

შპს მანი 2018

ს/ნ 406247422

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

# სარჩევი

|                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                       | 3  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                                             | 4  |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები .....                           | 5  |
| 1. ძირითადი საქმიანობა.....                                                    | 5  |
| 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო<br>პოლიტიკა ..... | 5  |
| 3. ფული და ფულის ექვივალენტები .....                                           | 8  |
| 4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                            | 9  |
| 5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები .....                                        | 9  |
| 6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                         | 10 |
| 7. საგადასახადო ვალდებულებები .....                                            | 10 |
| 8. შემოსავალი .....                                                            | 10 |
| 9. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....                                 | 10 |
| 10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....                                     | 10 |
| 11. სხვა შემოსულობა/ზარალი .....                                               | 10 |
| 12. კაპიტალი.....                                                              | 11 |
| 13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....                               | 11 |

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შპს მანი 2018

2023 წლის დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

| ფინანსური მდგომარეობა                                       | 31/12/2023     | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 23879          | 20227          | 59667          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 326821         | 264869         | 194882         |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 18600          | 18823          | 49827          |
| მარაგები                                                    | 1066528        | 255328         | 337169         |
| შპს პროდუქცია                                               | 1031273        | 255328         | 151501         |
| სხვა                                                        | 35255          | 0              | 185668         |
| საინვესტიციო ქონება                                         | 0              | 0              | 0              |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 0              | 0              | 0              |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                | 0              | 2372           | 0              |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 1492792        | 1492329        | 1392582        |
| <b>სულ აქტივები</b>                                         | <b>2928620</b> | <b>2053948</b> | <b>2034127</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                        |                |                |                |
| საიჯარო ვალდებულება                                         | 0              | 0              | 0              |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                       | 1555792        | 449080         | 531520         |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                          | 0              | 0              | 0              |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                  | 0              | 0              | 0              |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                             | 0              | 0              | 0              |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                             | 703782         | 851381         | 889781         |
| სხვა ვალდებულებები                                          | 0              | 0              | 0              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                    | <b>2259574</b> | <b>1300461</b> | <b>1421301</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                    |                |                |                |
| სააქციო კაპიტალი                                            | 63000          | 63000          | 63000          |
| საემისიო შემოსავალი                                         | 0              | 0              | 0              |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                   | 606046         | 690487         | 549826         |
| გადაფასების რეზერვი                                         | 0              | 0              | 0              |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                        | 0              | 0              | 0              |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                | <b>669046</b>  | <b>753487</b>  | <b>612826</b>  |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>               | <b>2928620</b> | <b>2053948</b> | <b>2034127</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია  
დირექტორის მიერ  
დირექტორი ა. ფერაძე  
აპრილი 2024წ.



## სრული შემოსავლის ანგარიშგება შპს მანი 2018

2023 წლის დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ქართულ ლარში)

| საქმიანობის შედეგები                           | 31/12/2023   | 31/12/2022    |
|------------------------------------------------|--------------|---------------|
| ნეტო ამონაგები                                 | 2440917      | 2955116       |
| გაყიდვების თვითღირებულება                      | -1810543     | -2193192      |
| საერთო მოგება                                  | 630374       | 761924        |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                     | 0            | 0             |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                       | -171127      | -208203       |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                     | -76548       | -53094        |
| საპროცენტო შემოსავალი                          | 0            | 0             |
| საპროცენტო ხარჯი                               | -42343       | -56066        |
| იჯარის ხარჯი                                   | -63006       | -69000        |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი       | -200927      | -193652       |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                         | -553951      | -580015       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                       | <b>76423</b> | <b>181909</b> |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>         |              |               |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)        | 0            | 0             |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე | 76423        | 181909        |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                      | -21882       | -7250         |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b>  | <b>54541</b> | <b>174659</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>       |              |               |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b>     | <b>54541</b> | <b>174659</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია  
დირექტორის მიერ  
დირექტორი ა. ფერაძე  
აპრილი 2024წ.



## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები შპს მანი 2018

2023 წლის დასრულებული წლისათვის 31 დეკემბრის მდგომარეობით(ქართულ ლარში)

### 1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „მანი 2018“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 30 მაისს.

კომპანიის მფლობელობა წარმოდგენილია შემდეგი სახით-

|              | <u>2022 წელი</u> | <u>2023 წელი</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| არსენ ფერაძე | 100%             | 100%             |

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო და საცალო რკინის ნაწარმით.

### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ზოგადი ინფორმაცია)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის ( მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

არსებული ანგარიშგება მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებას. 2021, 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს.

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

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ამავე დროს წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

### მსს ფასს-ის პირველადი გამოყენება

ეს ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეესაბამება მსს ფასს-ს, მოქმედს 2023 წლის 31 დეკემბერსა და შემდეგ დასრულებულ პერიოდებისთვის, 2022 წლის 31 დეკემბრის შესადარისი პერიოდის მონაცემებთან ერთად. ამ ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების საფუძველზე. კომპანიის საქმიანობის შედეგი მომგებიანია და კაპიტალის ზრდას ახორციელებს გაუნაწილებელი მოგების საფუძველზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია თავისი ვალდებულებების გადახდისუნარიანია და შეუძლია საქმიანობის გაგრძელება.

### ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები თანხის რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ-ს) გამოკლებით.

### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. განახლებული საკანონმდებლო ბაზის მიხედვით კომპანიას არ უწევს მოგების გადასახადის გადახდა, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება დივიდენდების გატანით ან სხვა ფორმით.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ფასდება თავდაპირველი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს, იმპორტის მოსაკრებელს, ანაზღაურებადი შემენის გადასახადებსა

და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებულ გადასახადებს. როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეული შეადგენს მთავარ კომპონენტებს რომელსაც აქვს ექსპლუატაციის სხვადასხვა ვადა, ისინი ითვლება, როგორც ცალკეული ძირითადი საშუალების ერთეული.

აქტივებისთვის, ამორტიზაცია ირიცხება იმგვარად, რომ აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთისათვის:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი                 | სასარგებლო პერიოდის ვადა |
|-------------------------------------------|--------------------------|
| შენობა-ნაგებობები                         | 25-35 წელი               |
| მანქანა-დანადგარები                       | 5-10 წელი                |
| ავტო-სატრანსპორტო საშუალებები             | 10-15 წელი               |
| კომპიუტერული და ელექტრონული მოწყობილობები | 3-10 წელი                |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                   | 5-15 წელი                |

ძირითადი საშუალების ერთეული ჩამოიწერება ლიკვიდაციისას ან როდესაც მისი გამოყენების ან გასხვისებისგან აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივების ჩამოწერისას (გაანგარიშებული, როგორც სხვაობა განკარგვის წმინდა შემოსავალსა და აქტივების საანგარიშო ღირებულებას შორის) შედის მოგება- ზარალის ანგარიშში.

### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ძირითადი ნაწილი კომპანიის მიერ შეძენილი ლიცენზიები და საბუღალტრო პროგრამული უზრუნველყოფაა, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანია ძირითადად ფლობს ისეთ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს, რომელიც გამოყენებადია ვარგისიანობის ვადის განმავლობაში. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად აღირიცხება თვითღირებულებით და ვადის გასვლის შემთხვევაში ხდება ჩამოწერა. თვითღირებულების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

### სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანიას ამას გარდა აქვს პოლიტიკა ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების შეფასებისა, რის მიხედვითაც გამოანგარიშებული თანხები ექვემდებარება საექვო მოთხოვნების რეზერვების აღრიცხვას, კერძოდ 2 წლამდე ვადაგადაცილებული თანხები ექვემდებარება 100%-ით დარიცხვას.

### სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშო თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსულობა/ ზარალში.

### 3. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                        | <u>31 დეკემბერი 2022 წ.</u> | <u>31 დეკემბერი 2023 წელი</u> |
|------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| ნაღდი ფული სალაროში    | 0                           | 0                             |
| ფული საბანკო ანგარიშზე | 20227                       | 23879                         |
| <hr/>                  |                             |                               |
| სულ                    | 20227                       | 23879                         |

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას საბანკო ანგარიშები აქვს არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

#### 4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

|                    | <u>31 დეკემბერი 2022 წ.</u> | <u>31 დეკემბერი 2023 წელი</u> |
|--------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 264869                      | 326821                        |
| <hr/>              |                             |                               |
| სულ                | 264 869                     | 326 821                       |

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს, საქონლის რეალიზაციიდან მისაღებ თანხებს.

#### 5. სასაქონლო- მატერიალური მარაგები

|                                  | <u>31 დეკემბერი 2022 წ.</u> | <u>31 დეკემბერი 2023 წელი</u> |
|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი | 255 328                     | 1 066 528                     |

მარაგების რაოდენობა მუდმივად ივსება რეალიზებული საქონლის პროპორციულად.

#### 6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                           | <u>31 დეკემბერი 2022 წ.</u> | <u>31 დეკემბერი 2023 წელი</u> |
|-------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები | 449080                      | 1555792                       |
| მიღებული ავანსები                         | 0                           | 0                             |

|                             |        |         |
|-----------------------------|--------|---------|
| სულ მიმდინარე ვალდებულებები | 449080 | 1555792 |
|-----------------------------|--------|---------|

2023 წელს გაიზარდა მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები, ვინაიდან კომპანიამ იგივე ოდენობით გაზარდა სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

## 7 საგადასახადო ვალდებულებები

|                            | <u>31 დეკემბერი 2022 წ.</u> | <u>31 დეკემბერი 2021 წელი</u> |
|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| საგადასახადო ვალდებულებები | 0                           | 0                             |

---

## 8. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავლის უდიდესი ნაწილი შედგება სანტექნიკური ნაწარმის მიწოდებით მიღებული შემოსავალი

## 9. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება პროდუქციის თვითღირებულებას დამატებული ტრანსპორტირების და სხვა ზედნადები ხარჯი .

## 10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს გაცემულ შრომით ანაზღაურებას და საპენსიო შენატანებს, კომუნალურსა და კომუნიკაციის ხარჯებს, ტრანსპორტის ექსპლუატაციის ხარჯებს, სამეურნეო მარაგების ხარჯებს, ლაბორატორიული ანალიზის ხარჯებს, მივლინების ხარჯებს.

## 11. სხვა შემოსულობა/ზარალი

2023 წელს კომპანია იყო მომგებიანი.

## 12. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწყისი საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან

### 13. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

დამტკიცებულია გასმოსაშვებად და ხელმოწერილია  
დირექტორის მიერ  
დირექტორი ა. ფერაძე  
აპრილი 2024წ.

