

შ.პ.ს. “ზღვა ლუდი“

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის
(მსს ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
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		16015	26426	16722
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		63478	73874	40587
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		361657	333981	2540
მარაგი		387728	250343	168377
მზა პროდუქცია		377	477	
სხვა		387351	249866	168377
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		14487	0	26339
ძირითადი საშუალებები		154291	184150	185630
სულ აქტივები		997656	8688774	440195

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2024	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები		491091	264484	66467
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		30576	29619	2429
საგადასახადო ვალდებულებები		3192	9245	18439
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		338978	454151	235388
სხვა ვალდებულებები		8240	12632	7700
სულ ვალდებულებები		872078	770131	330430
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		250793	48801	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-133655	41402	101325
გადაფასების რეზერვი		8440	8440	8440
სულ საკუთარი კაპიტალი		125578	98643	109765
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		997656	868774	440195
სულ მოკლევადიანი აქტივები		517395	684448	228226
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		533099	333954	204807

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	მენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		3105542	3114028
- საქონლის გაყიდვიდან		3790527	3114028
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		-2558496	-2190257
საერთო მოგება		1232031	923771
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-719928	-445249
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი		-48004	-39115
საპროცენტო ხარჯი		-51920	-38929
იჯარის ხარჯი		-265334	-202795
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		-318930	-253511
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1404116	-979599
საოპერაციო მოგება		-172085	-55828
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-2048	-2378
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		909	-1717
მოგება/ (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობით ოპერაციებიდან		-175057	-59923
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		-175057	-59923
მთლიანი სრული შემოსავალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		-175057	-59923
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		98643	109765
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილება		201992	48801
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		125578	98643

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ზღვა ლუდის“-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 2021 წლის 19 ივლისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 448415778.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ერთი აქციონერი:

შპს „მაქსიმუს“-ი, ს/ნ 445503401 – 100 %.

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

კომპანიის ძირითად სამეწარმეო საქმიანობას 2024 წელს წარმოადგენდა საცალო ვაჭრობა სხვა საკვები პროდუქტებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში

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 სტანდარტის(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, რომელსაც 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.

4. ფულადი სახსრები	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული	10582	9582
ლარი საბანკო ანგარიშზე	5088	14958
დოლარი	0	0
რუბლი	345	1886
ევრო	0	0
	16015	26426

5. სხვა ძირითადი საშუალებები	31.12.2024	31.12.2023
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	44628	50929
სარემონტო და სხვა ინსტრუმენტები	139	227
მცირეფასიანი ტექნიკა	3046	0
ოფისის აღჭურვილობა	3461	4701
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	83653	119669
სამშენებლო ნაწილები	120	196
ინვენტარი	19244	8428
	154291	184150

6. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	31.12.2024	31.12.2023
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	18	35
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	-2066	-2387
	-2048	-2352

შ.პ.ს. „მაქსიმუს“-ის დირექტორი:

