

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

S.R.T

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 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
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

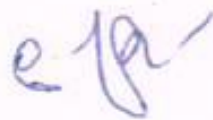
		2023	2022
ამონაგები	3	5448391	16207473
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4642618)	(14741961)
საერთო მოგება		805773	1465512
სხვა შემოსავალი	4	5348	400637
კომერციული დანახარჯები		(196232)	(643853)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(386983)	(462680)
სხვა ხარჯები		(6382)	0
ფინანსური დანახარჯები		(144795)	(170731)
მოგება დაბეგვრამდე		76729	588886
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	7430
მიმდინარე წლის მოგება		76729	581456
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		2293133	1753782
დივიდენდის გაცემა		0	(42105)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		2369862	2293133

დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2023	2022
ამონაგები	3	5448391	16207473
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4642618)	(14741961)
საერთო მოგება		805773	1465512
სხვა შემოსავალი	4	5348	400637
კომერციული დანახარჯები		(196232)	(643853)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(386983)	(462680)
სხვა ხარჯები		(6382)	0
ფინანსური დანახარჯები		(144795)	(170731)
მოგება დაბეგვრამდე		76729	588886
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	7430
მიმდინარე წლის მოგება		76729	581456
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		2293133	1753782
დივიდენდის გაცემა		0	(42105)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		<u>2369862</u>	<u>2293133</u>

დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		31.12.2023წ	31.12.2022წ	31.01.2021წ
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		2841601	3015205	2273845
გრძელვადიანი ინვესტიციები				
საინვესტიციო ქონება				
არამატერიალური აქტივები		148287	122938	122938
გაცემული სესხები				
ბიოლოგიური აქტივი		492	492	492
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2990380	3138635	2397275
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	672076	1575246	2358897
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		813441	2033569	770322
სასესხო მოთხოვნები				
მოკლევადიანი ინვესტიციები				
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		45253	49979	754
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები		302559	9317	463198
სხვა მიმდინარე აქტივები				
სულ მიმდინარე აქტივები		1833330	3668112	3593171
სულ აქტივები:		4823710	6806746	5990445

**საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები**

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	0	26100	248048
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	2369862	2293133	1753782
მიმდინარე წლის მოგება_ზარალი			
რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2369862	2319233	2001830
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	
სასესხო ვალდებულებები	1956609	3858553	3851728
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1956609	3858553	3851728
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	497239	626977	135163
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	1984	1724
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	497239	628961	136887
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4823710	6806746	5990445

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	31.12.2023წ	31.12.2022წ	31.01.2021წ
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	2841601	3015205	2273845
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
საინვესტიციო ქონება			
არამატერიალური აქტივები	148287	122938	122938
გაცემული სესხები			
ბიოლოგიური აქტივი	492	492	492
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2990380	3138635	2397275
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5 672076	1575246	2358897
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	813441	2033569	770322
სასესხო მოთხოვნები			
მოკლევადიანი ინვესტიციები			
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	45253	49979	754
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	302559	9317	463198
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები	1833330	3668112	3593171
სულ აქტივები:	4823710	6806746	5990445
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			

საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	0	26100	248048
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	2369862	2293133	1753782
მიმდინარე წლის მოგება_ზარალი			
რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	2369862	2319233	2001830
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	
სასესხო ვალდებულებები	1956609	3858553	3851728
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1956609	3858553	3851728
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	497239	626977	135163
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	1984	1724
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	497239	628961	136887
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4823710	6806746	5990445

დირექტორი



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 გადამამუშავება, 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 2023 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	2023 წელი	2022 წელი
1	საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები;	5367035	16152584
2	შენობის იჯარიდან მიღებული ამონაგები;	81356	54237
3	შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	0	653
	სულ ამონაგები	5448391	16207473

4. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	2023 წელი	2022 წელი
1	თანადაფინანსება	5188	40340
2	კურსთაშორის სხვაობა	160	360297
	ჯამი:	5348	400637

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	დასახელება	31.12.2023 წ	31.12.2022 წ	31.12.2021 წ
1	ნედლეული და მასალები	3389 21	687149	1825236
2	მზა პროდუქცია	323285	8519 25	49 2032
3	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	9871	36172	41629
	ჯამი	672076	1575246	2358897

6 უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია ჯგუფის დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

		2023 წელი	2022 წელი
	ხელფასი არდია დემური	11625	11625

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 26 ნოემბერს.