

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

მახო2012

2021 წელი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 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

	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	49980	33161
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	49 980	33 161
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	48640	16797
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	207486	1087383
მარაგები	3494204	2171894
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	808804	64082
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
	4 559 134	3 340 156
მთლიანი აქტივები	4 609 114	3 373 317
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1 376 193	1 196 193
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2 112 436	1 254 380
გადაფასების რეზერვი	0	0
	3 488 629	2 450 573
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	0	0
ანარიცხები	0	0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები	1143169	843989
გადავადებული შემოსავალი		0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	38522	78755
საგადასახადო ვალდებულებები	(61206.00)	
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	1 120 485	922 744
მთლიანი ვალდებულებები	1 120 485	922 744
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	4 609 114	3 373 317

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	49980	33161
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	49 980	33 161
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	48640	16797
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	207486	1087383
მარაგები	3494204	2171894
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	808804	64082
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
	4 559 134	3 340 156
მთლიანი აქტივები	4 609 114	3 373 317
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1 376 193	1 196 193
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2 112 436	1 254 380
გადაფასების რეზერვი	0	0
	3 488 629	2 450 573
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	0	0
ანარიცხები	0	0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები	1143169	843989
გადავადებული შემოსავალი		0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	38522	78755
საგადასახადო ვალდებულებები	(61206.00)	
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	1 120 485	922 744
მთლიანი ვალდებულებები	1 120 485	922 744
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	4 609 114	3 373 317

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ბერიძე

მ დუმბაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31.12.2021

ამონაგები	4 466 906
თვითღირებულება	(3 401 702)
	-
საერთო მოგება	1 065 204
სხვა შემოსავლები	31 987
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(176 028)
მიწოდების დანახარჯები	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	
სხვა ხარჯები	(9 420)
საოპერაციო მოგება	911 743
ფინანსური შემოსავალი	121 833
ფინანსური ხარჯი	(102 436)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	19 397
მოგება დაბეგვრამდე	931 140
მოგების გადასახადი	
პერიოდის მოგება	931 140
სხვა სრული შემოსავალი:	
შემოსულობა მიწისა და შენობების	
გადაფასებიდან,	-
გადასახადების გამოკლებით	
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	931 140

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31.12.2021
ამონაგები	4 466 906
თვითღირებულება	(3 401 702)
საერთო მოგება	1 065 204
სხვა შემოსავლები	31 987
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(176 028)
მიწოდების დანახარჯები	-
სხვა შემოსულობები/(ხარალი) - წმინდა	
სხვა ხარჯები	(9 420)
საოპერაციო მოგება	911 743
ფინანსური შემოსავალი	121 833
ფინანსური ხარჯი	(102 436)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	19 397
მოგება დაბეგვრამდე	931 140
მოგების გადასახადი	
პერიოდის მოგება	931 140
სხვა სრული შემოსავალი:	
შემოსულობა მიწისა და შენობების	
გადაფასებიდან	
გადასახადების გამოკლებით	
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	931 140

დირექტორი

ბუღალტერი




მ. ბერიძე

მ დუმბაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
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
2021 წლის 1 იანვარი	1 196 193	1 254 381	2 450 574
მოგება წლის ბოლოს		931 140	931 140
სხვა სრული შემოსავალი	530 000		530 000
პერიოდის სრული შემოსავალი			1 461 140
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(350 000)	(350 000)
გაცემული დივიდენდი			-
სხვა		(73 084)	(73 084)
აქციების გამოშვება			-
პერიოდის სრული გაცემა			(423 084)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 196 193	2 185 521	3 488 630

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
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
2021 წლის 1 იანვარი	1 196 193	1 254 381	2 450 574
მოგება წლის ბოლოს		931 140	931 140
სხვა სრული შემოსავალი	530 000		530 000
პერიოდის სრული შემოსავალი			1 461 140
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(350 000)	(350 000)
გაცემული დივიდენდი			-
სხვა		(73 084)	(73 084)
აქციების გამოშვება			-
პერიოდის სრული გაცემა			(423 084)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 196 193	2 185 521	3 488 630

დირექტორი

ბუღალტერი


მ. ბერიძე

მ. ბერიძე

მ. დუმბაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	01.01.2021	31.12.2021
ფული და ფულის ექვივალენტი	16797	48 640

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2021
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები 1110 1430 1210	5 349 242.74		5 349 243
გადახდილი გადასახადები	127779.63	994 240.35	-866 461
საქონლი/მომსახ. მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	38	469 612.27	-469 574
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		4 364 291.37	-4 364 291
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი თანხები		54 647.86	-54 648
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები			0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 500.00	-3 500
შედეგი			-409 231

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2021
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	2021
კაპიტალის გაზრდა	530000	350000	180 000.00
გადახდილი დივიდენდები			0.00
გადახდილი პროცენტები		71 495.72	-71 495.72
ნასესხები სახსრების დასაფარდ გადახდილი ფულადი სახსრები	1 249 120.00	909 424.97	339 695.03
შემოსავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	8512.31		8 512.31
გასავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან		15 637.12	-15 637.12
შედეგი			441 074.50

31 843.02

დირექტორი
ბუღალტერი

მ. ბერიძე
მ დუმბაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	01.01.2021	31.12.2021
ფული და ფულის ექვივალენტი	16797	48 640

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2021
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები 1110 1430 1210	5 349 242.74		5 349 243
გადახდილი გადასახადები	127779.63	994 240.35	-866 461
საქონლი/მომსახ. მომწოდებელზე გადახდილი თანხები	38	469 612.27	-469 574
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		4 364 291.37	-4 364 291
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი თანხები		54 647.86	-54 648
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		3 500.00	-3 500
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			-409 231
შედეგი			

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2021
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	2021
კაპიტალის გაზრდა	530000	350000	180 000.00
გადახდილი დივიდენდები		71 495.72	-71 495.72
გადახდილი პროცენტები	1 249 120.00	909 424.97	339 695.03
ნასესხები სახსრების დასაფარდ გადახდილი ფულადი სახსრები	8512.31		8 512.31
შემოსავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან		15 637.12	-15 637.12
გასავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან			441 074.50
შედეგი			

31 843.02

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 2021 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.