

შპს მართვე-5
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მართვე-5

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშო პერიოდისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2024 წელი

აქტივები						
	პერიოდი	2024	2023	2022	2021	
ფულადი სახსრები	1	535638	820465	445594	33713	
სავაჭრო მოთხოვნები		435044	528447	556308	486784	
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	951515	22743	66622	434214	
მარაგი		4,409,680	3,923,697	4,127,853	3,183,667	
- მზა პროდუქცია		4409680	3923697	4127853	3183667	
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა						
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	53062	138150	31939	62734	
ბიოლოგიური აქტივები						
- თვითღირებულების მოდელით						
- გადაფასების მოდელით						
ძირითადი საშუალებები		1,880,478	1,886,164	1,814,774	1,833,738	
- მიწა		861830	861830	861830	861830	
- შენობა-ნაგებობა		416784	353961	381514	588798	
- სხვა ძირითადი საშუალებები	4	601864	670373	571430	383110	
- არამატერიალური აქტივები						
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით						
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში						
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	992194	850638	130450	326307	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები						
კაპიტალი (გაუნაღებელი ნაწილი)						
სულ აქტივები		9,257,611	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		ენიშნები	2024	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები			115418	153434	171319	137547
ანარიცხები						
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ						
საგადასახადო ვალდებულებები			0.00	41336.00		75175
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი						
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები						
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები			0	0	383450	964409
სხვა ნასესხები სახსრები						
სხვა ვალდებულებები	6		36679	82382	31013	6561
სულ ვალდებულებები			152,097	277,152	585,782	1,183,692
საკუთარი კაპიტალი						
სააქციო კაპიტალი			200	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება			9105314	7892952	6587558	5177265
გადაფასების რეზერვი						
სხვა კაპიტალი						
სულ კაპიტალი			9,105,514	7,893,152	6,587,758	5,177,465
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			9,257,611	8,170,304	7,173,540	6,361,157

შპს მართე-5-ის
დირექტორი:

/მაღნაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2024 წელი

ნუტო ამონაგები	2024	2023	2022
- საქონლის გაყიდვიდან	11,864,494	11,300,974	12,480,773
- მომსახურების გაწვიდან	11781540	11171421	12412535
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	82954	129553	68238
- სხვა			

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება			
- საწვდისი მარაგი	(8,821,513)	(8,642,296)	(9,950,929)
- შესყიდვა	(3,923,697)	(4,127,853)	(3,183,667)
- გადაამუშავების დანახარჯები	(9,307,496)	(8,438,140)	(10,895,115)
- საბოლოო მარაგი	4,409,680	3,923,697	4,127,853

საერთო მოგება	3,042,981	2,658,678	2,529,844
----------------------	------------------	------------------	------------------

სხვა შემოსავალი	8	60629	55148	147138
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(890,244)	(708,003)	(566,389)
ცვლილება/ამორტიზაცია		(155,621)	(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		(88,983)	(60,432)	(38,339)
სხვა ხარჯები		(656,400)	(472,310)	(469,003)

შპს მართვე-5-ის
დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დეკონე პატარიძე/

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯმდელ		1,312,362	1,305,393	1,410,294
მოგების გადასახადი				
საანგარიშობეო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,312,362	1,305,393	1,410,294
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		7,892,951	6,587,558	5,177,264
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი				
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		7,892,951	6,587,558	5,177,264
-გასული პერიოდის შეცდომის გაწონა		1,312,362	1,305,393	1,410,294
-გასული პერიოდის სააღრიცხვი პოლიტიკის გავლენა				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(100,000)	-	-
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0	0
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		9,105,313	7,892,951	6,587,558

შპს მართე-5-ის
დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დეკანუკ პატარიძე/

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2024 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,312,362	1,305,393
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	155621	154651
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,467,983.00	1,460,044.00
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(485,983)	204,156
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	93,403	27,861
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(38,016)	(17,885)
საგადასახადო აქტივი		
საგადასახადო ვალდებულება	(41,336)	41,336
მოგების გადასახადი		
ავანსები	(928,772)	43,879
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	67,279	1,759,391
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(157,488)	(271,176)
მიმდინარე აქტივები	(53,062)	(9,256)
კაპიტალის შემცირება	-	-
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(210,550)	(280,432)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	(383,450)
გაცემული სესხები	(141,556)	(720,638)
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(141,556)	(1,104,088)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(284,827)	374,871
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	820,465	445,594
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	535,638	820,465
	(284,827)	374,871

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

განმარტებითი შენიშვნები

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2024 წელი

1. ფულადი სახსრები

ნაღდი ფული

ლარი საბანკო ანგარიშზე

31.12.2024 31.12.2023

535638	820465
--------	--------

535,638	820,465
---------	---------

2. გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

951515	22743
--------	-------

3. სხვა მიმდინარე აქტივი

ა/ვალდებულ პირზე გაცემული თანხა

საგადასახადო აქტივი

41,266	138150
--------	--------

11796

53,062	138,150
--------	---------

4. სხვა ძირითადი საშუალებები

2150-მანქანა-დანადგარები

3060	3591
------	------

2155-მანქანა-დანადგარები

271465	339331
--------	--------

2160-ოფისის აღჭურვილობა

55307	19347
-------	-------

2170-ავეჯი და სხვა ინვენტარი

1559	1212
------	------

2180-სატრანსპორტო საშუალებები

270473	306892
--------	--------

601,864	670,373
---------	---------

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

გაცემული სესხი

992194	850638
--------	--------

6. სხვა ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

36679	82382
-------	-------

7. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

სატრანსპორტო მომსახურება

82954	129553
-------	--------

იჯარა

8. სხვა შემოსავლები

60629	55148
-------	-------

* სხვა შემოსავლები მოიცავს საკურსო სხვაობიდან მიღებულ შემოსავლებს

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

შპს მართვე-5
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მართვე-5

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშო პერიოდისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2024 წელი

აქტივები					
	შენიშვნა	2024	2023	2022	2021
ფულადი სახსრები	1	535638	820465	445594	33713
საკაპრო მოთხოვნები		435044	528447	556308	486784
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	951515	22743	66622	434214
მარაგი		4,409,680	3,923,697	4,127,853	3,183,667
- მზა პროდუქცია		4409680	3923697	4127853	3183667
- სხვა - დამთავრებული მშენებლობა					
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	53062	138150	31939	62734
ბიოლოგიური აქტივები					
- თვითღირებულების მოდელით					
- გადაფასების მოდელით					
ძირითადი საშუალებები		1,880,478	1,886,164	1,814,774	1,833,738
- მიწა		861830	861830	861830	861830
- შენობა-ნაგებობა		416784	353961	381514	588798
- სხვა ძირითადი საშუალებები	4	601864	670373	571430	383110
- არამატერიალური აქტივები					
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით					
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში					
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	992194	850638	130450	326307
გამოსყიდული საკუთარი აქციები					
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)					
სულ აქტივები		9,257,611	8,170,304	7,173,540	6,361,157

შპს მართვე-5-ის
დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

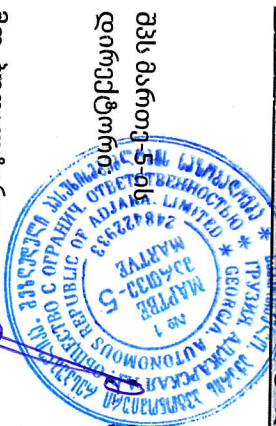
მთ. ბუღალტერი:

/ლესპინე პატარიძე/



საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

ვალდებულებები		ბიზნესი	2024	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები			115418	153434	171319	137547
ანარიცხები						
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ						
სამადასახადო ვალდებულებები			0.00	41336.00		75175
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი						
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები						
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები			0	0	383450	964409
სხვა ნასესხები სახსრები						
სხვა ვალდებულებები	6		36679	82382	31013	6561
სულ ვალდებულებები			152,097	277,152	585,782	1,183,692
საკუთარი კაპიტალი						
სააქციო კაპიტალი			200	200	200	200
მანუაწოდებელი მოგება			9105314	7892952	6587558	5177265
გადაფასების რეზერვი						
სხვა კაპიტალი						
სულ კაპიტალი			9,105,514	7,893,152	6,587,758	5,177,465
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			9,257,611	8,170,304	7,173,540	6,361,157



მთ. ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

/მალხაზ მუკუტაძე/

/დეკანოზ პატარიძე/

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2024 წელი

ნულოვანი პერიოდი	მუნიციპალიტეტი	2024	2023	2022
- საქონლის გაყიდვიდან		11,864,494	11,300,974	12,480,773
- მომსახურების გაწევიდან	7	11781540	11171421	12412535
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		82954	129553	68238
- სხვა				

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(8,821,513)	(8,642,296)	(9,950,929)
- საწყისი მარაგი		(3,923,697)	(4,127,853)	(3,183,667)
- შესყიდვა		(9,307,496)	(8,438,140)	(10,895,115)
- გადახდებიდან დახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		4,409,680	3,923,697	4,127,853

საერთო მოგება		3,042,981	2,658,678	2,529,844
---------------	--	-----------	-----------	-----------

სხვა შემოსავალი	8	60629	55148	147138
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(890,244)	(708,003)	(566,389)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(155,621)	(154,651)	(150,052)
მაუფასურების ხარჯი/რევერსირება				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები/ძირითადი საშუალებები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი				
საპროცენტო ხარჯი				
იჯარის ხარჯი		(88,983)	(13,037)	(42,905)
სხვა ხარჯები		(656,400)	(472,310)	(38,339)
				(469,003)

შპს მართვე-5-ის
დირექტორი:



/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დეპინე პატარიძე/

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,312,362	1,305,393	1,410,294
მოგების გადასახადი				

საანგარიშობებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,312,362	1,305,393	1,410,294
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		7,892,951	6,587,558	5,177,264
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		7,892,951	6,587,558	5,177,264
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა		1,312,362	1,305,393	1,410,294
-გასული პერიოდის საადრინევი პოლიტიკის გავლენა				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(100,000)	-	-
ბიოლოგიური აქტივის გავადიას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის				
გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0	0

გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		9,105,313	7,892,951	6,587,558
-------------------------------------	--	-----------	-----------	-----------



შპს მართე-5-ის
დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დებჰინე პატარიძე/

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2024 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე	1,312,362	1,305,393	1,410,294
კორექტირებები:			
ცვეთა და მორტიზაცია	155621	154651	150052
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,467,983.00	1,460,044.00	#####
კლება/ზრდა:			
ცვლილებები მარაგში	(485,983)	204,156	(944,186)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	93,403	27,861	(69,524)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(38,016)	(17,885)	33,772
საგადასახადო აქტივი			
საგადასახადო ვალდებულება	(41,336)	41,336	(75,175)
მოგების გადასახადი			
ავანსები	(928,772)	43,879	367,592
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	67,279	1,759,391	872,825
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			0
ძირითადი საშუალების შეძენა	(157,488)	(271,176)	(129,106)
მიმდინარე აქტივები	(53,062)	(9,256)	53,206
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(210,550)	(280,432)	(75,900)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	-	(383,450)	(580,959)
გაცემული სესხები	(141,556)	(720,638)	195,915
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი			
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(141,556)	(1,104,088)	(385,044)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(284,827)	374,871	411,881
სავალუტო კურსის ეფექტი			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	820,465	445,594	33,713
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	535,638	820,465	445,594
	(284,827)	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 - 2024 წელი

1. ფულადი სახსრები

ნაღდი ფული

ლარი საბანკო ანგარიშზე

31.12.2024 31.12.2023

535638	820465
535,638	820,465

2. გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

951515 22743

3. სხვა მიმდინარე აქტივი

ა/ვალდებულ პირზე გაცემული თანხა

საგადასახადო აქტივი

41,266	138150
11796	
53,062	138,150

4. სხვა ძირითადი საშუალებები

2150-მანქანა-დანადგარები

3060 3591

2155-მანქანა-დანადგარები

271465 339331

2160-ოფისის აღჭურვილობა

55307 19347

2170-ავეჯი და სხვა ინვენტარი

1559 1212

2180-სატრანსპორტო საშუალებები

270473 306892

601,864 670,373

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

გაცემული სესხი

992194 850638

6. სხვა ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

36679 82382

7. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

სატრანსპორტო მომსახურება

82954 129553

იჯარა

8. სხვა შემოსავლები

60629 55148

* სხვა შემოსავლები მოიცავს საკუროს 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:

2023 წლის დეკემბერი	31	2024 წლის დეკემბერი	31
2.6894		2.8068	

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 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 სპეციფიკური 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 2024 წლის 25 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, დასკვნის გაშვებამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:



/მ. მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დ. პატარიძე/