

შ.პ.ს. „რძის ქალაქი“

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

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17478	17392	7583
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	72755	35226	11200
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	3666	3666	3606
მარაგები	65621	136222	1533
მზა პროდუქცია	26703	68522	1533
სხვა	38918	67700	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	687
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	2934376	3337463	103389
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3093896	3529969	127998

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	25902	25902	13948
სავაჭრო ვალდებულებები	300110	223580	40825
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	14879	14144	2835
გამომუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	340891	263626	57608

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2753005	3266343	70390
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	0	0	0
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2753005	3266343	70390
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3093896	3529969	127998

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	1036376	880232
საქონლის გაყიდვიდან	1036376	880232
გაყიდვების თვითღირებულება	-889494	-739683
საერთო მოგება	146882	140549
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	39	271
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-40684	-36152
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-405629	-307636
იჯარის ხარჯი	-12750	-26708
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-218751	-243095
სულ საოპერაციო ხარჯები	-677775	-613320
საოპერაციო მოგება	-530893	-472771
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-745	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	-531638	-472771
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-531638	-472771
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	0	1984
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-531638	-470787
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3266343	70390
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	18300	3666740
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2753005	3266343
ცხრილი 6.5 - კაპიტალის მოძრაობა	2024	2023
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისთვის	3266343	70390
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი	-531638	-470787
განაწილებული დივიდენდები	0	0
საწესდებო კაპიტალი	18300	3666740
ნაშთი მომავალი წლის 1 იანვრისთვის	-2753005	3266343

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

ცხრილი 6.4 - ფულადი სახსრების მოძრაობა 2024 წელი

საანგარიშო წელი		სულ	
საოპერაციოს საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		2024	2023
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		17392	7583
1	გაცივებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	1011853	872341
2	სხვა საოპერაციო შემოსავლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	968	5292
3	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	27120	18460
4	შეძენილი საქონელი (-)	860861	888036
5	კომუნალური გადასახადი (-)	85691	81437
8	გადახდილი გადასახადები (-)	39786	14412
9	სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	17577	11089
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		-822	-128218
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
1	საწარმოს მიერ გაცემული სესხის დაფარვით მიღებული ფულადი სახსრები (+)		
2	კაპიტალის ზრდა	18300	145610

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	18300	145610
---	-------	--------

საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა

- 1 გრძელვადიანი სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა (-)
- 2 გრძელვადიანი სესხის პროცენტის დაფარვა (-)
- 3 გადახდილი დივიდენდები (-)

წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
--	---	---

ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	17478	17392
--	-------	-------

ფულადი სახსრები და ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/კლება	86	9809
---	----	------

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „რძის ქალაქი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ. საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2021 წლის 29 ნოემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 428523537.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის წილები შემდეგნაირად არის განაწილებული:

1. ბექს თრეიდ & სერვისის ლიმიტიდ, 1383682 /ნიგერია/, 03.01.2017	30%
2. თამარა მოძღვრიშვილი, 14001019458	20%
3. თამარ მოდებაძე 14001027456	20%
4. ანა მოდებაძე 01905048624	30%

დირექტორი ალექსანდრე მოდებაძე 14001001910

კომპანიის ძირითად სამეწარმეო საქმიანობას 2024 წელს წარმოადგენდა რძის ნაწარმის დამზადება და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი დედოფლისწყარო, ნიკორციხის ქუჩა, N 10

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს „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:

აშშ დოლარი/ლარი 2.8068 2,6894

ევრო/ლარი 2.9306 2.9753

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.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახვა ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ძირითადი საშუალების სუბიექტის საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცვლელი ნაწილის თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია რომ შემცვლელი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს დამატებით სარგებელს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალის იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოს წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

შენობა-ნაგებობები - 10-55 წელი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 5-25 წელი

ინვენტარი და აღჭურვილობა 2-20 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში 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: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს უძრავი ქონების იჯარით გაცემა, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 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.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნის თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოისის მიღების მომენტში.

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ, შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

4. ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები	4	2024	2023
		17478	17392
ფულადი სახსრები სალაროში		195	588
ფულადი სახსრები ბანკში		17283	16804

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	5	2024	2023
		2934376	3337463
მიწა		50700	50700
შენობა-ნაგებობა		1737375	1798875
სატრანსპორტო საშუალებები		77939	94817
მანქანა-დანადგარები		1055057	1377160
სხვადასხვა ძირითადი საშუალებები		13305	15911

ალექსანდრე მოდებაძე

ა. გეგაძე