

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

მახო2012

2023 წელი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	149899	126696
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	149 899	126 696
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8144	28810
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	314212	281339
მარაგები	3540035	3810326
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	341907	564767
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
	4 204 298	4 685 242
მთლიანი აქტივები	4 354 197	4 811 938
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	300 000	750 008
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3 162 243	3 336 584
გადაფასების რეზერვი	0	0
	3 462 243	4 086 592
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	0	0
ანარიცხები	0	0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები	854522	661331
გადავადებული შემოსავალი	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	37432	35785
საგადასახადო ვალდებულებები		28230,00
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	891 954	725 346
მთლიანი ვალდებულებები	891 954	725 346
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	4 354 197	4 811 938

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	149899	126696
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	149 899	126 696
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	8144	28810
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	314212	281339
მარაგები	3540035	3810326
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	341907	564767
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
	4 204 298	4 685 242
მთლიანი აქტივები	4 354 197	4 811 938
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	300 000	750 008
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3 162 243	3 336 584
გადაფასების რეზერვი	0	0
	3 462 243	4 086 592
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	0	0
ანარიცხები	0	0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები	854522	661331
გადავადებული შემოსავალი	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	37432	35785
საგადასახადო ვალდებულებები		28230,00
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	891 954	725 346
მთლიანი ვალდებულებები	891 954	725 346
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	4 354 197	4 811 938

Handwritten signature



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება ზარალის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები წელი	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	3078689	5065208
მომსახურების გაწევიდან	0	0
თვითღირებულება	-2380014	-3799740
საერთო მოგება	698675	1265468
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-72375	-78450
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-15814	-14095
არასაოპერაციო მოგება	37116	153608
საპროცენტო შემოსავალი	45421	52028
საპროცენტო ხარჯი	-89113	-83940
იჯარის ხარჯი	-51115	-44115
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-145092	-74321
სულ ხარჯი	-290972	-89285
პერიოდის მოგება	407703	1176183
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	407703	1176183

მოგება ზარალის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები წელი	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	3078689	5065208
მომსახურების გაწევიდან	0	0
თვითღირებულება	-2380014	-3799740
საერთო მოგება	698675	1265468
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-72375	-78450
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-15814	-14095
არასაოპერაციო მოგება	37116	153608
საპროცენტო შემოსავალი	45421	52028
საპროცენტო ხარჯი	-89113	-83940
იჯარის ხარჯი	-51115	-44115
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-145092	-74321
სულ ხარჯი	-290972	-89285
პერიოდის მოგება	407703	1176183
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	407703	1176183




საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 196 193	1 254 381	2 450 574
2023 წლის 1 იანვარი	750 008	3 336 584	4 086 592
მოგება წლის ბოლოს		407 703	407 703
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი/გასავალი	(450 008)		(450 008)
გაცემული დივიდენდი		(582 043)	(582 043)
აქციების გამოშვება			-
2022 წლის 31 დეკემბერი	300 000	3 162 244	3 462 244

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	750 008	3 336 584	4 086 592
მოგება წლის ბოლოს		407 703	407 703
სხვა სრული შემოსავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი/გასავალი	(450 008)		(450 008)
გაცემული დივიდენდი		(582 043)	(582 043)
აქციების გამოშვება			-
2022 წლის 31 დეკემბერი	300 000	3 162 244	3 462 244



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	01.01.2023	31.12.2023
ფული და ფულის ექვივალენტი	28810	8 144

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2023
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები 1110 1430 1210	5 086 663,49	1 502 265,27	3 584 398
გადახდილი გადასახადები	14911,15	716 391,46	-701 480
საქონლი/მომსახ. მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	0	399 106,18	-399 106
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		1 779 300,77	-1 779 301
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი თანხები		60 922,00	-60 922
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	203000		203 000
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 816,00	-2 816
შედეგი			843 773

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2023
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	2023
კაპიტალის გაზრდა	610000	1060008,3	-450 008,32
გადახდილი დივიდენდები		470 000,00	-470 000,00
გადახდილი პროცენტები		89 112,68	-89 112,68
ნასესხები სახსრების დასაფარდ გადახდილი ფულადი სახსრები	620 850,00	465 625,24	155 224,76
შემოსავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	25355,01		25 355,01
გასავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან		33 690,01	-33 690,01
სხვა	868784,34	870 992,46	-2 208,12
შედეგი			-864 439,36

	01.01.2023	31.12.2023
ფული და ფულის ექვივალენტი	28810	8 144

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2023
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები 1110 1430 1210	5 086 663,49	1 502 265,27	3 584 398
გადახდილი გადასახადები	14911,15	716 391,46	-701 480
საქონლი/მომსახ. მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	0	399 106,18	-399 106
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		1 779 300,77	-1 779 301
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი თანხები		60 922,00	-60 922
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	203000		203 000
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		2 816,00	-2 816
შედეგი			843 773

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2023
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	2023
კაპიტალის გაზრდა	610000	1060008,32	-450 008,32
გადახდილი დივიდენდები		470 000,00	-470 000,00
გადახდილი პროცენტები		89 112,68	-89 112,68
ნასესხები სახსრების დასაფარდ გადახდილი ფულადი სახსრები	620 850,00	465 625,24	155 224,76
შემოსავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	25355,01		25 355,01
გასავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან		33 690,01	-33 690,01
სხვა	868784,34	870 992,46	-2 208,12
შედეგი			-864 439,36

-20 666,40



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მახო 2012 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 2022 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.