

შპს მართვე-5
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მართვე-5

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშო პერიოდისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2022 წელი

აქტივები				
	ბენიშვნა	2022	2021	2020
ფულადი სახსრები	1	445594	33713	145160.61
სავაჭრო მოთხოვნები		556308	486784	565992
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	66622	434214	78734.27
მარაგი		4,127,853	3,183,667	2,969,403
- მზა პროდუქცია		4127853	3183667	2969403
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა				
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	31939	62734	267,708
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
ძირითადი საშუალებები		1,814,774	1,833,738	1,667,432
- მიწა		861830	861830	861830
- შენობა-ნაგებობა		381514	588798	370,096
- სხვა ძირითადი საშუალებები	4	571430	383110	435,506
- არამატერიალური აქტივები				
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	130450	326307	240767
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)				
სულ აქტივები		7,173,540	6,361,157	5,935,197

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	ენიშნებ	2022	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები		171319	137547	215917
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები			75175	34439
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები				
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		383450	964409	1066168
სხვა ნასესხები სახსრები				
სხვა ვალდებულებები	6	31013	6561	24307
სულ ვალდებულებები		585,782	1,183,692	1,340,831
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		6587558	5177265	4594166
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი				0
სულ კაპიტალი		6,587,758	5,177,465	4,594,366
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,173,540	6,361,157	5,935,197

შპს მართე-5-ის

დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2022 წელი

		2022	2021	2020
ნეტო ამონაგები	შენიშნ.	12,480,773	10,177,098	9,752,356
- საქონლის გაყიდვიდან		12412535	10,081,735	9,670,240
- მომსახურების გაწევიდან	7	68238	95,363	82,116
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა				

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(9,950,929)	(7,158,208)	(6,942,942)
- საწყისი მარაგი		(3,183,667)	(2,969,403)	(2,231,609)
- შესყიდვა		(10,895,115)	(7,372,472)	(7,680,736)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		4,127,853	3,183,667	2,969,403

საერთო მოგება		2,529,844	3,018,890	2,809,414
----------------------	--	------------------	------------------	------------------

სხვა შემოსავალი	8	147138	65,039	61,515
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(566,389)	(496,769)	(498,498)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(150,052)	(120,721)	(118,140)
გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები/ძირითადი საშუალება				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი				4365
საპროცენტო ხარჯი		(42,905)	(65,933)	(78,087)
იჯარის ხარჯი		(38,339)	(28,170)	(24,982)
სხვა ხარჯები		(469,003)	(987,095)	(1,000,280)

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,410,294	1,385,241	1,155,307
---	--	------------------	------------------	------------------

მოგების გადასახადი			(7,852)	(11,125)
--------------------	--	--	---------	----------

საანგარშიგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,410,294	1,377,389	1,144,182
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		5,177,264	4,594,366	3,711,973
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		5,177,264	4,594,366	3,711,973
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,410,294	1,377,389	1,144,182
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა			5,509	(8,789)
-გასული პერიოდის სააღრიცხვი პოლიტიკის გავლენა				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-	(3,000)
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	(800,000.00)	(250,000.00)

გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		6,587,558	5,177,264	4,594,366
--	--	------------------	------------------	------------------

შპს მართე-5-ის
დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2022 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,410,294	1,385,241
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	150052	120721
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,560,346.00	1,505,962.00
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(944,186)	(214,264)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(69,524)	79,208
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,772	(78,370)
საგადასახადო აქტივი		
საგადასახადო ვალდებულება	(75,175)	40,736
მოგების გადასახადი		
ავანსები	367,592	(355,480)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	872,825	977,792
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(129,106)	(287,028)
მიმდინარე აქტივები	53,206	(18,823)
კაპიტალის შემცირება	-	-
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	-	(800,000.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(75,900)	(1,105,851)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(580,959)	101,759
გაცემული სესხები	195,915	(85,148)
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(385,044)	16,611
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	411,881	(111,448)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	33,713	145,161
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	445,594	33,713
	411,881	(111,448)

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

განმარტებითი შენიშვნები

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2022 წელი

1. ფულადი სახსრები

31.12.2022

ნაღდი ფული

ლარი საბანკო ანგარიშზე

445594

445,594

2. გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

66622

3. სხვა მიმდინარე აქტივი

ა/ვალდებულ პირზე გაცემული თანხა

31939

საგადასახადო აქტივი

31,939

4. სხვა ძირითადი საშუალებები

2150-მანქანა-დანადგარები

4256

2155-მანქანა-დანადგარები

263295

2160-ოფისის აღჭურვილობა

9352

2170-ავეჯი და სხვა ინვენტარი

1514

2180-სატრანსპორტო საშუალებები

293013

571,430

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

გაცემული სესხი

130450

6. სხვა ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

31013

7. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

სატრანსპორტო მომსახურება

68238

იჯარა

8. სხვა შემოსავლები

147138

* 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 კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2022 წელი

აქტივები		შენიშვნა	2022	2021	2020
ფულადი სახსრები	1		445594	33713	145160.61
სავაჭრო მოთხოვნები			556308	486784	565992
მარაგი	2		66622	434214	78734.27
- მზა პროდუქცია			4,127,853	3,183,667	2,969,403
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა			4127853	3183667	2969403
სხვა მიმდინარე აქტივები	3		31939	62734	267,708
ბიოლოგიური აქტივები					
- თვითღირებულების მოდელით					
- გადაფასების მოდელით					
ძირითადი საშუალებები			1,814,774	1,833,738	1,667,432
- მიწა			861830	861830	861830
- შენობა-ნაგებობა			381514	588798	370,096
- სხვა ძირითადი საშუალებები	4		571430	383110	435,506
- არამატერიალური აქტივები					
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით					
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში					
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5		130450	326307	240767
გამოსყიდული საკუთარი აქციები					
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)					
სულ აქტივები			7,173,540	6,361,157	5,935,197

შპს მართვე-5-ის
დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/ლესპინე პატარიძე/

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

ვალდებულებები	ინიშნები	2022	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები		171319	137547	215917
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები			75175	34439
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
შესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		383450	964409	1066168
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები				
სხვა ნასესხები სახსრები	6	31013	6561	24307
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		585,782	1,183,692	1,340,831

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		200	200	200
გუანაწილებელი მოგება		6587558	5177265	4594166
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი				0
სულ კაპიტალი		6,587,758	5,177,465	4,594,366
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7,173,540	6,361,157	5,935,197

შპს მართე-5-ის
დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დეკანოზ პატარიძე/

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2022 წელი

	2022	2021	2020
ნუტი ამონაგები	12,480,773	10,177,098	9,752,356
- საქონლის გაყიდვიდან	12412535	10,081,735	9,670,240
- მომსახურების გაწვიდან	68238	95,363	82,116
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	(9,950,929)	(7,158,208)	(6,942,942)
- საწყისი მარაგი	(3,183,667)	(2,969,403)	(2,231,609)
- შესყიდვა	(10,895,115)	(7,372,472)	(7,680,736)
- გადამუშავების დანახარჯები			
- საბოლოო მარაგი	4,127,853	3,183,667	2,969,403

საერთო მოგება	2,529,844	3,018,890	2,809,414
----------------------	------------------	------------------	------------------

სხვა შემოსავალი	8	147138	65,039	61,515
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(566,389)	(496,769)	(498,498)
ცვლილება/ამორტიზაცია		(150,052)	(120,721)	(118,140)
გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები/ძირითადი საშუალება				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი				4365
საპროცენტო ხარჯი		(42,905)	(65,933)	(78,087)
იჯარის ხარჯი		(38,339)	(28,170)	(24,982)
სხვა ხარჯები		(469,003)	(987,095)	(1,000,280)



შპს მართვე-5-ის
დირექტორი: /მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი: /დესპინე პატარიძე/

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯმდელ			1,410,294	1,385,241	1,155,307
მოგების გადასახადი				(7,852)	(11,125)

საანგარიშობო პერიოდის მოგება/ზარალი			1,410,294	1,377,389	1,144,182
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი			5,177,264	4,594,366	3,711,973
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი			5,177,264	4,594,366	3,711,973
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			1,410,294	1,377,389	1,144,182
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა				5,509	(8,789)
-გასული პერიოდის საადრინევი პოლიტიკის გავლენა					
კაპიტალის სხვა ცვლილებები					(3,000)
ბოლოვებული აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის					
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში					
განაწილება მესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)			0	(800,000.00)	(250,000.00)

გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი			6,587,558	5,177,264	4,594,366
-------------------------------------	--	--	-----------	-----------	-----------



შპს მართე-5-ის
დირექტორი: /მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი: /ლესპინე პატარიძე/

ორგანიზაციის დასახელება: მპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2022 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,410,294	1,385,241
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	150052	120721
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში		
ცვლილებამდე	1,560,346.00	1,505,962.00
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(944,186)	(214,264)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(69,524)	79,208
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33,772	(78,370)
საგადასახადო აქტივი		
საგადასახადო ვალდებულება	(75,175)	40,736
მოგების გადასახადი		
ავანსები	367,592	(355,480)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	872,825	977,792
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(129,106)	(287,028)
მიმდინარე აქტივები	53,206	(18,823)
კაპიტალის შემცირება		
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		(800,000.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(75,900)	(1,105,851)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(580,959)	101,759
გაცემული სესხები	195,915	(85,148)
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(385,044)	16,611
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	411,881	(111,448)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	33,713	145,161
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	445,594	33,713
მპს მართვე-5-ის	411,881	(111,448)
დირექტორი:		

/მალხაზ მუკუტაძე/

/დესპინე პატარიძე/

მთ. ბუღალტერი:

განმარტებითი შენიშვნები

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2022 წელი

1. ფულადი სახსრები

31.12.2022

ნაღდი ფული

ლარი საბანკო ანგარიშზე

445594

445,594

2. გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

66622

3. სხვა მიმდინარე აქტივი

ა/ვალდებულ პირზე გაცემული თანხა

31939

საგადასახადო აქტივი

31,939

4. სხვა ძირითადი საშუალებები

2150-მანქანა-დანადგარები

4256

2155-მანქანა-დანადგარები

263295

2160-ოფისის აღჭურვილობა

9352

2170-ავეჯი და სხვა ინვენტარი

1514

2180-სატრანსპორტო საშუალებები

293013

571,430

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

გაცემული სესხი

130450

6. სხვა ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

31013

7. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

სატრანსპორტო მომსახურება

68238

იჯარა

8. სხვა შემოსავლები

147138

* 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 248422933 (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის დამფუძნებელი არის ჯემალ პატარიძე, პირადი ნომერი - 61002001513. 50% -იანი წილის მფლობელი და რაინდი პატარიძე პ/ნ- 50% -წილის მფლობელი 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-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:

2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
3.0976	2,702

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 ასახვას ხდენს 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 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 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 2023 წლის 26 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, დასკვნის გაშვებამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:



/მ. მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დ. პატარიძე/