

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

S.R.T

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 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
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2022	2021
ამონაგები	3	16641372	17585950
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(14741961)	(15890633)
საერთო მოგება		1899410	1695316
სხვა შემოსავალი	4	400249	411243
კომერციული დანახარჯები		(623046)	(584884)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(439439)	(383347)
სხვა ხარჯები		(45)	(25)
ფინანსური დანახარჯები		(170731)	(198973)
მოგება დაბეგვრამდე		1066399	939331
მოგების გადასახადის ხარჯი		7430	706
მიმდინარე წლის მოგება		1058969	938625
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1769338	834713
დივიდენდის გაცემა		(42105)	(4000)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		2786202	1769338

დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2022	2021
ამონაგები	3	16641372	17585950
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(14741961)	(15890633)
საერთო მოგება		1899410	1695316
სხვა შემოსავალი	4	400249	411243
კომერციული დანახარჯები		(623046)	(584884)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(439439)	(383347)
სხვა ხარჯები		(45)	(25)
ფინანსური დანახარჯები		(170731)	(198973)
მოგება დაბეგვრამდე		1066399	939331
მოგების გადასახადის ხარჯი		7430	706
მიმდინარე წლის მოგება		1058969	938625
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		1769338	834713
დივიდენდის გაცემა		(42105)	(4000)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		2786202	1769338

დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	31.12.2022წ	31.12.2021წ	01.01.2021წ
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3015205	2273845	2353641
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
საინვესტიციო ქონება			
არამატერიალური აქტივები	122938	122938	112247
გაცემული სესხები			
ბიოლოგიური აქტივი	492	492	492
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3138635	2397275	2466380
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო- მატერიალური	5 1575246	2358897	4575422
ფასულობები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2042836	776322	445700
სასესხო მოთხოვნები			
მოკლევადიანი ინვესტიციები			
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	81380	16067	18806
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9317	463198	258423
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები	3708779	3614484	5298351
სულ აქტივები:	6847414	6011758	7764731

**საკუთარი კაპიტალი
და ვალდებულებები**

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	26100	248048	244118
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	2786202	1769338	834713
მიმდინარე წლის მოგება_ზარალი			
რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2812302	2017387	1078831

**გრძელვადიანი
ვალდებულებები**

სასესხო	3858553	3851728	4979197
ვალდებულებები			
ვალდებულებები	0	0	0
ფინანსურ იჯარაზე			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3858553	3851728	4979197

**მოკლევადიანი
ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა	174575	140920	1705413
ვალდებულებები			
მიმდინარე სასესხო	0	0	0
ვალდებულებები			
საგადასახადო	0	0	0
ვალდებულებები			
ვალდებულებები	0	0	0
პერსონალის წინაშე			
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1984	1724	1290
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	176559	142644	1706703

**სულ საკუთარი
კაპიტალი და
ვალდებულებები**

6847414 6011759 7764731

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	31.12.2022წ	31.12.2021წ	01.01.2021წ
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3015205	2273845	2353641
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
საინვესტიციო ქონება			
არამატერიალური აქტივები	122938	122938	112247
გაცემული სესხები			
ბიოლოგიური აქტივი	492	492	492
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3138635	2397275	2466380
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო- მატერიალური	5 1575246	2358897	4575422
ფასეულობები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2042836	776322	445700
სასესხო მოთხოვნები			
მოკლევადიანი ინვესტიციები			
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	81380	16067	18806
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	9317	463198	258423
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები	3708779	3614484	5298351
სულ აქტივები:	6847414	6011758	7764731

**საკუთარი კაპიტალი
და ვალდებულებები**

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	26100	248048	244118
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	2786202	1769338	834713
მიმდინარე წლის მოგება_ზარალი			
რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2812302	2017387	1078831

**გრძელვადიანი
ვალდებულებები**

სასესხო		0	
ვალდებულებები	3858553	3851728	4979197
ვალდებულებები	0	0	0
ფინანსურ იჯარაზე			
სხვა გრძელვადიანი	0	0	0
ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3858553	3851728	4979197

**მოკლევადიანი
ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა	174575	140920	1705413
ვალდებულებები			
მიმდინარე სასესხო	0	0	0
ვალდებულებები			
საგადასახადო	0	0	0
ვალდებულებები			
ვალდებულებები	0	0	0
პერსონალის წინაშე			
სხვა მოკლევადიანი	1984	1724	1290
ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	176559	142644	1706703

**სულ საკუთარი
კაპიტალი და
ვალდებულებები**

6847414	6011759	7764731
----------------	----------------	----------------

Handwritten signature

11. 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 2022 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 საშუალებების 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	2022 წელი	2021 წელი
1	საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები;	16152584	17514763
2	შენობის იჯარიდან მიღებული ამონაგები;	488136	71186
3	შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	653	0
	სულ ამონაგები	16641372	17585950

4. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	2021 წელი	2021 წელი
1	თანადაფინანსება	40340	41485
2	კურსთაშორის სხვაობა	359909	369757
	ჯამი:	400249	411243

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	დასახელება	31.12.2012 წ	31.12.2021 წ	31.12.2020 წ
1	ნედლეული და მასალები	721604	1866864	2869174
2	მზა პროდუქცია	851925	492032	1706248
3	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	1717	0	0
	ჯამი	1575246	2358897	4575422

6 უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია ჯგუფის დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

	2022 წელი	2021 წელი
--	-----------	-----------

	ხელფასი არდია დემური	11625	14875

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 02 ოქტომბერს.