

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

S.R.T

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის

ქ. ზუგდიდი

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

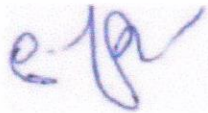
		2021	2020
ამონაგები	3	17585950	14459160
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება		(15890633)	(13278740)
საერთო მოგება		1695316	1180420
სხვა შემოსავალი	4	411243	63703
კომერციული დანახარჯები		(584884)	(473979)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(384077)	(261114)
სხვა ხარჯები		0	(832715)
ფინანსური დანახარჯები		(198973)	(204968)
მოგება დაბეგვრამდე		938625	(528653)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება		938625	(528653)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		834713	1363366
დივიდენდის გაცემა			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1773338	834713

დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2021	2020
ამონაგები	3	17585950	14459160
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება		(15890633)	(13278740)
საერთო მოგება		1695316	1180420
სხვა შემოსავალი	4	411243	63703
კომერციული დანახარჯები		(584884)	(473979)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(384077)	(261114)
სხვა ხარჯები		0	(832715)
ფინანსური დანახარჯები		(198973)	(204968)
მოგება დაბეგვრამდე		938625	(528653)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება		938625	(528653)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		834713	1363366
დივიდენდის გაცემა			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		1773338	834713

დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		31.12.2021წ	31.12.2020წ	01.01.2020წ
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		2273845	2353641	2462522
გრძელვადიანი ინვესტიციები				
საინვესტიციო ქონება				
არამატერიალური აქტივები		122938	112247	112247
გაცემული სესხები				
ბიოლოგიური აქტივი		492	492	492
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2397275	2466380	2575262
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	2358897	4575422	2767647
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		776789	445700	1291811
სასესხო მოთხოვნები				
მოკლევადიანი ინვესტიციები				
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		16067	18806	16414
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		463198	258423	269769
სხვა მიმდინარე აქტივები				
სულ მიმდინარე აქტივები		3614950	5298351	4345641
სულ აქტივები:		6012224	7764731	6920903

**საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები**

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	248048	244118	180000
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	1773338	834713	1363366
რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2021387	1078831	1543366

**გრძელვადიანი
ვალდებულებები**

სასესხო ვალდებულებები	3851728	4979197	4987671
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3851728	4979197	4987671

**მოკლევადიანი
ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	137386	1705413	389375
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1724	1290	491
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	139110	1706703	389866

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6012225	7764731	6920903
---	----------------	----------------	----------------

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	31.12.2021წ	31.12.2020წ	01.01.2020წ
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	2273845	2353641	2462522
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
საინვესტიციო ქონება			
არამატერიალური აქტივები	122938	112247	112247
გაცემული სესხები			
ბიოლოგიური აქტივი	492	492	492
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2397275	2466380	2575262
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5 2358897	4575422	2767647
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	776789	445700	1291811
სასესხო მოთხოვნები			
მოკლევადიანი ინვესტიციები			
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	16067	18806	16414
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	463198	258423	269769
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები	3614950	5298351	4345641
სულ აქტივები:	6012224	7764731	6920903

**საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები**

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	248048	244118	180000
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	1773338	834713	1363366
რეზერვები	0	0	0

სულ საკუთარი კაპიტალი	2021387	1078831	1543366
------------------------------	----------------	----------------	----------------

**გრძელვადიანი
ვალდებულებები**

სასესხო ვალდებულებები	3851728	4979197	4987671
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3851728	4979197	4987671

**მოკლევადიანი
ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	137386	1705413	389375
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1724	1290	491
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	139110	1706703	389866

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6012225	7764731	6920903
---	----------------	----------------	----------------

დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

ჯგუფის შემადგენლობაში შედის შპს S.R.T და მისი შვილობილი შპს გერმუნდ ჰულგი ჯორჯია. ორივე მატანის მისამართია ქ. ზუგდიდი, დავით აღმაშენებლის ქ. #89. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა თხილის გადამუშავება, ექსპორტი და გრძელვადიანი აქტივის იჯარით გაცემა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი, რომელიც საწარმომ მოამზადა როგორც დამატება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე, რომელსაც იგი მოამზადებს წარადგენს მოცემულ პაკეტთან ერთად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის ბრძანებით ქართულ ენაზე სამოქმედოდ შემოღებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ მიღებული და გამოცემული (2015 წელი) მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარი.

ჯგუფის კონსოლიდირებული წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მყიდველისაგან ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი. იგი ეფუძნება მიმდინარე წლის განმავლობაში წმინდა მოგების განაწილებას დივიდენდის სახით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები

5-10პროცენტი

ოფისის აღჭურვილობა

20-40 პროცენტი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

20-30 პროცენტი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 15 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ამონაგები

	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები;	17514763	14372804
2	შენობის იჯარიდან მიღებული ამონაგები;	71186	74576
3	სხვა მარაგის რეალიზაცია (პალეტი, მაგნიტი)	0	11780
	სულ ამონაგები	17585950	14459160

4. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
1	თანადაფინანსება	41078	62828
	სხვა	407	
3	კურსთაშორის სხვაობა	369757	875
	ჯამი:	411243	63703

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	დასახელება	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ	01.12.2020 წ
1	ნედლეული და მასალები	37318	117708	73870
2	მზა პროდუქცია	2317268	4453403	2689467
3	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	4311	4311	4311
	ჯამი	2358897	4575422	2767647

6 უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია ჯგუფის დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

		2021 წელი	2020 წელი
	ხელფასი	14875	15288

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 11 ნოემბერს.