

შ.პ.ს. “მაქსიმუს“

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
კონსოლიდირებული ანგარიშგება*

2024 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2024	2023	2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		18014	32882	19118
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		542713	298950	121602
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		364923	399262	12785
მარაგი		680366	526305	396966
	მზა პროდუქცია	81917	74844	57296
	სხვა	598449	451461	339670
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		14487	140	28169
სხვა არამატერიალური აქტივები		6054	5780	4212
ძირითადი საშუალებები		2829861	2819630	2565868
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		250793	48801	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0	935	935
სულ აქტივები		4707211	4132685	3149655
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2024	2023	2022
საიჯარო ვალდებულებები		19	1639	1644
სავაჭრო ვალდებულებები		585423	329849	123339
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		35278	38349	2429
საგადასახადო ვალდებულებები		59741	99672	19132
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		664949	780121	235388
სხვა ვალდებულებები		8240	16950	9816
სულ ვალდებულებები		1353650	1262262	391748
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		1800837	2392864	2873939
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1258987	183994	-409769
გადაფასების რეზერვი		293737	293737	293737
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		3353561	2870595	2757907
სულ საკუთარი კაპიტალი		3353561	2870595	2757907
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4707211	4132857	3149655
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1294532	1258474	551536
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		688701	500061	529817

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	მენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		6742724	5062042
- საქონლის გაყიდვიდან		6742724	5062042
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		-3064485	-2560684
საერთო მოგება		3678239	2501358
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-967139	-629541
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		-210101	-187197
საპროცენტო შემოსავალი		13	
საპროცენტო ხარჯი		-51920	-38929
იჯარის ხარჯი		-273666	-210827
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-1129812	-828243
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2632625	-1894737
საოპერაციო მოგება		1045614	606621
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-808	-9857
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		32020	-3000
მოგება/ (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობით ოპერაციებიდან		1076826	593764
მოგების გადასახადის ხარჯი		-1833	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1074993	593764
ძირითადი საშუალებების(მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი), სულ:		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1074993	593764
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მოგება (ზარალი)		1074993	593764
მოგება / (ზარალი)		1074993	593764
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი		1074993	593764
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1074993	593764
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		2870595	2757907
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილება		-592027	-481076
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3353561	2870595

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მაქსიმუს“-ის (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2017 წლის 17 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 445503401.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ერთი აქციონერი:

ნიკოლაი სტეპანოვ, 55 0485159, 61991005251 – 100 %.

კომპანიის დირექტორი - **ნიკოლაი სტეპანოვ, 55 0485159, 61991005251.**

კომპანიის ძირითად სამეწარმეო საქმიანობას 2024 წელს წარმოადგენდა ლუდის წარმოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ხელვაჩაურის რაიონი, სოფელი სალიბაური, მე-6 ქუჩა, N1ა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის რეალიზაციიდან ან მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ

ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომლესაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

შ.პ.ს. „მაქსიმუს“-ის დირექტორი:

