

შპს მართვე-5
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მართვე-5

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშო პერიოდისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2023 წელი

აქტივები				
	ბენიშვნა	2023	2022	2021
ფულადი სახსრები	1	820465	445594	33713
სავაჭრო მოთხოვნები		528447	556308	486784
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	22743	66622	434214
მარაგი		3,923,697	4,127,853	3,183,667
- მზა პროდუქცია		3923697	4127853	3183667
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა				
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	138150	31939	62734
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
ძირითადი საშუალებები		1,886,164	1,814,774	1,833,738
- მიწა		861830	861830	861830
- შენობა-ნაგებობა		353961	381514	588798
- სხვა ძირითადი საშუალებები	4	670373	571430	383110
- არამატერიალური აქტივები				
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	850638	130450	326307
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)				
სულ აქტივები		8,170,304	7,173,540	6,361,157

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	ენიშნებ	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები		153434	171319	137547
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები		41336.00		75175
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები				
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		0	383450	964409
სხვა ნასესხები სახსრები				
სხვა ვალდებულებები	6	82382	31013	6561
სულ ვალდებულებები		277,152	585,782	1,183,692
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		7892952	6587558	5177265
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი				
სულ კაპიტალი		7,893,152	6,587,758	5,177,465
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8,170,304	7,173,540	6,361,157

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 - 2023 წელი

		2023	2022
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	11,300,974	12,480,773
- საქონლის გაყიდვიდან		11171421	12412535
- მომსახურების გაწევიდან	7	129553	68238
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(8,642,296)	(9,950,929)
- საწყისი მარაგი		(4,127,853)	(3,183,667)
- შესყიდვა		(8,438,140)	(10,895,115)
- გადამუშავების დანახარჯები			
- საბოლოო მარაგი		3,923,697	4,127,853

საერთო მოგება		2,658,678	2,529,844
----------------------	--	------------------	------------------

სხვა შემოსავალი	8	55148	147138
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(708,003)	(566,389)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(154,651)	(150,052)
გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება			
- ფინანსური აქტივები			
- მარაგები/ძირითადი საშუალება			
- სხვა არაფინანსური აქტივები			
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		(13,037)	(42,905)
იჯარის ხარჯი		(60,432)	(38,339)
სხვა ხარჯები		(472,310)	(469,003)

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,305,393	1,410,294
---	--	------------------	------------------

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

საანგარშიგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,305,393	1,410,294
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		6,587,558	5,177,264
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		6,587,558	5,177,264
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,305,393	1,410,294
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა			
-გასული პერიოდის სააღრიცხვი პოლიტიკის გავლენა			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	-
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0

გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		7,892,951	6,587,558
--	--	------------------	------------------

შპს მართე-5-ის
დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2023 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,305,393	1,410,294
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	154651	150052
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,460,044.00	1,560,346.00
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	204,156	(944,186)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27,861	(69,524)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(17,885)	33,772
საგადასახადო აქტივი		
საგადასახადო ვალდებულება	41,336	(75,175)
მოგების გადასახადი		
ავანსები	43,879	367,592
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,759,391	872,825
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		0
ძირითადი საშუალების შეძენა	(271,176)	(129,106)
მიმდინარე აქტივები	(9,256)	53,206
კაპიტალის შემცირება	-	-
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(280,432)	(75,900)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(383,450)	(580,959)
გაცემული სესხები	(720,638)	195,915
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,104,088)	(385,044)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	374,871	411,881
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	445,594	33,713
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	820,465	445,594
	374,871	411,881

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

განმარტებითი შენიშვნები

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2023 წელი

1. ფულადი სახსრები

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული		
ლარი საბანკო ანგარიშზე	820465	445594
	820,465	445,594

2. გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	22743	66622
----------------------------------	-------	-------

3. სხვა მიმდინარე აქტივი

ა/ვალდებულ პირზე გაცემული თანხა	138150	31939
საგადასახადო აქტივი	138,150	31,939

4. სხვა ძირითადი საშუალებები

2150-მანქანა-დანადგარები	3591	4256
2155-მანქანა-დანადგარები	339331	263295
2160-ოფისის აღჭურვილობა	19347	9352
2170-ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1212	1514
2180-სატრანსპორტო საშუალებები	306892	293013
	670,373	571,430

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

გაცემული სესხი	850638	130450
----------------	--------	--------

6. სხვა ვალდებულებები

მიღებული ავანსები	82382	31013
-------------------	-------	-------

7. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

სატრანსპორტო მომსახურება	129553	68238
--------------------------	--------	-------

იჯარა

8. სხვა შემოსავლები

* სხვა შემოსავლები მოიცავს საკურსო სხვაობიდან მიღებულ შემოსავლებს

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

შპს მართვე-5
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მართვე-5

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშო პერიოდისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართე-5

საიდენტიფიკაციო კოდის: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2023 წელი

აქტივები

		შენიშვნა		
ფულადი სახსრები		2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1	820465	445594	33713
		528447	556308	486784
მაცემელი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	22743	66622	434214
მარაგი		3,923,697	4,127,853	3,183,667
- მზა პროდუქცია		3923697	4127853	3183667
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა				
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	138150	31939	62734
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
ძირითადი საშუალებები		1,886,164	1,814,774	1,833,738
- მიწა		861830	861830	861830
- შენობა-ნაგებობა		353961	381514	588798
- სხვა ძირითადი საშუალებები	4	670373	571430	383110
- არამატერიალური აქტივები				
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	850638	130450	326307
მამოსყიდული საკუთრება-აქციები				
კაპიტალი (გაუნაღიდელობის წილი)				
საერთო ჯამი		8,170,304	7,173,540	6,361,157

შპს მართე-5-ის
დირექტორი



/მალხაზ მუხუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

/დეპინე პატარიძე/

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

ვალდებულებები		წინმე	2023	2022	2021
საკაპრო ვალდებულებები			153434	171319	137547
ანარიცხები					
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ					
სამადასახადო ვალდებულებები			41336.00		75175
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი					
მესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები					
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები			0		
სხვა ნასესხები სახსრები				383450	964409
სხვა ვალდებულებები		6	82382	31013	6561
სულ ვალდებულებები			277,152	585,782	1,183,692
საკუთარი კაპიტალი					
სააქციო კაპიტალი			200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება			7892952	6587558	5177265
გადაფასების რეზერვი					
სხვა კაპიტალი					
სულ კაპიტალი			7,893,152	6,587,758	5,177,465
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			8,170,304	7,173,540	6,361,157



/მალხაზ მუკუტაძე/

/დესპინე პატარიძე/

მთ. ბუღალტერი:

(Handwritten signature)

თეიოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2023 წელი

ნულოვანი პერიოდები		2023	2022
- საქონლის გაყიდვიდან	შენიშვნა	11,300,974	12,480,773
- მომსახურების გაწევიდან		11171421	12412535
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	7	129553	68238
- სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის დირექტორები			
- საწყისი მარაგი		(8,642,296)	(9,950,929)
- შეყვანილი		(4,127,853)	(3,183,667)
- გადახდილი		(8,438,140)	(10,895,115)
- საბოლოო მარაგი		3,923,697	4,127,853

საერთო მოგება		2,658,678	2,529,844
---------------	--	-----------	-----------

სხვა შემოსავალი	8	55148	147138
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(708,003)	(566,389)
ცვლილება/ამორტიზაცია		(154,651)	(150,052)
გაუნაწილებელი ნარჩენი/რეზერვები			
- ფინანსური აქტივები			
- მარაგები/ძირითადი საშუალებები			
- სხვა არაფინანსური აქტივები			
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი			
იჯარის ხარჯი		(13,037)	(42,905)
სხვა ხარჯები		(60,432)	(38,339)
		(472,310)	(469,003)



შპს მართვე-5-ის
დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დეკანუზ პატარიძე/

საანგარიშგებო პერიოდი - 2023 წელი

განმარტებითი შენიშვნები

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2023 წელი

1. ფულადი სახსრები

ნაღდი ფული

ლარი საბანკო ანგარიშზე

31.12.2023 31.12.2022

820465	445594
--------	--------

820,465	445,594
---------	---------

2. გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

22743	66622
-------	-------

3. სხვა მიმდინარე აქტივი

ა/ვალდებულ პირზე გაცემული თანხა

საგადასახადო აქტივი

138150	31939
--------	-------

138,150	31,939
---------	--------

4. სხვა ძირითადი საშუალებები

2150-მანქანა-დანადგარები

3591	425
------	-----

2155-მანქანა-დანადგარები

339331	26329
--------	-------

2160-ოფისის აღჭურვილობა

19347	935
-------	-----

2170-ავეჯი და სხვა ინვენტარი

1212	151
------	-----

2180-სატრანსპორტო საშუალებები

306892	29301
--------	-------

670,373	571,430
----------------	----------------

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

გაცემული სესხი

850638	130450
--------	--------

6. სხვა ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

82382	31013
-------	-------

7. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

სატრანსპორტო მომსახურება

129553	68238
--------	-------

იჯარა

8. სხვა შემოსავლები

* სხვა შემოსავლები მოიცავს საკურსო სხვაობიდან მიღებულ შემოსავლებს

55148	147138
--------------	---------------

შპს მართვე-5

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/მაღნაზ მუკუტაძე/

/დეკონე 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:

2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
2.702	2.6894

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

5. სავაჭრო მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნებში 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 მასში ამატებს მისი შემცვლელი ნაწილზე 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 დებულებებით შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდ. 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 დღ-სთან მიმართებით, დღ-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 მონიტორინგს 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 კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსი მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსი 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 2024 წლის 27 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შეკდომ, დასკვნის გაშვებამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს მართვე-5*
დირექტორი



/მ. მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დ. პატარიძე/