

შპს მართვე-5
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მართვე-5

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშო პერიოდისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2016-2017- 2018 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2018	2017	2016
ფულადი სახსრები	1	386792	163747	155401
სავაჭრო მოთხოვნები		640602	529907	491995
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	140206	330624	312569
მარაგი		1,870,058	1,343,655	910,965
- მზა პროდუქცია		1870058	1343655	910965
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა				
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	54,532	62535	40,506
ბიოლოგიური აქტივები		-		
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
ძირითადი საშუალებები		1,646,690	1,531,856	1,139,516
- მიწა		861830	861830	861830
- შენობა-ნაგებობა		368,205	271157	59370
- სხვა ძირითადი საშუალებები	4	416,655	398,869	218,316
- არამატერიალური აქტივები				
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-		
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		-		
სულ აქტივები		4,738,880	3,962,324	3,050,953

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	ენიშნე	2018	2017	2016
სავაჭრო ვალდებულებები		391607	393757	531696
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები			22998	42555
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები				
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		1468674	1236886	1144465
სხვა ნასესხები სახსრები				
სხვა ვალდებულებები	5	18048	27330	6991
სულ ვალდებულებები		1,878,329	1,680,972	1,725,708
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		2699218	2101444	1285882
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი	6.00	161133	179708	39,163
სულ კაპიტალი		2,860,551	2,281,352	1,325,245
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,738,880	3,962,323	3,050,953

შპს მართვე-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 - 2016-2017- 2018 წელი

		2018	2017	2016
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	8,192,172	7,059,462	5,772,287
- საქონლის გაყიდვიდან		8,053,853	7,002,528	5,665,187
- მომსახურების განწევად	7	138,319	56,934	92,302
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა				14,798

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(6,019,582)	(5,118,219)	(4,352,481)
- სანაწილის მარაგი		(1,343,655)	(910,965)	(1,092,358)
- შესყიდვა		(6,545,985)	(5,550,909)	(4,170,473)
- გადამუშავების დანახარჯები				(616)
- საბოლოო მარაგი		1,870,058	1,343,655	910,965

საერთო მოგება		2,172,590	1,941,243	1,419,806
----------------------	--	------------------	------------------	------------------

სხვა შემოსავალი	8	19,932	114,652	113,961
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(386,793)	(328,115)	(296,930)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(95,476)	(79,637)	(49,686)
გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები/ძირითადი საშუალება				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			-	
საპროცენტო ხარჯი		(94,874)	(83,172)	(36,863)
იჯარის ხარჯი		(36,434)	(24,161)	
სხვა ხარჯები		(981,172)	(725,247)	(781,951)

შპს მართვე-5-ის
დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		597,773	815,563	368,336
მოგების გადასახადი				(70,747)

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		597,773	815,563	297,589
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		2,281,352	1,325,245	1,063,493
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		2,281,352	1,325,245	1,063,493.00
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		597,774	815,563	297,589.00
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა		-		
-გასული პერიოდის სააღრიცხვი პოლიტიკის გავლენა				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(18,575)	140,544	39,163.00
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				(75,000.00)

გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		2,860,551	2,281,352	1,325,245
--	--	------------------	------------------	------------------

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5**საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933****საანგარიშგებო პერიოდი - 2016-2017- 2018 წელი**

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	597,773	815,563
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	95,476	79,637
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	693,248.55	895,199.73
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(526,403)	(432,690)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(110,695)	(37,911)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,150)	(137,939)
საგადასახადო აქტივი		
საგადასახადო ვალდებულება	(22,998)	(19,557)
მოგების გადასახადი		
ავანსები	190,418	(18,055)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	221,420	249,047
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(211,588)	(473,666)
მიმდინარე აქტივები		
კაპიტალის შემცირება	(18,575)	140,545
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(230,163)	(333,121)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	231,788	92,421.00
გაცემული სესხები		
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	231,788	92,421
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	223,045	8,347
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	163,747	155,401
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	386,792	163,747

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

განმარტებითი შენიშვნები**ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5****საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933****საანგარიშგებო პერიოდი - 2016-2017- 2018 წელი****1. ფულადი სახსრები**

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული			-
ლარი საბანკო ანგარიშზე	386,792	163,747	155,401
	<u>386,792</u>	<u>163,747</u>	<u>155,401</u>

2. გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	140,206	330,624	312,569
----------------------------------	---------	---------	---------

3. სხვა მიმდინარე აქტივი

ა/ვალდებულ პირზე გაცემული თანხა	28,144	62,535	40,506
საგადასახადო აქტივი	26,388		-
	<u>54,532</u>	<u>62,535</u>	<u>40,506</u>

4. სხვა ძირითადი საშუალებები

2150-მანქანა-დანადგარები	9,147	9,697	10,004
2160-ოფისის აღჭურვილობა	10,787	11,903	13,113
2170-ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1,469	262	328
2180-სატრანსპორტო საშუალებები	395,252	377,007	194,873
	<u>416,655</u>	<u>398,869</u>	<u>218,317</u>

5. სხვა ვალდებულებები

მიღებული ავანსები	17,048	27,330	6,991
-------------------	--------	--------	-------

6. სხვა კაპიტალი

დამფუძნებლის დროებითი შენატანები	161,133	179,708	39,163
----------------------------------	---------	---------	--------

7. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

სატრანსპორტო მომსახურება	134,726	53,833	91,285
იჯარა	3,593	3,102	1,017
	<u>138,319</u>	<u>56,934</u>	<u>92,302</u>

8. სხვა შემოსავლები

	19,932	114,652	113,961
--	--------	---------	---------

* სხვა შემოსავლები მოიცავს საკურსო სხვაობიდან მიღებულ შემოსავლებს

შპს მართვე-5-ის
დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2016-2017- 2018 წელი

აქტივები

პერიოდი		2016	2017	2018
ფულადი სახსრები	1	163747	155401	386792
		529907	491995	640602
სავაჭრო მოთხოვნები	2	330624	312569	140206
		1,343,655	910,965	1,870,058
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		1343655	910965	1870058
მარაგი				
-მზა პროდუქცია				
-სხვა -დუმთავრებული მშენებლობა	3	62535	40,506	54,532
სხვა მიმდინარე აქტივები				
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
მირითადი საშუალებები				
- მიწა		1,531,856	1,139,516	1,646,690
		861830	861830	861830
- შენობა-ნაგებობა		271157	59370	368,205
		398,869	218,316	416,655
- სხვა ძირითადი საშუალებები	4			
- არამატერიალური აქტივები				
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
გამოსყიდული საკუთრება-აქციები				
კაპიტალი (გაუნაღებელი ხაზი)				
სულ აქტივები		3,962,324	3,050,953	4,738,880

შპს მართვე-5-ის
დირექტორი:

/მაღნაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	ენიშნე	2018	2017	2016
სავაჭრო ვალდებულებები		391607	393757	531696
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები			22998	42555
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		1468674	1236886	1144465
განკებისაგან ნასესხები სახსრები				
სხვა ნასესხები სახსრები	5	18048	27330	6991
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		1,878,329	1,680,972	1,725,708
საკუთარი კაპიტალი				
საექვრო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		2699218	2101444	1285882
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი	6.00	161133	179708	39,163
სულ კაპიტალი		2,860,551	2,281,352	1,325,245
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,738,880	3,962,323	3,050,953



შპს მართვე-5
დირექტორი

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი

/დესპინე პატარიძე/

შემოსავლის ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2016-2017-2018 წელი

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2016	2017	2018
- საქონლის გაყიდვიდან		5,772,287	7,059,462	8,192,172
- მომსახურების გაწევიდან	7	5,665,187	7,002,528	8,053,853
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		92,302	56,934	138,319
- სხვა		14,798		
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(4,352,481)	(5,118,219)	(6,019,582)
- საწყისი მარაგი		(1,092,358)	(910,965)	(1,343,655)
- შეყიდვა		(4,170,473)	(5,550,909)	(6,545,985)
- გადაღებული დანახარჯები		(616)		
- საბოლოო მარაგი		910,965	1,343,655	1,870,058

საერთო მოგება

		1,419,806	1,941,243	2,172,590
--	--	-----------	-----------	-----------

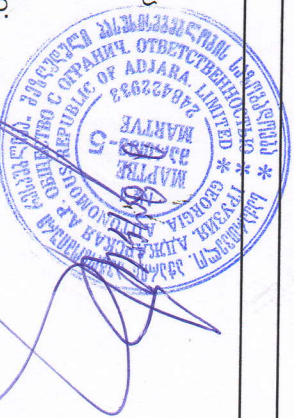
სხვა შემოსავალი	8	114,652	19,932	
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(296,930)	(328,115)	(386,793)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(49,686)	(79,637)	(95,476)
გაუნაწილებელი ხარჯი/რევერსირება				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები/ძირითადი საშუალება				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
სამრეწველო შემოსავალი				
საპროდუქტო ხარჯი		(36,863)	(83,172)	(94,874)
ოჯარის ხარჯი			(24,161)	(36,434)
სხვა ხარჯები		(781,951)	(725,247)	(981,172)

შპს მართვე-5-ის
დირექტორი:

/მაღახაშ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/



მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე					
მოგების გადასახადი			597,773	815,563	368,336
					(70,747)
საანგარიშობელო პერიოდის მოგება/ზარალი			597,773	815,563	297,589
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი			2,281,352	1,325,245	1,063,493
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი					
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			2,281,352	1,325,245	1,063,493.00
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა			597,774	815,563	297,589.00
-გასული პერიოდის საადრინევი პოლიტიკის გავლენა			-		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები					
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა			(18,575)	140,544	39,163.00
გაუნაწილებელ მოგებაში					
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)					(75,000.00)
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი			2,860,551	2,281,352	1,325,245

შპს მართვე-5-ის
დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/მალხაზ მუკუტაძე/

/დეკანოზ პატარიძე/

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2016-2017- 2018 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2018 წელი 31 დეკემბერი	2017 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	597,773	815,563
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	95,476	79,637
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	693,248.55	895,199.73
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(526,403)	(432,690)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(110,695)	(37,911)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,150)	(137,939)
საგადასახადო აქტივი		
საგადასახადო ვალდებულება	(22,998)	(19,557)
მოგების გადასახადი		
ავანსები	190,418	(18,055)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	221,420	249,047
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(211,588)	(473,666)
მიმდინარე აქტივები		
კაპიტალის შემცირება	(18,575)	140,545
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(230,163)	(333,121)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	231,788	92,421.00
გაცემული სესხები		
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	231,788	92,421
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	223,045	8,347
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	163,747	155,401
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	386,792	163,747

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

/დესპინე პატარიძე/



განმარტებითი შენიშვნები

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2016-2017- 2018 წელი

1. ფულადი სახსრები

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული			-
ლარი საბანკო ანგარიშზე	386,792	163,747	155,401
	<u>386,792</u>	<u>163,747</u>	<u>155,401</u>

2. გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	140,206	330,624	312,569
----------------------------------	---------	---------	---------

3. სწვა მიმდინარე აქტივი

ა/ვალდებულ პირზე გაცემული თანხა	28,144	62,535	40,506
საგადასახადო აქტივი	26,388		-
	<u>54,532</u>	<u>62,535</u>	<u>40,506</u>

4. სხვა ძირითადი საშუალებები

2150-მანქანა-დანადგარები	9,147	9,697	10,004
2160-ოფისის აღჭურვილობა	10,787	11,903	13,113
2170-ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1,469	262	328
2180-სატრანსპორტო საშუალებები	395,252	377,007	194,873
	<u>416,655</u>	<u>398,869</u>	<u>218,317</u>

5. სხვა ვალდებულებები

მიღებული ავანსები	17,048	27,330	6,991
-------------------	--------	--------	-------

6. სხვა კაპიტალი

დამფუძნებლის დროებითი შენატანები	161,133	179,708	39,163
----------------------------------	---------	---------	--------

7. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

სატრანსპორტო მომსახურება	134,726	53,833	91,285
იჯარა	3,593	3,102	1,017
	<u>138,319</u>	<u>56,934</u>	<u>92,302</u>

8. სხვა შემოსავლები

	19,932	114,652	113,961
--	--------	---------	---------

* სხვა შემოსავლები მოიცავს საკურსო 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. შპს „მართვე-5“-ის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა, ძირითად შემოსავლებს წარმოადგენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი. შპს მართვე-5-ს 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:

31 დეკემბერი	2016 წლის	2018 წლის	31 დეკემბერი	2017 წლის	31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6468	2.6766		2.5922	

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 განწევა, 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 განწევრიდან 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 დღგ-ს ანგარიშწორების უფლებას იძლევა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, 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 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 2019 წლის 20 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, დასკვნის გაშვებამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მ. მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დ. პატარიძე/

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, დასკვნის გაშვებამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:



/მ. მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დ. პატარიძე/