

შპს მაკონდო

**2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის
ფინანსური ანგარიშგება**

1. ზოგადი იონფორმაცია

შპს „მაკონდო“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო 21/06/2018 წელს ს/ნ 438731561. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, სამტრედიის რაიონი, სოფ. დიდი ჯიხაში .

საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები არიან და მათი წილები საწესდებო კაპიტალში შეადგენს:

1. გიორგი ვაშაკიძე	პ/ნ 60002013689	100%
--------------------	-----------------	------

საზოგადოება სხვა საწარმოების საწესდებო კაპიტალში წილებს არ ფლობს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით, საბითუმო ვაჭრობა .

საზოგადოება არის მესამე კატეგორიის საწარმო. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღია 2024 წლის 31 დეკემბერი. ფინანსური ანგარიშგებით მოცული პერიოდი არის 2024 წელი.

2. ზოგადი დებულებები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, მისი საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ ისეთი უტყუარი და სამართლიანი ინფორმაციის მიწოდება, რომელიც სასარგებლო იქნება დაინტერესებული პირებისთვის ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. შეფასების დროს ამ პრინციპებიდან გადახვევის შემთხვევაში, გაკეთდება განმარტებები ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება გულისხმობს იმას, რომ საზოგადოების ხელმძღვანელობა აკეთებს გარკვეულ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლების გაველენას ახდენენ აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენაზე.

ფინანსური ანგარიშგების ფორმირება, ასევე ახსნა-განმარტებით შენიშვნები აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ ინფორმაციის დაფიქსირება ხდება ბალანსის შედგენის თარიღისთვის. ფაქტიური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებებისგან. აქედან გამომდინარე, პერიოდულად ხდება ამ შეფასებების განხილვა და საჭიროებისამებრ განახლება, კორექტირება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებში, როდესაც ამის შესახებ გახდება ცნობილი.

3. წარდგენის ვალუტა

საზოგადოება აღრიცხავს აწარმოებს ქართულ ეროვნულ ვალუტაში-ლარში. ეკონომიკური შინაარსის და საქმიანობის შესაბამისად, ქართული ვალუტა აღიარებულია როგორც შეფასების ვალუტა.

ქვემოთ არის წარმოდგენილი საზოგადოების 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საშუალო ცხრილები.

კერძოდ:

ფინანსური მდგომარეობის ცხრილი; N1

საქმიანობის შედეგების ცხრილი; N2

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/202 4	31/12/202 3	31/12/202 2
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები	50161	39333	48049
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	70978	335775	69022
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულად სახსრები	13623	8609	12520
მარგები	315880	174480	175617
მზ პროექტია	315880	174480	175617
სხვა მოვლადიანი აქტები	744	737	0
სხვა არმატრიალური აქტები	4094	3946	3141
ძირითად საშუალებები	97454	70388	66165
სულექტები	552934	633268	374514
ვალდებულებები			
საოჯგოვალეზება	12320	0	0
სავაჭროვალდებულებები	506636	538930	218730
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	29503	17414	16548
საგადასახად ვალდებულებები	26998	8618	8310
სხვა ვალდებულებები	6569	9675	4000
სულვალდებულებები	582026	574637	247588
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციოკაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')	1218	1218	1218
გაუნაწილებელ მოგება / (დგროვილ ზრდა)	-30310	57413	125708
სულსაკუთარი კაპიტალი	-29092	58631	126926
სულსაკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	552934	633268	374514

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/20 24	31/12/20 23
ნეტოამონაგები	4356477	2839920
საქონლს გაყიდვიდან	3915209	2526045
მომსახურების გაწევიდან	438065	313875
სხვა	3203	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-3467176	-2340496
საერთომოგება	889301	499424
სხვა საოპერაციოშემოსავალ	0	1739
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-420480	-252965
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-17676	-16245
ოჯრის ხარჯი	-202220	0
აღმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციოხარჯი	-120796	-197340
სულსაოპერაციოხარჯები	-761172	-464811
საოპერაციომოგება	128129	34613
სხვა არსაოპერაციოშემოსავალ / (ხარჯი)	-92485	0
მოგება / (ზარალ) მოგების გადსახადს ხარჯმდე	35644	34613
მოგების გადსახადს ხარჯი	-17926	-15046
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება / ზარალ	17718	19567
მიღიანი სრულ შემოსავალ / (ზარალ)	17718	19567
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდის დასაწყისში	58631	126926
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დივიდენდი)	-101578	-85263
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელმოგებაში	-3863	-2599
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდის ბოლოს	-29092	58631

განმარტებითი შენიშვნები:

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველი

საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის საფუძველია დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო.

საზოგადოების ხელმძღვანელობას აქვს შემუშავებული და იყენებს ისეთ სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომლის საფუძველზე მიღებული ინფორმაცია სამართლიანად ასახავს საწარმოს საქმიანობის შინაარსს, ეკონომიკურ მოვლენებს.

5. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ ვალუტაში .

ანგარიშწორება მხარეთა შორის შეიძლება განხორციელდეს უნაღდოდ, რაც გულისხმობს გადამხდელის ანგარიშიდან ფულის გადარიცხვას მიმღების ანგარიშზე. საწარმო მომსახურე ბანკიდან დებულობს „ამონაწერს ანგარიშსწორების ანგარიშიდან“. იგი ასახავს ნაშთს ამონაწერის პერიოდის დასაწყისისთვის, ბანკის მიერ განხორციელებულ ჩამოწერებს, ანუ სადებეტო ბრუნვას; ბანკის მიერ განხორციელებულ ჩარიცხვებს და შენატანებს, ანუ საკრედიტო ბრუნვასა და საბოლოო ნაშთს პერიოდის დასასრულისთვის.

საზოგადოებაში ფულადი სახსრების აკუმულირების ძირითადი წყაროა საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები.

	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში	29828,06	32458,86
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	20333,52	6874,76
სულ ჯამი	50161,58	39333,62

6. აქტივები და ვალდებულებები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

	2024	2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	70977,84	334962,10

	2024	2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	505759,46	531490,25

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფბრუნვად მარაგებს.

8. ვალდებულებები თანამშრომლის მიმართ

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

9. მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიის მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც არაა დაკავშირებული მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც დაკავშირებული არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

10. დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას.

11. საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვნად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვევცემ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გეგმიური თუ კამერალური შემოწმების დროს. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე წინა სამი კალენდარული წლის პერიოდები. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე.

12. კომპანიის კაპიტალის აღრიცხვა

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით და შეადგენს 1218 ლარს.

სხვა რეზერვები და დაფინანსება- კომპანიას არ გააჩნია

13. დივიდენდი

დივიდენდები საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს. დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში საანგარიშო პერიოდში.

კომპანიამ დივიდენდი გასცა დამფუძნებლებზე 101578,95 ლარი.

14. შემოსავალი

ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების პროპორციულად.

საქონლის გაყიდვის შედეგად შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს.

	2024	2023
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	3915209	2526044
მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი	438064	313875
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3203	1739
სულ ჯამი	4356476	2841658

15. ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის მომენტისათვის.

წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საზოგადოების საქმიანობის შედეგი. შედეგებში აისახა მთლიანი და მათ შორის საოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების მოცულობები.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	420479.72	252964.77
საპენსიო	8409.68	5059.30
საიჯროქირო	202220.22	90508.44
დცვის ხარჯი	2822.08	1987.30
საღროპარტის მომსახურების ხარჯი	770.28	305.04
ინტერნეტის მომსახურების ხარჯი	1608.90	1200.00
პროგრამულ მომსახურების ხარჯი	7104.21	5744.64
მიმდნარე ხარჯები	35075.33	11064.70
კომუნალური ხარჯი	43491.10	17276.93
ავტომობილის ხარჯები	367.80	2665.09
ცვეთ და ამორტოზაცია	17675.71	16245.46
სხვა საერთოხარჯი	16932.02	7161.04
საოფისე ინვენტარი	0	631.36
ქონების გადასახადის ხარჯი	834.04	644.52
კომუნიკაციის ხარჯი	1811.51	0
ავტომობილის საწვავის ხარჯი	1169.49	0

მცირე ხარჯები	300.00	24.58
სხვა არსაოპერაციო ხარჯები	6359.63	8240.80
სუბ ფუნქციონის ხარჯი	71411.74	44826.79
ზრდ მირსამუღების ჩამოჭერიდნ	9240.15	0
ზრდ საკუთოსხვაობიდნ	10.18	0

17. ურთიერთ დაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

ბუღალტერი:

/ შ.შუბლაძე /

დირექტორი:

/ ბ. ვაშაკიძე /