

შპს მართვე-5
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მართვე-5

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშო პერიოდისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2019 წელი

აქტივები			
		2019	2018
ფულადი სახსრები		110197	386792
სავაჭრო მოთხოვნები		572414	640602
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		18928	140206
მარაგი		2,231,609	1,870,058
- მზა პროდუქცია		2231609	1870058
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,122	54,532
ბიოლოგიური აქტივები		-	-
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
ძირითადი საშუალებები		1,660,899	1,646,690
- მიწა		861830	861830
- შენობა-ნაგებობა		376,986	368,205
- სხვა ძირითადი საშუალებები	4	422,083	416,655
- არამატერიალური აქტივები			
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		-	-
სულ აქტივები		4,595,169	4,738,880

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

საგარეო ვაჭრობის და ვალდებულებების			
ვალდებულებები	ენიშნებ	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები		241458	391607
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		2766	
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი			
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები			
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		630312	1468674
სხვა ნასესხები სახსრები			
სხვა ვალდებულებები	5	8660	18048
სულ ვალდებულებები		883,196	1,878,329
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		3708773	2699218
გადაფასების რეზერვი			
სხვა კაპიტალი	6.00	3000	161133
სულ კაპიტალი		3,711,973	2,860,551
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,595,169	4,738,880

შპს მართე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2019 წელი

		2019	2018
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	9,444,004	8,192,172
- საქონლის გაყიდვიდან		9,302,495	8,053,853
- მომსახურების გაწევიდან	7	141,509	138,319
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(6,836,829)	(6,019,582)
- საწყისი მარაგი		(1,870,058)	(1,343,655)
- შესყიდვა		(7,198,380)	(6,545,985)
- გადამუშავების დანახარჯები			
- საბოლოო მარაგი		2,231,609	1,870,058
საერთო მოგება		2,607,175	2,172,590
სხვა შემოსავალი	8	41,602	19,932
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(469,328)	(386,793)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(103,170)	(95,476)
გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება			
- ფინანსური აქტივები			
- მარაგები/ძირითადი საშუალება			
- სხვა არაფინანსური აქტივები			
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(95,662)	(94,874)
იჯარის ხარჯი		(30,483)	(36,434)
სხვა ხარჯები		(940,579)	(981,172)

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,009,555	597,773
---	--	------------------	----------------

მოგების გადასახადი			
--------------------	--	--	--

საანგარშიგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,009,555	597,773
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		2,860,551	2,281,352
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		2,860,551	2,281,352
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,009,555	597,774
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა		-	-
-გასული პერიოდის სააღრიცხვი პოლიტიკის გავლენა			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(158,133)	(18,575)
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			

გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		3,711,973	2,860,551
--	--	------------------	------------------

შპს მართე-5-ის
დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2019 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019 წელი 31 დეკემბერი	2018 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,009,555	597,773
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	103,170	95,476
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში		
ცვლილებამდე	1,112,725.00	693,248.55
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(361,551)	(526,403)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	68,188	(110,695)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(150,149)	(2,150)
საგადასახადო აქტივი		
საგადასახადო ვალდებულება	2,766	(22,998)
მოგების გადასახადი		
ავანსები	121,278	190,418
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	793,256	221,420
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(73,356)	(211,588)
მიმდინარე აქტივები		
კაპიტალის შემცირება	(158,133)	(18,575)
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(231,489)	(230,163)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(838,362)	231,788
გაცემული სესხები		
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(838,362)	231,788
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(276,595)	223,045
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	386,792	163,747
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	110,197	386,792
	(276,595)	223,045

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

განმარტებითი შენიშვნები

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2019 წელი

1. ფულადი სახსრები

31.12.2019

ნაღდი ფული

ლარი საბანკო ანგარიშზე

110,197

110,197

2. გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

18,928

3. სხვა მიმდინარე აქტივი

ა/ვალდებულ პირზე გაცემული თანხა

1,123

საგადასახადო აქტივი

4. სხვა ძირითადი საშუალებები

2150-მანქანა-დანადგარები

7,466

2160-ოფისის აღჭურვილობა

10,218

2170-ავეჯი და სხვა ინვენტარი

1,176

2180-სატრანსპორტო საშუალებები

403,223

422,083

5. სხვა ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

8,660

6. სხვა კაპიტალი

დამფუძნებლის დროებითი შენატანები

3,000

7. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

სატრანსპორტო მომსახურება

135,042

იჯარა

6,467

141,509

8. სხვა შემოსავლები

41,602

* სხვა შემოსავლები მოიცავს საკურსო სხვაობიდან მიღებულ შემოსავლებს

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდა: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2019 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2019	2018	
ფულადი სახსრები	1	110197	386792	
სავაჭრო მოთხოვნები		572414	640602	
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	18928	140206	
მარაგი		2,231,609	1,870,058	
- მზა პროდუქცია		2231609	1870058	
- სხვა - დაუმთავრებული მშენებლობა				
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	1,122	54,532	
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
ძირითადი საშუალებები		1,660,899	1,646,690	
- მიწა		861830	861830	
- შენობა-ნაგებობა		376,986	368,205	
- სხვა ძირითადი საშუალებები	4	422,083	416,655	
- არამატერიალური აქტივები				
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	
ვაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		-	-	
სულ აქტივები		4,595,169	4,738,880	

შპს მართვე-5-ის
დირექტორი:



/მაღაზი მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დეპინე პატარიძე/

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

ვალდებულებები	ქნიშნულ	2019	2018
საეკონომიკური ვალდებულებები		241458	391607
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		2766	
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი			
მესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		630312	1468674
ზანგებრისაგან ნასესხები სახსრები			
სხვა ნასესხები სახსრები			
სხვა ვალდებულებები	5	8660	18048
სულ ვალდებულებები		883,196	1,878,329
საკუთარი კაპიტალი			
საქმიანი კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		3708773	2699218
გადაფასების რეზერვი			
სხვა კაპიტალი	6.00	3000	161133
სულ კაპიტალი		3,711,973	2,860,551
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,595,169	4,738,880

შპს მართე-5-ის
დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/მაღნაზ მუკუტაძე/

/დეკანუი პატარიძე/

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2019 წელი

	2019	2018
ნეტო ამონაგები	9,444,004	8,192,172
- საქონლის გაყიდვიდან	9,302,495	8,053,853
- მომსახურების გაწვიდან	141,509	138,319
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
- სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	(6,836,829)	(6,019,582)
- საწყისი მარაგი	(1,870,058)	(1,343,655)
- შესყიდვა	(7,198,380)	(6,545,985)
- გადამუშავების დანახარჯები		
- საბოლოო მარაგი	2,231,609	1,870,058

საერთო მოგება	2,607,175	2,172,590
----------------------	------------------	------------------

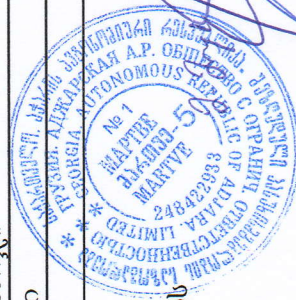
სხვა შემოსავალი	41,602	19,932
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(469,328)	(386,793)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(103,170)	(95,476)
გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება		
- ფინანსური აქტივები		
- მარაგები/ძირითადი საშუალება		
- სხვა არაფინანსური აქტივები		
საპროცენტო შემოსავალი	(95,662)	(94,874)
საპროცენტო ხარჯი	(30,483)	(36,434)
ოჯარის ხარჯი	(940,579)	(981,172)
სხვა ხარჯები		

შპს მართვე-5-ის
დირექტორი:

/მაღნაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/



მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,009,555	597,773
მოგების გადასახადი			

საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,009,555	597,773
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		2,860,551	2,281,352
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		2,860,551	2,281,352
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,009,555	597,774
-გასული პერიოდის შედეგად გასწორების გავენა		-	-
-გასული პერიოდის საადრეგვი პოლიტიკის გავლენა		(158,133)	(18,575)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა			
გაუნაწილებელ მოგებაში			
განაწილება მესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)			

გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		3,711,973	2,860,551
-------------------------------------	--	-----------	-----------

შპს მართე-5-ის
დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/მაღაზ მუკუტაძე/

/დესპინე პატარიძე/

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2019 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019 წელი 31 დეკემბერი	2018 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,009,555	597,773
კორექტირებები:		
ცვთა და მორტიზაცია	103,170	95,476
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში		
ცვლილებამდე	1,112,725.00	693,248.55
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(361,551)	(526,403)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	68,188	(110,695)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(150,149)	(2,150)
საგადასახადო აქტივი		
საგადასახადო ვალდებულება	2,766	(22,998)
მოგების გადასახადი		
ავანსები	121,278	190,418
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	793,256	221,420
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(73,356)	(211,588)
მიმდინარე აქტივები		
კაპიტალის შემცირება	(158,133)	(18,575)
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(231,489)	(230,163)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(838,362)	231,788
გაცემული სესხები		
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(838,362)	231,788
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(276,595)	223,045
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	386,792	163,747
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	110,197	386,792
	(276,595)	223,045

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/



განმარტებითი შენიშვნები

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2019 წელი

1. ფულადი სახსრები

31.12.2019

ნაღდი ფული

ლარი საბანკო ანგარიშზე

110,197

110,197

2. გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

18,928

3. სხვა მიმდინარე აქტივი

ავალდებულ პირზე გაცემული თანხა

1,123

საგადასახადო აქტივი

4. სხვა ძირითადი საშუალებები

2150-მანქანა-დანადგარები

7,466

2160-ოფისის აღჭურვილობა

10,218

2170-ავეჯი და სხვა ინვენტარი

1,176

2180-სატრანსპორტო საშუალებები

403,223

422,083

5. სხვა ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

8,660

6. სხვა კაპიტალი

დამფუძნებლის დროებითი შენატანები

3,000

7. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

სატრანსპორტო მომსახურება

135,042

იჯარა

6,467

141,509

8. სხვა შემოსავლები

41,602

* სხვა შემოსავლები მოიცავს საგურსო სხვაობიდან მიღებულ შემოსავლებს

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მართვე-5 (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის დამფუძნებელი არის ჯემალ პატარიძე, პირადი ნომერი - 61002001513. კომპანიის სტრუქტურა, უფლებამოსილება და მართვის ორგანიზება განსაზღვრულია წესდებით. კომპანია რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონითა და წესდებით რეგისტრაციის ნომერი 643/086; 13/04/2006. შპს „მართვე-5“-ის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა, ძირითად შემოსავლებს წარმოადგენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი. შპს მართვე-5-სს ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელსაც თანამდებობაზე ნიშნავს და თანამდებობიდან ათავისუფლებს დამფუძნებელი პარტნიორი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი, რომელიც იწყება 1 იანვარს და სრულდება 31 დეკემბერს.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

4. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა.

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
2.6766	2.8677

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

5. სავაჭრო მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

6. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები ასახვა ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ძირითადი საშუალების სობიექტის საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცვლელი ნაწილე ბის თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია რომ შემცვლელი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს დამატებით სარგებელს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალის იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოს წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

შენობა-ნაგებობები - 10-55 წელი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 5-25 წელი

ავტომანქანები 10-15 წელი

ინვენტარი და აღჭურვილობა 2-20 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

7. სააქციო კაპიტალი.

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

8. ამონაგების აღიარება.

ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში რეალიზაციის/ მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

9. მოგებიდან გადასახადი.

მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

10. დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნის თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოისის მიღების

მომენტში. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ანგარიშწორების უფლებას იძლევა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დაფარული, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე.

11. დივიდენდების განაწილება.

კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

12. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის ხელმძღვანელობის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ ხელმძღვანელობის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები. საკრედიტო რისკი კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს. საბაზრო რისკი კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არასამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობელობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

13. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით. ქვემოთ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 20 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, დასკვნის გაშვებამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მ. მუკუტამე/

მთ. ბუღალტერი:

/დ. პატარიძე/

13. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით. ქვემოთ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 20 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, დასკვნის გაშვებამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს მარტვე-5-ის

დირექტორი:

/მ. მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დ. პატარიძე/

