

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

მახო2012

2020 წელი

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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

	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	33161	15694
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	33 161	15 694
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	16797	73394
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1087383	969066
მარაგები	2171894	1580089
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	64082	87490
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
	3 340 156	2 710 039
მთლიანი აქტივები	3 373 317	2 725 733
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1 196 193	766 193
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1 254 380	707 821
გადაფასების რეზერვი	0	0
	2 450 573	1 474 014
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	0	0
ანარიცხები	0	0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები	843989	1065208
გადავადებული შემოსავალი	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	78755	167013
საგადასახადო ვალდებულებები		19498
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	922 744	1 251 719
მთლიანი ვალდებულებები	922 744	1 251 719
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	3 373 317	2 725 733

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	33161	15694
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	33 161	15 694
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	16797	73394
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1087383	969066
მარაგები	2171894	1580089
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	64082	87490
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
	3 340 156	2 710 039
მთლიანი აქტივები	3 373 317	2 725 733
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1 196 193	766 193
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1 254 380	707 821
გადაფასების რეზერვი	0	0
	2 450 573	1 474 014
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	0	0
ანარიცხები	0	0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები	843989	1065208
გადავადებული შემოსავალი	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	78755	167013
საგადასახადო ვალდებულებები		19498
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	922 744	1 251 719
მთლიანი ვალდებულებები	922 744	1 251 719
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	3 373 317	2 725 733

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ბერიძე

მ დუმბაძე

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	31.12.2020
ამონაგები	3 436 287
თვითღირებულება	(2 582 962)
	-
საერთო მოგება	853 324
სხვა შემოსავლები	4 898
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(166 644)
მიწოდების დანახარჯები	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(28 975)
სხვა ხარჯები	
საოპერაციო მოგება	662 603
ფინანსური შემოსავალი	78 140
ფინანსური ხარჯი	(220 838)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(142 698)
მოგება დაბეგვრამდე	519 906
მოგების გადასახადი	
პერიოდის მოგება	519 906
სხვა სრული შემოსავალი:	
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	519 906

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	31.12.2020
ამონაგები	3 436 287
თვითღირებულება	(2 582 962)
საერთო მოგება	853 324
სხვა შემოსავლები	4 898
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(166 644)
მიწოდების დანახარჯები	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	(28 975)
სხვა ხარჯები	
საოპერაციო მოგება	662 603
ფინანსური შემოსავალი	78 140
ფინანსური ხარჯი	(220 838)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(142 698)
მოგება დაბეგვრამდე	519 906
მოგების გადასახადი	-
პერიოდის მოგება	519 906
სხვა სრული შემოსავალი:	
შემოსულობა მიწისა და შენობების	-
გადაფასებიდან.	
გადასახადების გამოკლებით	
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	519 906

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ბერიძე

მ დუმბაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
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
2020 წლის 1 იანვარი	766 193	707 822	1 474 015
მოგება წლის ბოლოს		546 559	546 559
სხვა სრული შემოსავალი	430 000		430 000
პერიოდის სრული შემოსავალი	430 000		976 559
გაცემული დივიდენდი			-
აქციების გამოშვება			-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 196 193	1 254 381	2 450 574

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მილიანი კაპიტალი
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
		(63 158)	(63 158)
გაცემული დივიდენდი			
აქციების გამოშვება			-
2019 წლის 31 დეკემბერი	766 193	707 822	1 474 015
2020 წლის 1 იანვარი	766 193	707 822	1 474 015
მოგება წლის ბოლოს		546 559	546 559
სხვა სრული შემოსავალი	430 000		430 000
პერიოდის სრული შემოსავალი	430 000		976 559
			-
გაცემული დივიდენდი			
აქციების გამოშვება			-
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 196 193	1 254 381	2 450 574

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ბერიძე

მ. დუმბაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	01.01.2020	31.12.2020
ფული და ფულის ექვივალენტი	73394	16 798

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო
საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2020
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები 1110 1430 1210	6 723 656.16	2 792 277.69	3 931 378
გადახდილი გადასახადები	0	669 561.27	-669 561
საქონლი/მომსახ. მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	872.77	291 587.70	-290 715
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	3 006 420.78	-3 006 421
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი თანხები	0	40 540.60	-40 541
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0		0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			0
შედეგი			-75 859

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო
საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2020
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	2020
კაპიტალის გაზრდა	430000		430 000.00
გადახდილი დივიდენდები	0		0.00
გადახდილი პროცენტები	0	56 051.31	-56 051.31
ნასესხები სახსრების დასაფარდ გადახდილი ფულადი სახსრები		349 231.25	-349 231.25
შემოსავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	15297.64		15 297.64
გასავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	70	20 822.26	-20 752.26
შედეგი			19 262.82

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	01.01.2020	31.12.2020
ფული და ფულის ექვივალენტი	73394	16 798

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო
საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2020
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები 1110 1430 1210	6 723 656.16	2 792 277.69	3 931 378
გადახდილი გადასახადები	0	669 561.27	-669 561
საქონლი/მომსახ. მომწოდებელზე გადახდილი თანხები	872.77	291 587.70	-290 715
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	3 006 420.78	-3 006 421
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი თანხები	0	40 540.60	-40 541
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0		0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			0
შედეგი			-75 859

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო
საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2020
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	2020
კაპიტალის გაზრდა	430000		430 000.00
გადახდილი დივიდენდები	0		0.00
გადახდილი პროცენტები	0	56 051.31	-56 051.31
ნასესხები სახსრების დასაფარდ გადახდილი ფულადი სახსრები		349 231.25	-349 231.25
შემოსავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	15297.64		15 297.64
გასავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	70	20 822.26	-20 752.26
შედეგი			19 262.82

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ბერიძე

მ. დუმბაძე

ფინანსური 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.