

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

S.R.T

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის

ქ. ზუგდიდი

2018 წ.

შინაარსი:

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ამონაგები	3	5131337
რეალიზებული პროდუქციის		
თვითღირებულება		(4801543)
საერთო მოგება		329794
სხვა შემოსავალი	4	98882
კომერციული დანახარჯები		(139685)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(264643)
სხვა ხარჯები	5	33758
ფინანსური დანახარჯები		(204864)
მოგება დაბეგვრამდე		(146760)
მოგების გადასახადის ხარჯი		0
მიმდინარე წლის მოგება		(146760)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		732515
დივიდენდის გაცემა		0
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		585755
დირექტორი		

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ამონაგები	3	5131337
რეალიზებული პროდუქციის		
თვითღირებულება		(4801543)
საერთო მოგება		329794
სხვა შემოსავალი	4	98882
კომერციული დანახარჯები		(139685)
ადმინისტრაციული ხარჯები		(264643)
სხვა ხარჯები	5	33758
ფინანსური დანახარჯები		(204864)
მოგება დაბეგვრამდე		(146760)
მოგების გადასახადის ხარჯი		0
მიმდინარე წლის მოგება		(146760)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		732515
დივიდენდის გაცემა		0
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		585755
დირექტორი		

e-law



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	31.12.2018წ	31.12.2017წ
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1212623	848561
გრძელვადიანი ინვესტიციები	0	0
საინვესტიციო ქონება	1369881	894385
არამატერიალური აქტივები	87984	56843
გაცემული სესხები	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	492	492
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2670980	1800282
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6 3339932	2527107
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41267	136850
სასესხო მოთხოვნები	0	0
მოკლევადიანი ინვესტიციები	0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0	0
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	6064	1766
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მიმდინარე აქტივები	3387264	2665723
სულ აქტივები:	6058244	<u>4466004</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	535000	0 330000
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	732515	732515

მიმდინარე წლის მოგება_ზარალი	(146760)	0
რეზერვები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1120755	1062515
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
სასესხო ვალდებულებები	0	0
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	0	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23550	102
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	4934365	3539270
საგადასახადო ვალდებულებები	(20336)	(147250)
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(90)	11368
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4937489	3403490
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6058244	4466004

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	31.12.2018წ	31.12.2017წ
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1212623	848561
გრძელვადიანი ინვესტიციები	0	0
საინვესტიციო ქონება	1369881	894385
არამატერიალური აქტივები	87984	56843
გაცემული სესხები	0	0
ბიოლოგიური აქტივი	492	492
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2670980	1800282
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	6 3339932	2527107
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41267	136850
სასესხო მოთხოვნები	0	0
მოკლევადიანი ინვესტიციები	0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0	0
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	6064	1766
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ მიმდინარე აქტივები	3387264	2665723
სულ აქტივები:	6058244	<u>4466004</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	535000	0 330000
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი	732515	732515

o-lan

მიმდინარე წლის	(146760)	0
მოგება_ზარალი		
რეზერვები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1120755	1062515
გრძელვადიანი		
ვალდებულებები	0	0
სასესხო ვალდებულებები	0	0
ვალდებულებები ფინანსურ	0	0
იჯარაზე		
სხვა გრძელვადიანი	0	0
ვალდებულებები		
სულ გრძელვადიანი	0	0
ვალდებულებები		
მოკლევადიანი		
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა	23550	102
ვალდებულებები		
მიმდინარე სასესხო	4934365	3539270
ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულებები	(20336)	(147250)
ვალდებულებები პერსონალის	0	0
წინაშე		
სხვა მოკლევადიანი	(90)	11368
ვალდებულებები		
სულ მოკლევადიანი	4937489	3403490
ვალდებულებები		
სულ საკუთარი კაპიტალი და	6058244	4466004
ვალდებულებები		

დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

ჯგუფის შემადგენლობაში შედის შპს S.R.T და მისიშვილობილი 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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხოვრივი მონაცემები ასხულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ჯგუფმა მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

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 საანგარიშგებო 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	2018 წელი
1	საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები;	5094798
2	შენობის იჯარიდან მიღებული ამონაგები;	32000
3	სხვა მარაგის რეალიზაცია (პალეტი, მაგნიტი)	4539
	სულ ამონაგები	5131337

4. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	2018 წელი
1	თანადაფინანსება	98882
	ჯამი:	98882

5. სხვა ხარჯები

	დასახელება	2018 წელი
1	კონვერტაცია	(23,765)
3	კურსთაშორის სხვაობა	57,523
	ჯამი:	33,758

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017
1	ნელლეული და მასალები		
2	მზა პროდუქცია		
3	სხვა მარაგი		
	ჯამი	3339932	2527107

7 უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია ჯგუფის დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

		2018 წელი	2016 წელი
	ხელფასი	17625	8300

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 30 ოქტომბერს.