

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

მახო2012

2024 წელი

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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

	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	190912	149899
საინვესტიციო ქონება	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	0	0
	190 912	149 899
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	215269	8144
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	238232	314212
მარაგები	4497767	3540035
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	735851	341907
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	0	0
	5 687 119	4 204 298
მთლიანი აქტივები	5 878 031	4 354 197
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	130 000	300 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	3 832 933	3 162 243
გადაფასების რეზერვი	0	0
	3 962 933	3 462 243
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	0	0
ანარიცხები	0	0
	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები	1762433	854522
გადავადებული შემოსავალი	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	103562	37432
საგადასახადო ვალდებულებები	49103,00	
გადასახდელი პროცენტი	0	0
გადასახდელი დივიდენდი	0	0
	1 915 098	891 954
მთლიანი ვალდებულებები	1 915 098	891 954
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	5 878 031	4 354 197

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები
საინვესტიციო ქონება
ბიოლოგიური აქტივი
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

31.12.2024 31.12.2023

190912 149899
0 0
0 0
0 0

190 912 149 899

მოკლევადიანი აქტივები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები
მარაგები
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები

215269 8144
238232 314212
4497767 3540035
735851 341907
0 0

5 687 119 4 204 298

5 878 031 4 354 197

მთლიანი აქტივები

მთლიანი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)
გადაფასების რეზერვი

130 000 300 000
3 832 933 3 162 243
0 0
3 962 933 3 462 243

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები
ანარიცხები

0 0
0 0
0 0

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სესხები
გადავადებული შემოსავალი
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები
საგადასახადო ვალდებულებები
გადასახდელი პროცენტი
გადასახდელი დივიდენდი

1762433 854522
0 0
103562 37432
49103,00
0 0
0 0

1 915 098 891 954

1 915 098 891 954

5 878 031 4 354 197

მთლიანი ვალდებულებები

მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება ზარალის ანგარიშგება		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	4446263	3078689
თვითღირებულება	-3240965	-2380014
საერთო მოგება	1205298	698675
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	22338	37116
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-266735	-72375
ცვეთა	-15772	-15814
საპროცენტო შემოსავალი	53686	45421
საპროცენტო ხარჯი	-162705	-89114
იჯარის ხარჯი	-52473	-51115
სხვა საოპერაციო ხარჯი	-111568	-145092
სულ ხარჯები	-533229	-290973
მოგება	672069	407702
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	672069	407702

მოგება ზარალის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	4446263	3078689
თვითღირებულება	-3240965	-2380014
საერთო მოგება	1205298	698675
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	22338	37116
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-266735	-72375
ცვეთა	-15772	-15814
საპროცენტო შემოსავალი	53686	45421
საპროცენტო ხარჯი	-162705	-89114
იჯარის ხარჯი	-52473	-51115
სხვა საოპერაციო ხარჯი	-111568	-145092
სულ ხარჯები	-533229	-290973
მოგება	672069	407702
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	672069	407702



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის
ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2024 წლის 1 იანვარი	300 000	3 162 243	3 462 243
მოგება წლის ბოლოს		672 069	672 069
სხვა სრული შემოსავალი/გასავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი/გასავალი	(170 000)	(1 379)	(171 379)
გაცემული დივიდენდი			-
აქციების გამოშვება			-
2024 წლის 31 დეკემბერი	130 000	3 832 933	3 962 933

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საწესდებო
კაპიტალი

გაუნაწილებელი
მოგება

მთლიანი
კაპიტალი

2024 წლის 1 იანვარი	300 000	3 162 243	3 462 243
მოგება წლის ბოლოს		672 069	672 069
სხვა სრული შემოსავალი/გასავალი			-
პერიოდის სრული შემოსავალი/გასავალი	(170 000)	(1 379)	(171 379)
გაცემული დივიდენდი			-
აქციების გამოშვება			-
2024 წლის 31 დეკემბერი	130 000	3 832 933	3 962 933



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	01.01.2024	31.12.2024
ფული და ფულის ექვივალენტი	8144	215 269

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2024
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები 1110 1430 1210	8 101 563,84	2 812 051,27	5 289 513
გადახდილი გადასახადები	83855,47	891 897,11	-808 042
საქონლი/მომსახ. მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	0	490 405,05	-490 405
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		4 033 366,83	-4 033 367
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი თანხები		209 527,26	-209 527
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	242807,5		242 808
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		406 876,75	-406 877
შედეგი			-415 897

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2024
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	2024
კაპიტალის გაზრდა	1030000	1200000	-170 000,00
გადახდილი დივიდენდები			0,00
გადახდილი პროცენტები		63 527,49	-63 527,49
ნასესხები სახსრების დასაფარდ გადახდილი ფულადი სახსრები	1 769 106,00	913 451,18	855 654,82
შემოსავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	42127,25		42 127,25
გასავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან		39 024,00	-39 024,00
სხვა	868784,34	870 992,46	-2 208,12
შედეგი			623 022,46

	01.01.2024	31.12.2024
ფული და ფულის ექვივალენტი	8144	215 269

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2024
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები 1110 1430 1210	8 101 563,84	2 812 051,27	5 289 513
გადახდილი გადასახადები	83855,47	891 897,11	-808 042
საქონლი/მომსახ. მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	0	490 405,05	-490 405
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		4 033 366,83	-4 033 367
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი თანხები		209 527,26	-209 527
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	242807,5		242 808
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		406 876,75	-406 877
შედეგი			-415 897

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

შემოსავალი/გასავალი	ანგარიში		საანგარიშო წელი
	დებ.	კრედ.	2024
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	2024
კაპიტალის გაზრდა	1030000	1200000	-170 000,00
გადახდილი დივიდენდები			0,00
გადახდილი პროცენტები		63 527,49	-63 527,49
ნასესხები სახსრების დასაფარდ გადახდილი ფულადი სახსრები	1 769 106,00	913 451,18	855 654,82
შემოსავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან	42127,25		42 127,25
გასავალი სხვა ფინანსური ოპერაციებიდან		39 024,00	-39 024,00
სხვა	868 784,34	870 992,46	-2 208,12
შედეგი			623 022,46

215 269,00



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 2024 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 მოიცავს 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.