

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

მახო2012

2019 წელი

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	15694	25 195
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	15 694	25 195
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	73394	87 183
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	969066	587 269
მარაგები	1580089	1 731 072
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	87490	
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
	2 710 039	2 405 524
მთლიანი აქტივები	2 725 733	2 430 719
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	766 193	38 093
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	707 821	658 975
გადაფასების რეზერვი	0	0
	1 474 014	697 069
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	0	0
ანარიცხები	0	0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები	1065208	1 183 456
გადავადებული შემოსავალი	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	167013	483 562
საგადასახადო ვალდებულებები	19498	66 632
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	1 251 719	1 733 650
მთლიანი ვალდებულებები	1 251 719	1 733 650
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	2 725 733	2 430 719.00

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	15694	25 195
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	15 694	25 195
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	73394	87 183
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	969066	587 269
მარაგები	1580089	1 731 072
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	87490	
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
	2 710 039	2 405 524
მთლიანი აქტივები	2 725 733	2 430 719
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	766 193	38 093
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	707 821	658 975
გადაფასების რეზერვი	0	0
	1 474 014	697 069
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	0	0
ანარიცხები	0	0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები	1065208	1 183 456
გადავადებული შემოსავალი	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	167013	483 562
საგადასახადო ვალდებულებები	19498	66 632
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	1 251 719	1 733 650
მთლიანი ვალდებულებები	1 251 719	1 733 650
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	2 725 733	2 430 719.00

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ბერიძე

მ დუმბაძე

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31.12.2019
ამონაგები	1 822 974
თვითღირებულება	(1 412 634.78)
	-
საერთო მოგება	410 339
სხვა შემოსავლები	37 789
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(144 596)
მიწოდების დანახარჯები	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(40)
სხვა ხარჯები	145)
საოპერაციო მოგება	263 388
ფინანსური შემოსავალი	106 524
ფინანსური ხარჯი	(257 908)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(151 385)
მოგება დაბეგვრამდე	112 004
მოგების გადასახადი	-
პერიოდის მოგება	112 004
სხვა სრული შემოსავალი:	
შემოსულობა მიწისა და შენობების	
გადაფასებიდან,	-
გადასახადების გამოკლებით	
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	112 004

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31.12.2019
ამონაგები	1 822 974 (1 412
თვითღირებულება	634.78) -
საერთო მოგება	410 339
სხვა შემოსავლები	37 789 (144
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	596)
მიწოდების დანახარჯები	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(40
სხვა ხარჯები	145)
საოპერაციო მოგება	263 388
ფინანსური შემოსავალი	106 524 (257
ფინანსური ხარჯი	908)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(151 385)
მოგება დაბეგვრამდე	112 004
მოგების გადასახადი	-
პერიოდის მოგება	112 004
სხვა სრული შემოსავალი:	
შემოსულობა მიწისა და შენობების	
გადაფასებიდან,	-
გადასახადების გამოკლებით	
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	112 004

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ზეროძე

მ დუმბაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საწესდებო
კაპიტალი გაუნაწილებელი
მოგება მთლიანი
კაპიტალი

2018 წლის 1 იანვარი	38 093	607 959	646 052
მოგება წლის ბოლოს		406 291	406 291
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-		406 291
გაცემული დივიდენდი		(355 274)	(355 274)
აქციების გამოშვება			-
2018 წლის 31 დეკემბერი	38 093	658 976	697 069
2019 წლის 1 იანვარი	38 093	658 976	697 069
მოგება წლის ბოლოს		112 004	112 004
სხვა სრული შემოსავალი	728 100		728 100
პერიოდის სრული შემოსავალი	728 100		840 104
გაცემული დივიდენდი		(63 158)	(63 158)
აქციების გამოშვება			-
2019 წლის 31 დეკემბერი	766 193	707 822	1 474 015

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მოლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	38 093	607 959	646 052
მოგება წლის ბოლოს		406 291	406 291
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-		406 291
გაცემული დივიდენდი		(355 274)	(355 274)
აქციების გამოშვება			-
2018 წლის 31 დეკემბერი	38 093	658 976	697 069
2019 წლის 1 იანვარი	38 093	658 976	697 069
მოგება წლის ბოლოს		112 004	112 004
სხვა სრული შემოსავალი	728 100		728 100
პერიოდის სრული შემოსავალი	728 100		840 104
გაცემული დივიდენდი		(63 158)	(63 158)
აქციების გამოშვება			-
2019 წლის 31 დეკემბერი	766 193	707 822	1 474 015

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ბერიძე

მ დუმბაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	01.01.2019	31.12.2019
ფული და ფულის ექვივალენტი	87183	73 394

წმინდა ფულადი სახსრები
საოპერაციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2019
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები	2 079 233.93	0.00	2 079 234
გადახდილი გადასახადები	0	506 552.68	-506 553
საქონლი/მომსახ. მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	0	486 410.96	-486 411
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	1 418 904.48	-1 418 904
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი თანხები	0	38 299.22	-38 299
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0	102 500.96	-102 501
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	310	17 000.00	-16 690
შედეგი			-490 124

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2019
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	0	0	0
ძირითადი საშუალებებისა შესყიდვა	0	0	0
შემოსავალი იჯარიდან	0	0	0
შედეგი			0

წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებეტი	კრედიტი	2019
კაპიტალის გაზრდა	728100		728 100.00
გადახდილი დივიდენდები	0	60 000.00	-60 000.00
გადახდილი პროცენტები	0	80 291.22	-80 291.22
ნასესხები სახსრების დასაფარდ გადახდილი ფულადი სახსრები		132 842.42	-132 842.42
შემოსავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	40 985.72	0	40 985.72
გასავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	0	19 617.16	-19 617.16
შედეგი			476 334.92

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	01.01.2019	31.12. 2019
ფული და ფულის ექვივალენტი	87183	73 394

წმინდა ფულადი სახსრები
საოპერაციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2019
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები	2 079 233.93	0.00	2 079 234
გადახდილი გადასახადები	0	506 552.68	-506 553
საქონლი/მომსახ. მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	0	486 410.96	-486 411
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	1 418 904.48	-1 418 904
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი თანხები	0	38 299.22	-38 299
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0	102 500.96	-102 501
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	310	17 000.00	-16 690
შედეგი			-490 124

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო
საქმიანობიდან

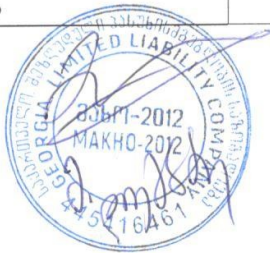
შემოსავლი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2019
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	0	0	0
ძირითადი საშუალებებისა შესყიდვა	0	0	0
შემოსავალი იჯარიდან	0	0	0
შედეგი			0

წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო
საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებეტი	კრედიტი	2019
კაპიტალის გაზრდა	728100		728 100.00
გადახდილი დივიდენდები	0	60 000.00	-60 000.00
გადახდილი პროცენტები	0	80 291.22	-80 291.22
ნასესხები სახსრების დასაფარდ გადახდილი ფულადი სახსრები		132 842.42	-132 842.42
შემოსავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	40 985.72	0	40 985.72
გასავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	0	19 617.16	-19 617.16
შედეგი			476 334.92

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ბერიძე

მ დუმბაძე

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მახო2012 ს.ნ 445416461, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 19.10.2012 წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართი ქ. ბათუმი, დასახლება მეჯინისწყალი, საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ბათუმი, აკაკი წერეთელი ქ. 34/36 . საწარმო დაფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი მალხაზი ბერიძე (პ/ნ:61008000698).

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა, საბითუმო ვაჭრობა სასოფლო-სამეურნეო მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნოებით. საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2019 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2.1 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

2.2. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

_ ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს;

– ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათი დისკონტირებული ღირებულებით;

– უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;

– ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

– ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;

– ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება კლებადი მეთოდით.

2.3. არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

– შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის;

– უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;

– საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება ფაქტობრივი თვითღირებულებით;

– ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

– არამატერიალურ აქტივს ცვეთა ერიცხება კლებადი მეთოდით.

2.4. სხვა აქტივების აღრიცხვა

– მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება სხვა მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში;

– სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება სხვა მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

2.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

– სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, განბაჟების ხარჯებს . ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;

– სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი;

– სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია `საშუალო-შეწონილი`;

-საწარმოო ზედნადები ხარჯები ჩამოიწერება გაანგარიშებული (გეგმური) ხარჯების მიხედვით, ხოლო ფაქტობრივი ხარჯები აისახება ზედნადები ხარჯების სინთეზური ანგარიშის დებეტში.

-ფაქტობრივი ზედნადები ხარჯების გადამეტება პროდუქციის თვითღირებულებაში შეტანილ ზედნადებ ხარჯებზე წლის ბოლოს მიეკუთვნება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებს;

_ პროდუქციის უსასყიდლოდ გადაცემა საქველმოქმედო და რელიგიურ ორგანიზაციებზე, სახელმწიფო მმართველობის ორგანიზაციებზე, საბავშვო და მოხუცებულთა სახლებისათვის ჩამოიწერება არასაოპერაციო ხარჯებში.

_ დამატებითი ანალიზური აღრიცხვა დასაშვებია სხვა კომპიუტერული პროგრამებითაც.

. 2.7. ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

_ მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;

_ კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;

_ მასალები, რომელიც უშუალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე;

_სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

2.8. მოთხოვნების აღრიცხვა

_ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ურთიერთდამოკიდებული პირების, გადასახადისაგან გათავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აისახება გამიჯნულად;

2.9. ვალდებულებების აღრიცხვა

_ ვალდებულებები საქონლის მომსახურების მომწოდებლების მიმართ: მეკავშირე საწარმოს, ურთიერთდამოკიდებული პირების, მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული ან/და არარეზიდენტი პირების მიმართ აღირიცხება გამიჯნულად;

2.10. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

_ საწარმოს კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით

_ კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება `მეწარმეთა შესახებ` კანონით განსაზღვრული წესით.

2.11. ინვესტიციების აღრიცხვა

_ მიმდინარე ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით;

_ გრძელვადიანი ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით.

2.12. შემოსავლების აღრიცხვა

_ შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

2.13. ხარჯების აღრიცხვა

- _ ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- _ ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი _ ფუნქციური დანიშნულებით.

2.14. ხარჯებისა და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნისათვის საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები/განაცემები, რომლებიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა, ასევე სსკ-ით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები აღირიცხება გამიჯნულად ამ მიზნისათვის გახსნილ სუბანგარიშებზე.

3. მოგება-ზარალი:

3.1. წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- _ დივიდენდების გასაცემად;
- _ საწარმოს რეინვესტირებისათვის;
- _ სხვა დანიშნულებით, პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

.

3.2. მოგების გადასახადი:

- _ მოგების გადასახადი იანგარიშება დაბეგვრის ახალი მოდელის, კერძოდ ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.