

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
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2024	2023
ამონაგები	3	6526311	5448391
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(5649584)	(4625310)
საერთო მოგება		876727	823081
სხვა შემოსავალი	4	70612	5188
კომერციული დანახარჯები		(201839)	(196341)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(350424)	(389805)
სხვა ხარჯები		0	(6068)
ფინანსური დანახარჯები		(101242)	(144795)
მოგება დაბეგვრამდე		293833	91260
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება		293833	91260
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		2494672	2403411
დივიდენდის გაცემა		0	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		<u>2788505</u>	<u>2494672</u>

დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		2024	2023
<u>ამონაგები</u>	3	6526311	5448391
<u>რეალიზებული პროდუქციის</u>			
<u>თვითღირებულება</u>		(5649584)	(4625310)
<u>საერთო მოგება</u>		876727	823081
<u>სხვა შემოსავალი</u>	4	70612	5188
<u>კომერციული დანახარჯები</u>		(201839)	(196341)
<u>ადმინისტრაციული ხარჯები</u>		(350424)	(389805)
<u>სხვა ხარჯები</u>		0	(6068)
<u>ფინანსური დანახარჯები</u>		(101242)	(144795)
<u>მოგება დაბეგრამდე</u>		293833	91260
<u>მოგების გადასახადის ხარჯი</u>		0	0
<u>მიმდინარე წლის მოგება</u>		293833	91260
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში</u>		2494672	2403411
<u>დივიდენდის გაცემა</u>		0	0
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</u>		2788505	2494672

დირექტორი

|


ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	31.12.2024წ	31.12.2023წ	31.12.2022წ
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	2674866	2841601	3015205
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
საინვესტიციო ქონება			
არამატერიალური აქტივები	148287	148287	122938
გაცემული სესხები			
ბიოლოგიური აქტივი	492	492	492
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2823645	2990380	3138635
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5 1150917	812562	1573529
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	909743	802229	2025473
სასესხო მოთხოვნები			
მოკლევადიანი ინვესტიციები			
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	52722	45253	49979
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	155150	180303	9317
სხვა მიმდინარე აქტივები			
სულ მიმდინარე აქტივები	2268532	1840347	3658298
სულ აქტივები:	5092177	4830727	6796933

**საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები**

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 128779 3779 26100

გაუნაწილებელი
მოგება_ზარალი 2910539 2555689 240341
1

მიმდინარე წლის
მოგება_ზარალი

რეზერვები 0 0 0

სულ საკუთარი კაპიტალი 3039318 2559467 2429511

**გრძელვადიანი
ვალდებულებები**

სასესხო ვალდებულებები 1814870 1956609 385855
3

ვალდებულებები ფინანსურ
იჯარაზე 0 0 0

სხვა გრძელვადიანი
ვალდებულებები 0 0 0

**სულ გრძელვადიანი
ვალდებულებები 1814870 1956609 3858553**

**მოკლევადიანი
ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა
ვალდებულებები 237988 314651 506885

მიმდინარე სასესხო
ვალდებულებები 0 0 0

საგადასახადო
ვალდებულებები 0 0 0

ვალდებულებები
პერსონალის წინაშე 0 0 0

სხვა მოკლევადიანი
ვალდებულებები 0 0 1984

**სულ მოკლევადიანი
ვალდებულებები 237988 314651 508869**

**სულ საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები 5092176 4830727 6796933**

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

<u>აქტივები</u>		<u>31.12.2024წ</u>	<u>31.12.2023წ</u>	<u>31.12.2022წ</u>
<u>პრძელვადადანი აქტივები</u>				
<u>ძირითადი საშუალებები</u>		2674866	2841601	3015205
<u>პრძელვადადანი</u>				
<u>ინვესტიციები</u>				
<u>საინვესტიციო ქონება</u>				
<u>ანაშავრიანო-ფორმირი აქტივები</u>		148287	148287	122938
<u>გადაშვითი სესხები</u>				
<u>ბიოლოგიური აქტივები</u>		492	492	492
<u>სხვა პრძელვადადანი</u>		0	0	0
<u>მოთხოვნები</u>				
<u>სულ პრძელვადადანი</u>		<u>2823645</u>	<u>2990380</u>	<u>3138635</u>
<u>მიმდინარე აქტივები</u>				
<u>სასაქონლო-მატერიალური</u>	5	1150917	812562	1573529
<u>ფასეულობები</u>				
<u>საფასრო და სხვა</u>		909743	802229	2025473
<u>მოთხოვნები</u>				
<u>სასესხო მოთხოვნები</u>				
<u>მოკლევადიანი</u>				
<u>ინვესტიციები</u>				
<u>სხვა მოკლევადიანი</u>		52722	45253	49979
<u>მოთხოვნები</u>				
<u>ფულადი სახსრები და</u>		155150	180303	9317
<u>უძვივალეობები</u>				
<u>სხვა მიმდინარე აქტივები</u>				
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>2268532</u>	<u>1840347</u>	<u>3658298</u>
<u>სულ აქტივები:</u>		<u>5092177</u>	<u>4830727</u>	<u>6796933</u>

**საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები**

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი	128779	3779	26100
გაუნაწილებელი მთავარი წარალი	2910539	2555689	2403411
მიმდინარე წლის მთავარი წარალი			
რეზერვები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	3039318	2559467	2429511
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	
სასესხო ვალდებულებები	1814870	1956609	3858553
ვალდებულებები ფინანსურ ორგანიზმს	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1814870	1956609	3858553
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სადაქრთ და სხვა ვალდებულებები	237988	314651	506885
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
სადადასაბალო ვალდებულებები	0	0	0
ვალდებულებები	0	0	0
პერსონალის წინაშე სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	1984
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	237988	314651	508869
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5092176	4830727	6796933

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 2024 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 5-10 პროცენტი

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	2024წელი	2023 წელი
1	საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები;	6444955	5367035
2	შენობის იჯარიდან მიღებული ამონაგები;	81356	81356
	სულ ამონაგები	6526311	5448391

4. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
1	თანადაფინანსება	0	5188
2	კურსთაშორის სხვაობა	70612	0
	ჯამი:	70612	5188

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	დასახელება	31.12.2024 წ	31.12.2023 წ	31.12.20122 წ
1	ნედლეული და მასალები	0	426890	687149
2	მზა პროდუქცია	1147073	377518	851925

3	სხვა სასაქონლო- მატერიალური მარაგი	3843	8154	34455
	ჯამი	1150917	812562	1573529

6 უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია ჯგუფის დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

		2024 წელი	2023 წელი
	ხელფასი არდია დემური	11625	11625

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 02 დეკემბერს.