

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„რუსთავი 2015“
ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება 2018 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 2018 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	522,136	434,217	293,686
სავაჭრო მოთხოვნები		-	-	-
გადახდილი ავანსები	9	559,604	126,506	756,336
მარაგები	7	5,308,747	3,060,863	1,089,626
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		5,308,747	3,060,863	1,089,626
საინვესტიციო ქონება	5	694,963	694,963	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	811,360	294,317	156,184
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	932	-	-
ძირითადი საშუალებები	4	146,301	132,847	22,625
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		8,044,043	4,743,713	2,318,457
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	12	5,767,207	2,440,406	42,659
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	13	-	30,201	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	2,527,000	2,453,514	2,282,030
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	14	714,946	290,954	28,733
სულ ვალდებულებები		9,009,153	5,215,075	2,353,422
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		-	-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(965,110)	(471,362)	(34,965)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(965,110)	(471,362)	(34,965)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8,044,043	4,743,713	2,318,457

დირექტორი:

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი მამისაშვილი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „რუსთავი 2015“-ის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	522,136	434,217	293,686
სავაჭრო მოთხოვნები		-	-	-
გადახდილი ავანსები	9	559,604	126,506	756,336
მარაგები	7	5,308,747	3,060,863	1,089,626
მზა პროდუქცია		-	-	-
სხვა		5,308,747	3,060,863	1,089,626
საინვესტიციო ქონება	5	694,963	694,963	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	811,360	294,317	156,184
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	932	-	-
ძირითადი საშუალებები	4	146,301	132,847	22,625
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ		-	-	-
ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		8,044,043	4,743,713	2,318,457
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	12	5,767,207	2,440,406	42,659
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	13	-	30,201	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	2,527,000	2,453,514	2,282,030
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	14	714,946	290,954	28,733
სულ ვალდებულებები		9,009,153	5,215,075	2,353,422
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		-	-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(965,110)	(471,362)	(34,965)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		(965,110)	(471,362)	(34,965)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8,044,043	4,743,713	2,318,457

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

ხეიჩა ფოფხაძე
გიორგი მამისაშვილი

**შპს „რუსთავი 2015“-ის მოგება/ზარალის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	2018	2017
ნეტო ამონაგები	15	-	-
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწვიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	-	-
საწყისი მარაგი		(3,060,863)	(1,089,626)
მარაგების შესყიდვა		(1,632,543)	(1,465,738)
გადამუშავების დანახარჯი		(615,341)	(505,499)
საბოლოო მარაგები		5,308,747	3,060,863
საერთო მოგება		-	-
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(57,906)	(37,875)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,931)	(1,553)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(432,236)	(380,752)
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(12,557)	(6,617)
სულ საოპერაციო ხარჯები	17	(504,630)	(426,797)
საოპერაციო მოგება		(504,630)	(426,797)
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება	18		
ფინანსური აქტივები		(830)	(7,490)
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)	19	(11,748)	(538)
სავალუტო ოპერაციებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	23,460	(1,572)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		(493,748)	(436,397)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(493,748)	(436,397)
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		(493,748)	(436,397)

დირექტორი:

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი მამისაშვილი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „რუსთავი 2015“-ის მოგება/ზარალის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2018	2017
ნეტო ამონაგები	15	-	-
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-
სხვა		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	-	-
საწყისი მარაგი		(3,060,863)	(1,089,626)
მარაგების შესყიდვა		(1,632,543)	(1,465,738)
გადამუშავების დანახარჯი		(615,341)	(505,499)
საბოლოო მარაგები		5,308,747	3,060,863
საერთო მოგება		-	-
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(57,906)	(37,875)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,931)	(1,553)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(432,236)	(380,752)
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(12,557)	(6,617)
სულ საოპერაციო ხარჯები	17	(504,630)	(426,797)
საოპერაციო მოგება		(504,630)	(426,797)
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება	18	-	-
ფინანსური აქტივები		(830)	(7,490)
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)	19	(11,748)	(538)
სავალუტო ოპერაციებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	23,460	(1,572)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		(493,748)	(436,397)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(493,748)	(436,397)
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		(493,748)	(436,397)

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

ზიკა ფოფხაძე
გიორგი მამისაშვილი

5

შპს „რუსთავი 2015“-ის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(471,362)	(34,965)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(493,748)	(436,397)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(965,110)	(471,362)

დირექტორი:

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი მამისაშვილი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „რუსთავი 2015“-ის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(471,362)	(34,965)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(493,748)	(436,397)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(965,110)	(471,362)

დირექტორი:

ფაჩიშვილი

ზვიზა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გ. მამისაშვილი

გიორგი მამისაშვილი



**შპს „რუსთავი 2015“-ის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის
31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

	2018	2017
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	28,819	774,232
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14,386)	(805,185)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	73,486	171,484
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	87,919	140,531
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	434,217	293,686
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	522,136	434,217

დირექტორი:

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი მამისაშვილი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „რუსთავი 2015“-ის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	28,819	774,232
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14,386)	(805,185)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	73,486	171,484
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	87,919	140,531
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	434,217	293,686
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	522,136	434,217

დირექტორი:

ფიჭი

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გ. მამისაშვილი

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.

2018 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;
- ზურაბი 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, 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- 2018 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებას;
- სხვა სრული შემოსავლებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას
- შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, გამომდინარე იქიდან, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 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 2018 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 გაიყვალოს 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 ნამრავლი. 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 კვოტირებულ 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 გადაიცვლება 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:

	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
საბალანსო ღირებულება 31.12.2016	-	22,625	-	-	22,625
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	102,435	30,297	115	-	132,847
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	89,291	34,194	13,234	9,582	146,301

5. საინვესტიციო ქონება

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

6. ფული და მისი ეკვივალენტები

პერიოდი	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ეროვნული ვალუტა სალაროში	90	102	151
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	210,832	304,505	293,535
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (გამოსახულია ლარში)	311,214	129,610	-
სულ ფული და მისი ეკვივალენტები	522,136	434,217	293,686

7. მარაგები

მარაგები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნედლეული და მასალა	602,045	809,436	457,087
დაუმთავრებელი წარმოება	4,654,044	2,247,358	632,439
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	52,658	4,069	100
სულ მარაგები	5,308,747	3,060,863	1,089,626

8. სხვა არამატერიალური აქტივები

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	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
გაცემული ავანსი მომწოდებლებზე	555,854	122,756	756,336
გაცემული ავანსი თანამშრომლებზე	3,750	3,750	-
სულ გაცემული ავანსები	559,604	126,506	756,336

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. ასევე სხვა მოკლევადიანი აქტივის ნაწილში არის ასახული სახელმწიფო ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი თანხები.

11. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
გრძელვადიანი სესხები საკრედიტო ორგანიზაციებიდან	460,623	847,037	1,400,000
გრძელვადიანი სესხები ფიზიკური პირებიდან	2,066,377	1,606,477	882,030
სულ გრძელვადიანი სესხები	2,527,000	2,453,514	2,282,030

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მომწოდებლებზე გადასახდელი თანხები	565,510	485,439	17,102
მიღებული ავანსები	5,201,697	1,954,967	25,557
სულ სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,767,207	2,440,406	42,659

13. საგადასახადო ვალდებულებები

ბიუჯეტის მიმართ ვალდებულებები წარმოიქმნა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით კლიენტებისგან მიღებული ავანსების დღგ-თი 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 ავანსებზე 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	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
გაცემულ ავანსზე წინასწარ ჩათვლილი დღგ	65,156	-	-
გადასახდელი პროცენტი	649,790	290,954	28,733
სულ სხვა ვალდებულებები	714,946	290,954	28,733

15. ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს. 2017 და 2018 წლებში კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საქონლის/მომსახურების მიწოდება, შესაბამისად ამონაგები აღნიშნულ პერიოდში ნულის ტოლია.

16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2017 და 2018 წლებში კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საქონლის/მომსახურების მიწოდება, შესაბამისად რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება აღნიშნულ პერიოდში ნულის ტოლია.

17. საოპერაციო ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2018	31.12.2017
შრომის ანაზღაურება	57,906	37,875
ცვეთა	1,931	1,553
საპროცენტო ხარჯი	432,236	380,752
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	12,557	6,617
სულ საოპერაციო ხარჯი	504,630	426,797

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) წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2018	31.12.2017
მიღებული პირგასამტეხლო მყიდველის მიერ სახელშეკრულობა ვალდებულებების შესრულებლობისათვის	23,460	-
საქველმოქმედო ხარჯი	-	(1,572)
სულ სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	23,460	(1,572)

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) წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2018	31.12.2017
მიღებული პირგასამტეხლო მყიდველის მიერ სახელშეკრულობა ვალდებულებების შესრულებლობისათვის	23,460	-
საქველმოქმედო ხარჯი	-	(1,572)
სულ სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	23,460	(1,572)

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:

ფ. გიგიაშვილი

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გ. მამისაშვილი

გიორგი მამისაშვილი

