

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„რუსთავი 2015“
ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება -----	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	9

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია-----	11
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები-----	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა-----	12
4. ძირითადი საშუალებები -----	16
5. საინვესტიციო ქონება -----	16
6. ფული და ფულის ექვივალენტები-----	16
7. მარაგები-----	17
8. სხვა არამატერიალური აქტივები -----	17
9. გაცემული ავანსები -----	17
10. სხვა მოკლევადიანი აქტივი -----	17
11. გრძელვადიანი სესხები -----	18
12. სავაჭრო ვალდებულებები -----	18
13. საგადასახადო ვალდებულებები-----	18
14. სხვა ვალდებულებები -----	18
15. ამონაგები -----	19
16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება-----	19
17. საოპერაციო ხარჯები ხარჯები -----	19
18. გაუფასურების ხარჯები -----	20
19. წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი) სავალუტო -----	20
20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) -----	20
21. პირობითი აქტივები/ვალდებულებები -----	20
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები -----	20

**შპს „რუსთავი 2015“-ის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	2,372,612	3,054,418	3,968,848
სავაჭრო მოთხოვნები		3,890,714	3,594,712	2,015,116
გადახდილი ავანსები	9	705,482	1,086,444	551,846
მარაგები	7	5,888,708	6,697,757	7,867,704
მზა პროდუქცია		2,563,783	6,305,742	1,636,459
სხვა		3,324,925	392,015	6,231,245
საინვესტიციო ქონება	5	694,963	694,963	694,963
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	2,419,252	3,302,177	1,369,947
ბიოლოგიური აქტივები			-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	1,864	1,864	1,864
ძირითადი საშუალებები	4	317,530	398,579	173,995
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		16,291,125	18,830,914	16,644,283
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	12	2,119,304	7,561,570	9,187,837
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		329	330	330
საგადასახადო ვალდებულებები	13	9,980	307,893	183,918
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	980,970
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	14	1,580,136	1,632,036	1,174,854
სულ ვალდებულებები		3,709,749	9,501,829	11,527,909
კაპიტალი				
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		12,581,376	9,329,085	5,116,374
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,581,376	9,329,085	5,116,374
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,291,125	18,830,914	16,644,283

დირექტორი:

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი მამისაშვილი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება

**შპს „რუსთავი 2015“-ის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	2,372,612	3,054,418	3,968,848
სავაჭრო მოთხოვნები		3,890,714	3,594,712	2,015,116
გადახდილი ავანსები	9	705,482	1,086,444	551,846
მარაგები	7	5,888,708	6,697,757	7,867,704
მზა პროდუქცია		2,563,783	6,305,742	1,636,459
სხვა		3,324,925	392,015	6,231,245
საინვესტიციო ქონება	5	694,963	694,963	694,963
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	2,419,252	3,302,177	1,369,947
ბიოლოგიური აქტივები			-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	1,864	1,864	1,864
ძირითადი საშუალებები	4	317,530	398,579	173,995
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		16,291,125	18,830,914	16,644,283
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	12	2,119,304	7,561,570	9,187,837
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		329	330	330
საგადასახადო ვალდებულებები	13	9,980	307,893	183,918
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	980,970
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	14	1,580,136	1,632,036	1,174,854
სულ ვალდებულებები		3,709,749	9,501,829	11,527,909
კაპიტალი				
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		12,581,376	9,329,085	5,116,374
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,581,376	9,329,085	5,116,374
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		16,291,125	18,830,914	16,644,283

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



ხვია ფოფხაძე

გიორგი მამისაშვილი

**შპს „რუსთავი 2015“-ის მოგება/ზარალის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები	15	7,422,097	9,920,350
საქონლის გაყიდვიდან		7,422,097	7,688,830
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	2,231,520
სხვა		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(3,741,958)	(5,607,215)
საწყისი მარაგი		(6,697,757)	(7,867,704)
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯი		(2,932,909)	(4,437,268)
საბოლოო მარაგები		5,888,708	6,697,757
საერთო მოგება		3,680,139	4,313,135
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(16,071)	(17,443)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,462)	(8,785)
საპროცენტო შემოსავალი		-	108,061
საპროცენტო ხარჯი		-	(6,237)
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(105,767)	(85,096)
სულ საოპერაციო ხარჯები	17	(129,300)	(9,500)
საოპერაციო მოგება		3,550,839	4,303,635
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება	18		
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)	19	1,518	243,297
სავალუტო ოპერაციებიდან			-
მიღებული დივიდენდები			-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	(32,574)	24,512
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		3,519,783	4,571,444
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		3,519,783	4,571,444
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)			
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		-	-
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ		3,519,783	4,571,444

დირექტორი:

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი მამისაშვილი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება

**შპს „რუსთავი 2015“-ის მოგება/ზარალის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	2022	2021
ნეტო ამონაგები	15	7,422,097	9,920,350
საქონლის გაყიდვიდან		7,422,097	7,688,830
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	2,231,520
სხვა		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(3,741,958)	(5,607,215)
საწყისი მარაგი		(6,697,757)	(7,867,704)
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯი		(2,932,909)	(4,437,268)
საბოლოო მარაგები		5,888,708	6,697,757
საერთო მოგება		3,680,139	4,313,135
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(16,071)	(17,443)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,462)	(8,785)
საპროცენტო შემოსავალი		-	108,061
საპროცენტო ხარჯი		-	(6,237)
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(105,767)	(85,096)
სულ საოპერაციო ხარჯები	17	(129,300)	(9,500)
საოპერაციო მოგება		3,550,839	4,303,635
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება	18	-	-
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)	19	1,518	243,297
სავალუტო ოპერაციებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	(32,574)	24,512
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		3,519,783	4,571,444
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		3,519,783	4,571,444
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		-	-
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ		3,519,783	4,571,444

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



ხვიჩა ფოფხაძე

გიორგი მამისაშვილი

შპს „რუსთავი 2015“-ის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	9,329,085	5,116,374
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(267,492)	(358,733)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	3,519,783	4,571,444
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	12,581,376	9,329,085

დირექტორი:

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი მამისაშვილი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „რუსთავი 2015“-ის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	9,329,085	5,116,374
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(267,492)	(358,733)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	3,519,783	4,571,444
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	12,581,376	9,329,085

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



ხეიჩა ფოფხაძე

გიორგი მამისაშვილი

შპს „რუსთავი 2015“-ის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(495,363)	649,857
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	81,049	(224,584)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(267,492)	(1,339,703)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(681,806)	(914,430)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,054,418	3,968,848
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,372,612	3,054,418

დირექტორი:

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი მამისაშვილი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „რუსთავი 2015“-ის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(495,363)	649,857
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	81,049	(224,584)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(267,492)	(1,339,703)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(681,806)	(914,430)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,054,418	3,968,848
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,372,612	3,054,418

დირექტორი:

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი მამისაშვილი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რუსთავი 2015“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 8 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 416315623. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

2022 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით საანგარიშო პერიოდში კომპანიის იურიდიული მისამართია - ქალაქი რუსთავი, VII მიკრო რაიონი კორპ.26 ბ.89 . ამავე საანგარიშო პერიოდში კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

- ხვიჩა ფოფხაძე - 10% წილის მფლობელი;
- კახი მეხრიშვილი - 10% წილის მფლობელი;
- გიორგი ბოლღაშვილი - 10% წილის მფლობელი;
- ნანა გელაშვილი - 30% წილის მფლობელი;
- ალექსანდრე გულიევი - 40% წილის მფლობელი;

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე პასუხისმგებელი პირი - დირექტორია - ხვიჩა ფოფხაძე.

2. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) საფუძველზე. კომპანიამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული სარეკომენდაციო მითითების საფუძველზე, 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- 2022 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებას;
- სხვა სრული შემოსავლებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას
- შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი მუხლები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის საანგარიშგებო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის

შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში რიცხოვრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ფინანსური აქტივები კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ

ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან.

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიკვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი

ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

გ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

მარაგები

მარაგები აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ეტაპობრივად, კონკრეტული საქმიანობის დასრულებისას, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა, შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავლის აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ

ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საკუთარი კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი წესდებით არ გააჩნია. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	40,685	64,331	52,184	10,672	6,122	173,995
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	38,543	41,015	101,593	7,217	210,211	398,579
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	36,403	23,946	79,978	3,154	174,048	317,529

5. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს საწარმოს საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთები, რომლებზეც მომავალში იგეგმება მშენებლობა.

6. ფული და მისი ეკვივალენტები

პერიოდი	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ეროვნული ვალუტა სალაროში	1	1	11
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	453,736	857,432	1,045,198
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (გამოსახულია ლარში)	1,918,875	2,196,985	2,923,640
სულ ფული და მისი ეკვივალენტები	2,372,612	3,054,418	3,968,848

7. მარაგები

მარაგები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ნედლეული და მასალა	2,062,199	370,336	2,433,949
დაუმთავრებელი წარმოება	1,229,910	0	2,926,566
მზა პროდუქცია	2,563,783	6,305,742	1,636,459
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	32,816	21,679	870,730
სულ მარაგები	5,888,708	6,697,757	7,867,704

8. სხვა არამატერიალური აქტვები

სხვა არამატერიალური აქტივების ნაწილში ასახულია კომპანიის საკუთრებაში არსებული საბუღალტრო პროგრამის ლიცენზია.

9. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები უკავშირდება მომწოდებლებსა და კომპანიის თანამშრომლებზე წინასწარ გაცემულ თანხებს:

პერიოდი	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
გაცემული ავანსი მომწოდებლებზე	705,107	1,086,069	551,471
გაცემული ავანსი თანამშრომლებზე	375	375	375
სულ გაცემული ავანსები	705,482	1,086,444	551,846

10. სხვა მოკლევადიანი აქტივი

2017 წლის პირველი იანვრიდან საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შედეგად დღ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა საქონლის/მომსახურების მიწოდებამდე საკომპენსაციო თანხისა ან მისი ნაწილის მიღება. აღნიშნულიდან გამომდინარე მიღებული ავანსებზე გადახდილი დღგ კომპანიას ეთვლება წინასწარ გადახდილ თანხად რაც კომპანიის მიერ აისახება სხვა მოკლევადიანი აქტივის ნაწილში.

11. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები კომპანიას არ გააჩნია.

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მომწოდებლებზე გადასახდელი თანხები	14,386	719,260	559,722
მიღებული ავანსები	2,104,918	6,842,310	8,628,115
სულ სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,119,304	7,561,570	9,187,837

13. საგადასახადო ვალდებულებები

ბიუჯეტის მიმართ ვალდებულებები წარმოიქმნა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით დღგ-თი დასაბეგრი ოპერაციების დაბეგვრის შედეგად.

14. სხვა ვალდებულებები

2017 წლის პირველი იანვრიდან საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შედეგად დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა საქონლის/მომსახურების მიწოდებამდე საკომპენსაციო თანხისა ან მისი ნაწილის მიღება. აღნიშნულიდან გამომდინარე გაცემულ ავანზებზე გადახდილი დღგ კომპანიას ეთვლება წინასწარ მიღებულ ჩათვლად რაც კომპანიის მიერ აისახება სხვა ვალდებულებების ნაწილში. სხვა ვალდებულებების ნაწილში ასევე ასახულია გადასახდელი პროცენტის თანხები.

სხვა ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
გაცემულ ავანსზე წინასწარ ჩათვლილი დღგ	10,640	62,545	63,406
გადასახდელი პროცენტი	1,049,415	1,049,415	1,049,415
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	520,081	520,076	62,034
სულ სხვა ვალდებულებები	1,580,136	1,632,036	1,174,854

15. ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს. 2021 წელს კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების მიწოდების შედეგად მიღებული ერთობლივი შემოსავალი შეადგენს 9,920,350 ლარს.

16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2022 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება შეადგენდა 3,741,958 ლარს, რომელიც გამოთვლილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში გაცხადებული თვითღირებულების გამოთვლის მეთოდით .

17. საოპერაციო ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	16,071	17,443
ცვეთა	7,462	8,785
საპროცენტო ხარჯი	0	6,237
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	105,767	85,096
სულ საოპერაციო ხარჯი	129,300	117,561

18. გაუფასურების ხარჯი

გაუფასურების ხარჯი წარმოქმნილია საბანკო ანგარიშზე განთავსებული აშშ დოლარის წლის ბოლოსათვის არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით გადაფასების შედეგად.

19. წმინდა სავალუტო შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო

წმინდა სავალუტო ზარალი მიღებულია აშშ-დოლარში არსებული ვალდებულებების წარმოქმნისას და მისი შესრულებისას არსებულ ეროვნული ბანკის ოფიციალურ გაცვლით კურსთა შორის სხვაობის შედეგად.

20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2022
კონვერტაციის შემოსავალი	5,166
კონვერტაციის ხარჯი	37,724
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	16
სულ სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	32,574

21. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს. კომპანიას არ აქვს პირობითი აქტივები და ვალდებულებები.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.

დირექტორი:

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი მამისაშვილი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება

18. გაუფასურების ხარჯი

გაუფასურების ხარჯი წარმოქმნილია საბანკო ანგარიშზე განთავსებული აშშ დოლარის წლის ბოლოსათვის არსებული ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით გადაფასების შედეგად.

19. წმინდა სავალუტო შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო

წმინდა სავალუტო ზარალი მიღებულია აშშ-დოლარში არსებული ვალდებულებების წარმოქმნისას და მისი შესრულებისას არსებულ ეროვნული ბანკის ოფიციალურ გაცვლით კურსთა შორის სხვაობის შედეგად.

20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2022
კონვერტაციის შემოსავალი	5,166
კონვერტაციის ხარჯი	27,774
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	16
სულ სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	32,574

21. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს. კომპანიას არ აქვს პირობითი აქტივები და ვალდებულებები.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



ხვიჩა ფოფხაძე

გიორგი მამისაშვილი