587	40,994,876
სულ კაპიტალი		146,179,166	53,899,384	40,994,876
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		432,979,159	97,841,840	72,581,429

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შალვა სირაძე

ნინო ჩანადირი

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17	399,149,715	94,940,025
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(371,151,270)	(75,793,518)
საერთო მოგება		27,998,445	19,146,507
საკომისიო შემოსავლები	18	34,373,091	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(18,439)	(4,686)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(5,498,149)	(5,511,416)
არასაოპერაციო შემოსავალი	21	25,682,416	7,878,913
არასაოპერაციო ხარჯი	22	(18,339,665)	(3,260,958)
კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		14,723,382	4,999,228
მიღებული დივიდენდები		25,450,740	-
გუდვილის გაუფასურება		(3,119,991)	-
მოგება დაზღვრამდე		101,251,830	23,247,588
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,195,852)	(1,686,622)
წმინდა მოგება		100,055,978	21,560,966
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		100,055,978	21,560,966

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი

შალვა სირაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ჩანადირი

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17	399,149,715	94,940,025
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(371,151,270)	(75,793,518)
საერთო მოგება		27,998,445	19,146,507
საკომისიო შემოსავლები	18	34,373,091	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(18,439)	(4,686)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(5,498,149)	(5,511,416)
არასაოპერაციო შემოსავალი	21	25,682,416	7,878,913
არასაოპერაციო ხარჯი	22	(18,339,665)	(3,260,958)
კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		14,723,382	4,999,228
მიღებული დივიდენდები		25,450,740	-
გუდვილის გაუფასურება		(3,119,991)	-
მოგება დაბეგრამდე		101,251,830	23,247,588
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,195,852)	(1,686,622)
წმინდა მოგება		100,055,978	21,560,966
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		100,055,978	21,560,966

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შალვა სირაძე

ნინო ჩანადირი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		100,055,978	21,560,966
კორექტირებები:			
საპროცენტო ხარჯი		5,138,406	202,373
საპროცენტო შემოსავალი		(3,129,019)	2,630,645
ცვეთა და ამორტიზაცია	17	66,133	938,109
გუდვილის გაუფასურება		3,119,991	-
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მარაგებში	5	(1,138,303)	23,605
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	(80,155,262)	(5,943,280)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		2,340,752	(771,078)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	11	112,616,433	12,046,997
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		138,915,109	30,688,338
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		138,915,109	30,688,338
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	8,9	(71,666)	(117,114)
შვილობილი/მეკავშირე კომპანიის შეძენა		(219,441,747)	-
საწესდებო კაპიტალის შევსება		-	463,797
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(219,513,413)	346,682
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულებების მიღება/გადახდა		91,751,763	(21,782,753)
გადახდილი დივიდენდები		(7,776,196)	(9,120,255)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		83,975,567	(30,903,009)
ნაშთი წლის დასაწყისში		322,530	190,518
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		3,377,263	132,012
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4	3,699,793	322,530

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი

შალვა სირაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ჩანადირი

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		100,055,978	21,560,966
კორექტირებები:			
საპროცენტო ხარჯი		5,138,406	202,373
საპროცენტო შემოსავალი		(3,129,019)	2,630,645
ცვთა და ამორტიზაცია	17	66,133	938,109
გუდვილის გაუფასურება		3,119,991	-
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მარაგებში	5	(1,138,303)	23,605
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	(80,155,262)	(5,943,280)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		2,340,752	(771,078)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	11	112,616,433	12,046,997
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		138,915,109	30,688,338
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		138,915,109	30,688,338
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	8,9	(71,666)	(117,114)
შვილობილი/მეკავშირე კომპანიის შეძენა		(219,441,747)	-
საწესდებო კაპიტალის შევსება		-	463,797
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(219,513,413)	346,682
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულებების მიღება/გადახდა		91,751,763	(21,782,753)
გადახდილი დივიდენდები		(7,776,196)	(9,120,255)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		83,975,567	(30,903,009)
ნაშთი წლის დასაწყისში		322,530	190,518
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		3,377,263	132,012
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4	3,699,793	322,530

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შალვა სირამე

ნინო ჩანადირი

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	40,994,876	40,994,876
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	463,797	-	463,797
პერიოდის წმინდა მოგება	-	21,560,966	21,560,966
გაცემული დივიდენდი	-	(9,120,256)	(9,120,255)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	463,797	53,435,587	53,899,384
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება	-	100,055,978	100,055,978
გაცემული დივიდენდი	-	(7,776,196)	(7,776,196)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	463,797	145,715,369	146,179,166

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შალვა სირაძე

ნინო ჩანადირი



შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	40,994,876	40,994,876
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	463,797	-	463,797
პერიოდის წმინდა მოგება	-	21,560,966	21,560,966
გაცემული დივიდენდი	-	(9,120,256)	(9,120,255)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	463,797	53,435,587	53,899,384
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება	-	100,055,978	100,055,978
გაცემული დივიდენდი	-	(7,776,196)	(7,776,196)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	463,797	145,715,369	146,179,166

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 24 ნოემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შალვა სირაძე

ნინო ჩანადირი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
3. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები	18
4. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
5. მარაგები	21
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	21
7. გაცემული სესხები	21
8. ძირითადი საშუალებები	22
9. არამატერიალური აქტივები	23
10. გუდვილი	23
11. ინვესტიციები	24
12. საგადასახადო აქტივები	24
13. მიღებული სესხები	24
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
15. საგადასახადო ვალდებულებები	26
16. საწესდებო კაპიტალი	26
17. შემოსავალი რეალიზაციიდან	26
18. საკომისიო შემოსავლები	26
19. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	27
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
21. არასაოპერაციო შემოსავალი	28
22. არასაოპერაციო ხარჯები	28
23. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	29
24. ფინანსური რისკების მართვა	29
25. მოგების გადასახადი	33
26. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
27. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	34

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

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

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

2021 წლის 18 იანვარიდან კომპანიის 100 % წილის მფლობელი და დირექტორი არის ბატონი შალვა სირამე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მანგანუმის კონცენტრატის რეალიზაცია.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ქვეყნის მასშტაბით ფლობს 1 ადმინისტრაციულ ოფისს, რომელიც მდებარეობს იურიდიულ მისამართზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 23 თანამშრომელს (2020: 23 თანამშრომელს).

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

კომპანიის დირექტორია ბატონი გიორგი ბიკაშვილი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 2 თანამშრომელს (2019: 2 თანამშრომელს).

შპს „მნკორპი“ 2021 წლის 1 აპრილს შეიძინა შპს ბლექ სი სოლუმენი- ის 50% წილი, ხოლო დარჩენილი 50% წილის მფლობელი არის შპს მანგანუმ ლოჯისტიკი (ს/კ 416334149).

შპს ბლექ სი სოლუმენი არის 2017 წლის 4 აპრილს, საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/კ 405231164). კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მერაბ ალექსიძის ქ.#12 .

კომპანიის დირექტორია ბატონი ალექსი კუჭუხიძე.

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ანგარიშგებას. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული IFRS სტანდარტების მიხედვით.

ფასს (IFRS) სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად არ გახდა საჭირო შესადარისი ინფორმაციის კორექტირება.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.09	3.50
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.27	4.03

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

ფინანსური აქტივები

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

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

<u>აქტივის ჯგუფი</u>	<u>ცვეთის განაკვეთი</u>
სატრანსპორტო საშუალებები	10-13%
კომპიუტერული ტექნიკა	20-33%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	16-20%

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

გუდვილი

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

მარაგები

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

მოგების გადასახადი

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

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

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

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

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საწესდებო კაპიტალი

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

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს ნაკისრ მოვალეობას, ე.ი. დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი მყიდველს გადაეცემა, როგორც წესი, საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე.

როდესაც მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების პროცესში სხვა მხარე მონაწილეობს, საწარმომ უნდა განსაზღვროს, რას წარმოადგენს მისი დაპირება: არის თუ არა ეს შესასრულებელი ვალდებულება, რომლის თანახმად მან თვითონ უნდა უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდება (ე.ი. მოცემული საწარმო გამოდის პრინციპალის როლში), თუ მას სხვა მხარისთვის ევალება ამ საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზება (ე.ი. მოცემული საწარმო გამოდის აგენტის როლში).

საწარმო არის პრინციპალი, თუ თვითონ აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე.

ჯგუფმა დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლებისთვის გადაცემამდე. კრედიტის სტანდარტული ვადა საქონლის გადაცემიდან 30-90 დღეა.

პროდუქციის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს, ან გარკვეული ვადის გასვლისას, რომლის განმავლობაშიც საცალო მოვაჭრეს შეუძლია გაუყიდავი საქონლის დაბრუნება.

შემოსავლის აღიარება მზა პროდუქციის გაყიდვასთან დაკავშირებით ხდება იმისდა მიხედვით, თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელის ჯგუფი ამ საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი კორექტირდება მომხმარებლისთვის გადასახდელი თანხით (მაგალითად, სავაჭრო ადგილის გადასახადი - ჯგუფის პროდუქციისთვის თაროებზე ადგილის გამოყოფისთვის მომხმარებლისთვის გადახდილი თანხები) და მოცულობის გამო შეთავაზებული ფასდაკლებების მიხედვით.

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ცვალებადი ანაზღაურება

თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურება ცვალებად თანხასაც შეიცავს, ჯგუფი გამოითვლის ანაზღაურების თანხას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ.

ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება კონტრაქტის გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი შემობრუნება აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება. მზა პროდუქციის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს საქონლის დაბრუნების უფლებას აძლევს.

დაბრუნების უფლება

მზა პროდუქციის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს საქონლის დაბრუნების უფლებას აძლევს გარკვეულ ვადაში. ჯგუფი მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით აფასებს, რა საქონელი არ დაბრუნდება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად პროგნოზირებს ცვლადი ანაზღაურების ოდენობას, რომელსაც ჯგუფი მიიღებს.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ ჯგუფი მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის. ჯგუფს არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება, თუ ანაზღაურების თანხა უპირობოდ არის მისაღები მომხმარებლისგან (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება მაშინ, თუ მომხმარებლისგან მიიღება გადახდა ან გადახდის ვადა მოდის (რომელიც უფრო ადრე დგება), ვიდრე ჯგუფი გადასცემს მას შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას (ანუ კონტროლს შესაბამის საქონელსა თუ მომსახურებაზე მომხმარებელს გადასცემს).

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საპროცენტო შემოსავალი

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

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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

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

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

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

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

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

3 IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

2021 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ა) ფასს 4-ის, ფასს 7-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ისა და ბასს 39-ის შესწორებები – საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა მეორე ეტაპი;

ბ) ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა.

ა) ფასს 4-ის, ფასს 7-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ისა და ბასს 39-ის შესწორებები – საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა მეორე ეტაპი .ამ შესწორებების შედეგად, საწარმოს:

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- არ მოეთხოვება რეფორმით მოთხოვნილი ცვლილებების გამო ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა ან მათი საბალანსო ღირებულების კორექტირება, არამედ ამის ნაცვლად საწარმო შეცვლის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს, რათა ასახოს ალტერნატიული საორიენტაციო საბაზისო განაკვეთის ცვლილება;
- არ მოეთხოვება ჰეჯირების აღრიცხვის შეწყვეტა მხოლოდ იმის გამო, რომ ის რეფორმით გათვალისწინებულ ცვლილებებს ახორციელებს, თუკი ჰეჯირება აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა კრიტერიუმებს; და
- მოეთხოვება ინფორმაციის გამჟღავნება რეფორმის შედეგად წარმოქმნილი ახალი რისკების შესახებ და ასევე იმის თაობაზე, როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიულ საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთებზე გადასვლის პროცესს.

ეს შესწორებები ეხება 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს.

ბ) ფასს 16 -ის შესწორებები - კოვიდ 19 -თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა.

ფასს 16 -ის „იჯარა“ შესწორებები ეხება გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც საწარმოს უფლებას აძლევს, გარკვეული პირობების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, საიჯარო ქირის დათმობა არ აღრიცხოს როგორც იჯარის მოდიფიკაცია, თუ იგი წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით.

ფასს 16 -ის შესწორებები კოვიდ- 19 -თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგამ შესწორების თანახმად, ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება ნებადართულია ისეთი საიჯარო ქირის დათმობების მიმართ, რომლებიც იწვევს მხოლოდ იმ საიჯარო გადახდების შემცირებას, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა, იმ პირობით, თუ დაკმაყოფილებულია ამ გამარტივებული მიდგომის გამოყენებისთვის დადგენილი სხვა პირობები.

ეს შესწორება ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილიდან. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მათ შორის იმ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რომლებიც გამოსაცემად დამტკიცებული არ იყო ამ შესწორების დოკუმენტის ძალაში შესვლის თარიღისთვის. თუ საწარმო ვადაზე ადრე გამოიყენებს დოკუმენტს „კოვიდ 19 -თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“, მაშინ მან ეს ფაქტი უნდა გაამჟღავნოს განმარტებით შენიშვნებში (მათ შორის ზემოთ მოცემულ პუნქტში განსაზღვრული მოთხოვნები) და ამასთან წარმოადგინოს დამატებითი ინფორმაცია.

ზემოთ აღნიშნული ცვლილებები არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

- ა) ფასს 16 -ის შესწორებები - „კოვიდ- 19 -თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“;
- ბ) ფასს 17 – სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- გ) ბასს 1 -ის შესწორებები - „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად“;
- დ) ბასს 16 -ის შესწორებები - „ძირითადი საშუალებები: დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე მიღებული შემოსულობა“;
- ე) ფასს 3 -ის შესწორებები - „კონცეპტუალური საფუძველების მითითება“;
- ვ) ბასს 37 -ის შესწორებები - „წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯი“;
- ზ) „ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება - 2018–2021 წლების ციკლი“;
- თ) ფასს 10 -ისა და ბასს 28 -ის შესწორებები - „აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა მარაგებსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში“;
- ი) ბასს 1-ისა და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 -ის „ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ“ შესწორებები;
- კ) ბასს 8 -ის შესწორებები _ ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ და სააღრიცხვო შეფასების განმარტება;
- ლ) ბასს 12 -ის შესწორებები _ გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან.

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,699,793	322,530	190,518
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,699,793	322,530	190,518

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
ქართული ლარი (GEL)	3,640,821	321,056	188,615
აშშ დოლარი (USD)	57,639	158	576
ევრო (EUR)	1,205	1,187	1,315
ფუნტი სტერლინგი (GBP)	128	128	12
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,699,793	322,530	190,518

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

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

5 მარაგები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
მზა პროდუქცია	1,047,660	999,742	1,016,311
დამხმარე მასალები	-	3,893	15,675
სხვა მარაგები	992,656	22,700	17,955
სულ მარაგები	2,040,316	1,026,335	1,049,941

6 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
მოთხოვნები ადგილობრივი მიწოდებიდან	92,655,574	43,667,487	31,418,130
მოთხოვნები უცხოური მიწოდებიდან	3,278	2,152,717	6,662,918
სხვა მოთხოვნები	5,332,694	856,529	313,327
უიმედო ვალების ხარჯი	(11,388,915)	(2,652,722)	-
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	82,602,631	44,024,011	38,394,374

7 გაცემული სესხები

ჯგუფის გაცემული სესხები შედგება იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხებისგან.

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
სესხის ძირი	75,547,234	41,994,367	25,330,055
დარიცხული პროცენტები	4,961,998	6,247,108	3,016,813
სულ გაცემული სესხები	80,509,232	48,241,475	28,346,868

გაცემული სესხები ვალუტების მიხედვით იხილეთ ქვემოთ მოყვანილ ცხილში:

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
ქართული ლარი	49,429,034	5,689,533	2,875,294
აშშ დოლარი	30,892,836	31,811,079	19,035,007
ევრო	187,362	10,740,863	6,436,567
სულ გაცემული სესხები	80,509,232	48,241,475	28,346,868

8 ძირითადი საშუალებები

	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	258,417	28,867	6,893	294,177
დამატება	95,576	-	21,538	117,441
გასვლა	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	353,993	28,867	28,431	411,291
დამატება	62,096	9,570	-	71,666
გასვლა	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	416,089	38,437	28,431	482,957
დაგროვილი ცვეთა				
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(18,856)	(4,030)	(837)	(23,723)
დამატება	(27,025)	(4,714)	(2,520)	(34,259)
გასვლა	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(45,882)	(8,744)	(3,357)	(57,982)
დამატება	(37,934)	(5,304)	(2,520)	(45,758)
გასვლა	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(83,816)	(14,048)	(5,877)	(103,741)
ნარჩენი ღირებულება				
2020 წლის 1 იანვარს	239,560	24,837	6,056	270,454
2020 წლის 31 დეკემბერს	308,111	20,123	25,074	353,309
2021 წლის 31 დეკემბერს	332,273	24,389	22,554	379,217

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9 არამატერიალური აქტივები

	მანგანუმის მოპოვების ლიცენზია	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ არამატერიალური აქტივები
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	975,191	3,595	978,786
დამატება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	975,191	3,595	978,786
დამატება	-	-	-
გასვლა	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	975,191	3,595	978,786
დაგროვილი ცვეთა			
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	-	(214)	(214)
წლიური ცვეთა	(905,174)	-	(905,174)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(905,174)	(214)	(905,388)
წლიური ცვეთა	(18,601)	(449)	(19,051)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(923,775)	(663)	(924,439)
ნარჩენი ღირებულება			
2020 წლის 1 იანვარს	975,191	3,381	978,573
2020 წლის 31 დეკემბერს	70,017	3,381	73,398
2021 წლის 31 დეკემბერს	51,416	2,932	54,348

10 გუდვილი

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	-	-	-
ნაშთი წლის დასაწყისში	3,119,991	3,119,991	-
შეძენილი კომპანიების გაერთიანების გზით	-	-	3,119,991
ნაშთი წლის ბოლოს	3,119,991	3,119,991	3,119,991
აკუმულირებული გაუფასურება	-	-	-
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-	-
გაუფასურების ზარალი	(3,119,991)	-	-
ნაშთი წლის ბოლოს	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება	-	3,119,991	3,119,991

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11 ინვესტიციები

ჯგუფმა 2021 წლის 2 აპრილს შეიძინა შპს ბლექ სი სოლუმენი- ის 50% წილი, რომლიც ღირებულებაც შეადგენს 221,666,910 ლარს (6,4419,227 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში).

12 საგადასახადო აქტივები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
მოგების გადასახადი	-	(580,968)	-
საშემოსავლო გადასახადი	-	(390,815)	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	(5,202)	-
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	-	1,116,800	-
ქონების გადასახადი	-	(3,377)	-
სულ საგადასახადო აქტივები	-	136,438	-

13 მიღებული სესხები

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

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
გადასახდელი ძირი	126,589,088	3,374,210	2,513,758
გადასახდელი პროცენტი	4,865,520	-	-
სულ მიღებული სესხები	131,454,608	3,374,210	2,513,758

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

31-დეკ-2021 მდგომარეობით

გრძელვადიანი ნაწილი	პერიოდი	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	03/25/2019-03/22/2024	8,56%	აშშ დოლარი	1,269,925
სს თიბისი ბანკი	04/07/2020-04/07/2022	7,57%	აშშ დოლარი	201,179
სულ				1,471,104
მიმდინარე ნაწილი	პერიოდი	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	03/25/2019-03/22/2024	8,56%	აშშ დოლარი	211,587
სს თიბისი ბანკი	04/07/2020-04/07/2022	7,57%	აშშ დოლარი	64,947
სხვა იურიდიული პირები	2021-2022	8%-13,3%	აშშ დოლარი/ლარი	124,841,450
სულ				125,117,984

31-დეკ-2020 მდგომარეობით

გრძელვადიანი ნაწილი	პერიოდი	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	03/25/2019-03/22/2024	8,56%	აშშ დოლარი	2,082,910
სს თიბისი ბანკი	04/07/2020-04/07/2022	7,57%	აშშ დოლარი	451,606
სულ				2,534,516
მიმდინარე ნაწილი	პერიოდი	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	03/25/2019-03/22/2024	8,56%	აშშ დოლარი	196,383
სს თიბისი ბანკი	04/07/2020-04/07/2022	7,57%	აშშ დოლარი	104,894
	26/08/2020-26/08/2021	8,50%	აშშ დოლარი	76,311
სხვა იურიდიული პირები	19/11/2020-19/11/2021	8,00%	აშშ დოლარი	462,106
სულ				839,694

1-იან-2020 მდგომარეობით

გრძელვადიანი ნაწილი	პერიოდი	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	03/25/2019-03/22/2024	8,56%	აშშ დოლარი	1,835,216
სულ				1,835,216
მიმდინარე ნაწილი	პერიოდი	საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს თიბისი ბანკი	07/17/2019-07/04/2020	8,71%	აშშ დოლარი	678,542
სულ				678,542

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ	150,797,267	40,405,445	28,155,783
ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლების მიმართ	-	-	203,146
სხვა ვალდებულებები	2,227,517	2,706	2,225
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	153,024,784	40,408,151	28,361,154

15 საგადასახადო ვალდებულებები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020	1-იან-2020
მოგების გადასახადი	2,055,490	-	1,196,056
საშემოსავლო გადასახადი	609,100	-	463,572
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	5,152	-	(1,025,994)
დღგ გადასახადი	(455,839)	-	1,660
ქონების გადასახადი	5,306	-	-
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	2,219,208	-	635,294

16 საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 463,797 ლარს (2020: 463,797 ლარი).

17 შემოსავალი რეალიზაციიდან

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

სხვა საოპერაციო შემოსავლები წარმოადგენს შემოსავალს საერთაშორისო გადაზიდვის მომსახურებიდან.

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2021	2020
შემოსავალი მანგანუმის კონცენტრატის რეალიზაციიდან	389,049,144	88,154,299
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	10,100,571	7,071,248
მარაგის დაბრუნება/ფასდათმობა	-	(285,522)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	399,149,715	94,940,025

18 საკომისიო შემოსავლები

საკომისიო შემოსავლები	2021	2020
საკომისიო შემოსავლები მანგანუმის კონცენტრატის შეგროვებიდან	34,373,091	-
სულ საკომისიო შემოსავლები	34,373,091	-

19 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2021	2020
მასალები	371,024,137	75,758,856
მძიმე ტექნიკის მომსახურება	-	31,600
შემოწმება და ანალიზი	-	3,062
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	371,024,137	75,793,518

* 2020 წლიდან ჯგუფი აღარ ახორციელებს მადნის მოპოვებასა და გადამუშავებას.

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	4,635,481	4,373,636
საკონსულტაციო ხარჯი	91,518	59,013
ჯარიმის ხარჯი	549,176	-
ბანკის მომსახურების საკომისიო	31,211	64,322
საპენსიო შენატანის ხარჯი	37,922	39,304
ცვეთა და ამორტიზაცია	66,133	938,109
ოფისის დაცვის ხარჯი	54,919	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	1,410	339
საკომუნიკაციო ხარჯები	5,049	4,572
საოფისე ხარჯი	-	550
კომპიუტერული მომსახურების ხარჯი	2,540	2,386
საიჯარო ხარჯი	485	-
კომუნალური გადასახადები	-	609
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	22,304	28,576
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	5,498,149	5,511,416

21 არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	3,129,019	2,630,645
პირგასამტეხლო	-	327,824
საგადასახადო ვალდებულებების პატიება	22,540,090	2,605,857
სხვა შემოსავალი	13,306	2,314,587
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	25,682,416	7,878,913

22 არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯები	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	5,138,406	202,373
უიმედო ვალების ხარჯი	11,388,915	2,652,722
გაცემული სესხების პატიება	1,812,344	-
სხვა ხარჯი	-	405,863
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	18,339,665	3,260,958

23 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

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

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

24 ფინანსური რისკების მართვა

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით შეიძლება იდგეს სხვადასხვა რისკების წინაშე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

31 დეკემბერი, 2021	ლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,640,821	58,972
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	725,97,716	14,004,916
გაცემული სესხები	49,429,034	30,892,836
სულ	125,667,571	44,956,724
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	54,506,784	98,518,000
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	77,923	-
მიღებული სესხები	34,952,337	96,502,271
სულ	89,537,044	195,020,271
წმინდა სავალუტო პოზიცია	36,130,527	(150,063,547)

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი, 2020	ლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	321,056	1,473
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	34,584,985	9,439,027
გაცემული სესხები	5,689,533	31,810,479
სულ	40,595,574	41,250,979
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,466,184	38,941,967
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	155,988	-
მიღებული სესხები	-	3,374,210
სულ	1,622,172	42,316,176
წმინდა სავალუტო პოზიცია	38,973,402	(1,065,197)

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან. კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

31 დეკემბერი 2021	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-თ გამყარება	(135,057,192)
აშშ დოლარის 10%-თ გაუფასურება	135,057,192
31 დეკემბერი 2020	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-თ გამყარება	(958,678)
აშშ დოლარის 10%-თ გაუფასურება	958,678

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს. ხელმძღვანელობა ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოადგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,699,793	-	-	3,699,793
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	86,602,631	-	-	86,602,631
გაცემული სესხები	80,509,232	-	-	80,509,232
აქტივები	170,811,657	-	-	170,811,657
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	153,024,784	-	-	153,024,784
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	77,923	-	-	77,923
მიღებული სესხები	129,973,096	1,481,512	-	131,454,608
ვალდებულებები	283,075,803	1,481,512	-	284,557,315
ბალანსი	(112,264,146)	(1,481,512)	-	(113,745,658)

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	322,530	-	-	322,530
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	44,024,011	-	-	44,024,011
გაცემული სესხები	48,241,475	-	-	48,241,475
აქტივები	92,588,016	-	-	92,588,016
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,408,151	-	-	40,408,151
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	155,988	-	-	155,988
მიღებული სესხები	1,094,916	2,279,294	-	3,374,210
ვალდებულებები	41,659,054	2,279,294	-	43,938,348
ბალანსი	50,928,961	(2,279,294)	-	48,649,668

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადი კომპანიის მიერ.
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად.
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2021 წლის დასაწყისში ასევე 2021 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას რომელიც დაფუძნებულია ვადაცხადებულ დღეებზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე.

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით. ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის. ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ საქართველოში არსებული საკანონმდებლო მოთხოვნების გამო.

25 მოგების გადასახადი

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

2021 საანგარიშგებო წლისთვის ჯგუფის მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს 1,195,852 ლარს (2020: 1,686,622 ლარს).

შპს „მნკორპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

26 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები:	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	828,289	987,972
შესყიდვები	8,135,614	-
მიღებული მომსახურების ხარჯი	81,484,844	-
საპროცენტო შემოსავალი	1,104,281	-
საპროცენტო ხარჯი	430,139	-

ნაშთები :	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	812,630	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	83,152,843	-
გადასახდელი ხელფასები	-	12,495
მიღებული სესხები	19,163,961	-
გაცემული სესხები	2,207,124	-

27 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და მზარდმა დაძაბულობამ უკრაინაში 2022 წელს კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში, გლობალური ეკონომიკური ზრდა მნიშვნელოვნად შემცირდა.

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

შპს „მნკორპი“ 2022 წლის 20 ივნისს შეიძინა შპს ლექსველი -ს 38,54 % წილი. შპს ლექსველი არის 2010 წლის 9 სექტემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/კ 401950297). კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ხევძმარის ქ., N 15. წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულების მიხედვით გარიგების ფასი განისაზღვრა 259,200 აშშ დოლარით, რომელიც დაზუსტდება დამოუკიდებელი აუდიტორის გარიგების შეფასების დასკვნის მიხედვით და რომლის შემდეგ მყიდველის მიერ მოხდება დარჩენილი გარიგების ღირებულების გამყიდველისთვის გადახდა.

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გასცა დივიდენდები: 6,558,850 ლარი.

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



შპს მნკორპის 2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა

შპს მნკორპი, ს/ნ 416334167, მისამართი ქ. რუსთავი, მ. კოსტავას გამზ #15ა, დაფუძნდა 2017 წლის 01 მაისს. როგორც დამოუკიდებელი იურიდიული პირის საქმიანობის სფეროს შეადგენს ძირითადად მანგანუმის მადნის, სილიკომანგანუმის შეძენას და შემდგომ რეალიზაციას.

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

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

კომპანიის განვითარების გეგმები

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

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

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

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

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

სუბიექტს ფილიალები არ გააჩნია.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2021 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჩატარებია მის განვითარებასთან დაკავშირებული კვლევები.

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

Covid-19 გავლენა საოპერაციო საქმიანობაზე

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

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

დირექტორი

შალვა სირაძე

