

შეზღუდული  
პასუხისმგებლობის  
საზოგადოება

მახო2012

2018 წელი

ფინანსური ანგარიშგება

2018 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

## აქტივები

### გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

25 195

29 825

0

0

25 195

29 825

### მოკლევადიანი აქტივები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

87 183

160 659

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

587 269

527 678

მარაგები

1 731 072

1 812 374

2 405 524

250 0710

### მთლიანი აქტივები

2 430 719

2 530 535

### მთლიანი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

38 093

38 093

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)

658 975

607 958

გადაფასების რეზერვი

0

0

697 069

646 051

### ვალდებულებები

სესხები

1 183 456

1 411 556

გადავადებული შემოსავალი

0

0

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

483 562

452 365

საგადასახადო ვალდებულებები

66 632

20 562

გადასახდელი პროცენტი

0

0

გადასახდელი დივიდენდი

0

0

1 733 650

1 884 483

### მთლიანი ვალდებულებები

1 733 650

1 884 483

### მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები

2 430 719

2 530 535

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                             |                  |                  |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 25 195           | 29 825           |
|                                             | 0                | 0                |
|                                             | <b>25 195</b>    | <b>29 825</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |                  |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 87 183           | 160 659          |
| საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 587 269          | 527 678          |
| მარაგები                                    | 1 731 072        | 1 812 374        |
|                                             | <b>2 405 524</b> | <b>250 0710</b>  |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     | <b>2 430 719</b> | <b>2 530 535</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |                  |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 38 093           | 38 093           |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   | 658 975          | 607 958          |
| გადაფასების რეზერვი                         | 0                | 0                |
|                                             | <b>697 069</b>   | <b>646 051</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |                  |                  |
| სესხები                                     | 1 183 456        | 1 411 556        |
| გადავადებული შემოსავალი                     | 0                | 0                |
| საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 483 562          | 452 365          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | 66 632           | 20 562           |
| გადასახდელი პროცენტი                        | 0                | 0                |
| გადასახდელი დივიდენდი                       | 0                | 0                |
|                                             | <b>1 733 650</b> | <b>1 884 483</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                | <b>1 733 650</b> | <b>1 884 483</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> | <b>2 430 719</b> | <b>2 530 535</b> |

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ბერიძე

მ დუმბაძე

# 1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                | 31.12.2018     |
|--------------------------------|----------------|
| ამონაგები                      | 3 046 881      |
| თვითღირებულება                 | (2 362 139.00) |
|                                | -              |
| <b>საერთო მოგება</b>           | <b>684 742</b> |
| სხვა შემოსავლები               | 38 240         |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი | (174 351)      |
| სხვა ხარჯები                   | (90 247)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>       | <b>458 384</b> |
| ფინანსური შემოსავალი           | 53 632         |
| ფინანსური ხარჯი                | (105 724)      |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა       | (52 092)       |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>      | <b>406 291</b> |

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

## 1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                | 31.12.2018     |
|--------------------------------|----------------|
| ამონაგები                      | 3 046 881      |
| თვითღირებულება                 | (2 362 139.00) |
|                                | -              |
| <b>საერთო მოგება</b>           | <b>684 742</b> |
| სხვა შემოსავლები               | 38 240         |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი | (174 351)      |
| სხვა ხარჯები                   | (90 247)       |
|                                |                |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>       | <b>458 384</b> |
| ფინანსური შემოსავალი           | 53 632         |
| ფინანსური ხარჯი                | (105 724)      |
|                                |                |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა       | (52 092)       |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>      | <b>406 291</b> |

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ბერიძე

მ დუმბაძე

# საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| 2017 წლის 31 დეკემბერი    | 38 093                | 646 052              | 646 052             |
| მოგება წლის ბოლოს         |                       | 406 291              | 406 291             |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | -                     |                      |                     |
| გაცემული დივიდენდი        |                       | (355 274)            | (355 274)           |
|                           |                       |                      |                     |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი    | 38 093                | 697 069              | 697 069             |

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საწყესდებო  
კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება

მთლიანი  
კაპიტალი

|                           |        |           |           |
|---------------------------|--------|-----------|-----------|
| 2017 წლის 31 დეკემბერი    | 38 093 | 646 052   | 646 052   |
| მოგება წლის ბოლოს         |        | 406 291   | 406 291   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი | -      |           |           |
| გაცემული დივიდენდი        |        | (355 274) | (355 274) |
| 2018 წლის 31 დეკემბერი    | 38 093 | 697 069   | 697 069   |

დირექტორი

ბუღალტერი



მ. ბერიძე

მ დუმბაძე

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

|                           |            |            |
|---------------------------|------------|------------|
|                           | 01.01.2018 | 31.12.2018 |
| ფული და ფულის ექვივალენტი | 160658.93  | 87 183     |

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

| შემოსავალი/გასავალი                                                | ანგარიში     |              | საანგარიშ<br>ო წელი<br>2018 |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|
|                                                                    | დებ.         | კრედ.        |                             |
| საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები | 3 494 923.36 | 4 481.42     | 3 490 442                   |
| გადახდილი გადასახადები                                             | 0            | 526 198.49   | -526 198                    |
| საქონლი/მომსახ. მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები                    | 0            | 1 005 359.78 | -1 005 360                  |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები                                    | 0            | 1 089 567.87 | -1 089 568                  |
| დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი თანხები                            | 0            | 34 280.00    | -34 280                     |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები                                       | 0            | 200 000.00   | -200 000                    |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                    | 0            | 23 000.00    | -23 000                     |
| შედეგი                                                             |              |              | 612 036                     |

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

| შემოსავალი/გასავალი                                  | ანგარიში |       | საანგარიშ<br>ო წელი<br>2018 |
|------------------------------------------------------|----------|-------|-----------------------------|
|                                                      | დებ.     | კრედ. |                             |
| 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   |            | საანგარიშ<br>ო წელი<br>2018 |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|-----------------------------|
|                                                        | დებეტი     | კრედიტი    |                             |
| გადახდილი დივიდენდები                                  | 0          | 337 510.00 | -337 510.00                 |
| გადახდილი პროცენტები                                   | 0          | 81 386.47  | -81 386.47                  |
| ნასესხები სახსრების დასაფარდ გადახდილი ფულადი სახსრები | 694 191.00 | 934 121.40 | -239 930.40                 |
| შემოსავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან                | 471.75     | 0          | 471.75                      |
| გასავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან                  | 0          | 27 156.56  | -27 156.56                  |
| შედეგი                                                 |            |            | -685511.68                  |

დირექტორი

მ. ბერიძე

ბუღალტერი

მ დუმბაძე

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან

მახ.2012

# 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 2018 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.