



2023

შპს „რუსთავი სტილ კორპორეიშენ კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3-4
--------------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძველი.....	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
5. ფული და ფულის ეკვივალენტები	17
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
7. გადახდილი ავანსები.....	17
8. მარაგები	17
9. საგადასახადო აქტივი.....	18
10. ძირითადი საშუალებები.....	19
11. გაცემული სესხები.....	20
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
13. სასესხო ვალდებულებები.....	21
14. საწესდებო კაპიტალი.....	21
15. შემოსავალი.....	21
16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	22
18. სხვა ხარჯი / სხვა შემოსავალი	22
19. საკუთარ სხვაობით წარმოშობილი წმინდა მოგება/(ზარალი).....	22
20. პირობითი ვალდებულებები.....	23
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25

მმართველობის ანგარიშგება

26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-20 განმარტებით შენიშვნაშია მოცემული, 2020 და 2022 წელს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის მიერ ჩატარებული შემოწმების შედეგად კომპანიას დაეკისრა 2,094,103 ლარის გადახდა ბიუჯეტის სასარგებლოდ. შემოწმების ერთ-ერთ აქტში მითითებულია, რომ კომპანიამ 2019-2020 წლებში კონკრეტული მომწოდებლებისგან მიიღო ყალბი ანგარიშ-ფაქტურები, რომლებიც დაექვემდებარა გაუქმებას, შესაბამისად კომპანიას დაერიცხა 1,870,448 ლარის ოდენობის გადასახადი, რომელიც მოიცავს ძირ თანხას, ჯარიმასა და საურავს და დაევალა აღნიშნული თანხის ბიუჯეტში გადახდა. ხოლო გადასახდელი ჯამური თანხის დარჩენილი ნაწილი კი წარმოადგენს არასწორი კლასიფიკაციით ჩათვლილი დღგ-ს გაუქმებისთვის დარიცხულ ძირ თანხას, ჯარიმასა და საურავს 223,655 ლარის ოდენობით. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ეთანხმება ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის გადაწყვეტილებას და არ აღიარებს მოსალოდნელი ანარიცხის ხარჯს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღურიცხავი ანარიცხების სისწორესა და აგრეთვე კლასიფიკაციასთან მიმართებაში, რადგან ჩვენთვის შეუძლებელია განვსაზღვროთ, თუ რომელ საანგარიშგებო პერიოდზე ზუსტად რა თანხის კორექტირება იქნებოდა საჭირო აღნიშნულთან დაკავშირებით. ასევე ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაბამისი მტკიცებულებები სრული შემოსავლისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კომპანიის მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 6,855,808 ლარის ოდენობით. კომპანიას არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავსწრებოდით მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით, მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მარაგების არსებობასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებით, აგრეთვე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილ: რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასთან მიმართებაში ღირებულებით 12,255,997 და სხვა ხარჯთან მიმართებაში ღირებულებით 332,032 ლარი. ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

კომპანიის საგადახადო აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 329,665 ლარის ოდენობით. კომპანიის შემოსავლების სამსახურის პორტალზე არსებულ საგადასახადო ბარათთან შედარების შემდგომ გამოვლენილი სხვაობებიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულება აღნიშნული ნაშთის არსებობასა და სისწორეში, შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის.

აუდიტის სხვა გარემოებები

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც გამოთქვა უარი მოსაზრების გამოთქმაზე 2023 წლის 18 სექტემბერს შემდეგი გარემოებების გამო: 2022 წელს საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ ჩატარებული შემოწმების შედეგად აღმოჩნდა, რომ კომპანიამ 2019-2020 წლებში კონკრეტული მომწოდებლებისგან მიიღო ყალბი ანგარიშ-ფაქტურები, რომლებიც დაექვემდებარა გაუქმებას, შესაბამისად კომპანიას დაერიცხა 1,870,448 ლარის ოდენობის გადასახადი, რომელიც მოიცავს ძირ თანხას, ჯარიმასა და საურავს და დაევალა აღნიშნული თანხის ბიუჯეტში გადახდა. ხოლო გადასახდელი ჯამური თანხის დარჩენილი ნაწილი კი წარმოადგენს არასწორი კლასიფიკაციით ჩათვლილი დღგ-ს გაუქმებისთვის დარიცხულ ძირ თანხას, ჯარიმასა და საურავს 223,655 ლარის ოდენობით. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ დაეთანხმა ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის გადაწყვეტილებას და არ აღიარა მოსალოდნელი ანარიცხის ხარჯი ფინანსურ ანგარიშგებაში. შედეგად აუდიტორმა ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღურიცხავი ანარიცხების სისწორესა და აგრეთვე კლასიფიკაციასთან მიმართებაში, რადგან შეუძლებელი იყო განესაზღვრა, თუ რომელ საანგარიშგებო პერიოდზე ზუსტად რა თანხის კორექტირება იქნებოდა საჭირო აღნიშნულთან დაკავშირებით. ასევე აუდიტორმა ვერ მოიპოვა შესაბამისი მტკიცებულებები სრული შემოსავლისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. აუდიტორმა ვერ მოიპოვა მარაგების ნაშთზე საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულება რადგან კომპანიას არ ჩაუტარებია ინვენტარიზაციის პროცესი, ვერც ალტერნატიული პროცესურებით ვერ მოახერხა აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, აუდიტორმა ვერ მოიპოვა საკმარისი და შესაბამისი მტკიცებულება შესაბამის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაზე. კომპანიის საგადასახადო აქტივი რომელიც წარმოდგენილი იყო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 447,829 ლარით, აუდიტორმა კომპანიის შემოსავლების სამსახურის პორტალზე არსებულ საგადასახადო ბარათთან შედარების შემდგომ გამოავლინა სხვაობები რომელზეც აუდიტორმა ვერ მოიპოვა შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულება აღნიშნული ნაშთის არსებობაზე და სისწორეზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში – „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

როგორც აღვნიშნეთ ჩვენი დასკვნის აბზაცში „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“, ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრისა და დასრულებული წლისთვის საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანის“-ის („შემდგომში კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე როგორც მოცემულია „უარი მოსაზრების საფუძველზე“ აბზაცში. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში - პირობით ანარიცხებსა და ხარჯებთან, მარაგებთან, თვითღირებულებასთან და შესაბამის სხვა ხარჯებთან და საგადასახადო აქტივებთან მიმართებაში.

- შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნა გამოგვეტანა იმის თაობაზე, შეიცავდა თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.
- მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ავმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

სოფიკო ღუდუშაური (SARAS-A-835962)

შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)

5 აგვისტო 2024

თბილისი, საქართველო

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

როგორც აღვნიშნეთ ჩვენი დასკვნის აბზაცში „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“, ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრისა და დასრულებული წლისთვის საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანის“-ის („შემდგომში კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე როგორც მოცემულია „უარი მოსაზრების საფუძველზე“ აბზაცში. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებში - პირობით ანგარიშგებასა და ხარჯებთან, მარაგებთან, თვითღირებულებასთან და შესაბამის სხვა ხარჯებთან და საგადასახადო აქტივებთან მიმართებაში.

- შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნა გამოვეტანა იმის თაობაზე, შეიცავდა თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.
- მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

სოფიკო ლუდუშაური (SARAS-A-835962)

შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)

5 აგვისტო 2024

თბილისი, საქართველო

ს. ლუდუშაური

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	101,252	199,136
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,099,416	2,169,702
გადახდილი ავანსები	7	4,759,260	5,294,338
მარაგები	8	6,855,808	9,607,997
საგადასახადო აქტივი	9	329,665	447,829
სულ მიმდინარე აქტივები		13,145,401	17,719,002
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	5,942,472	6,654,412
გაცემული სესხები	11	559,890	405,703
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,502,362	7,060,115
სულ აქტივები		19,647,763	24,779,117
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,046,461	477,758
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	-	1,662,382
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,046,461	2,140,140
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	1,000,000	1,000,000
გაუნაწილებელი მოგება		17,601,302	21,638,977
სულ კაპიტალი		18,601,302	22,638,977
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,647,763	24,779,117

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

გუბუნი ჩენ

ვაჟა ლალეშვილი

თბილისი, საქართველო

5 აგვისტო 2024

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	101,252	199,136
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,099,416	2,169,702
გადახდილი ავანსები	7	4,759,260	5,294,338
მარაგები	8	6,855,808	9,607,997
საგადასახადო აქტივი	9	329,665	447,829
სულ მიმდინარე აქტივები		13,145,401	17,719,002
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	5,942,472	6,654,412
გაცემული სესხები	11	559,890	405,703
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,502,362	7,060,115
სულ აქტივები		19,647,763	24,779,117
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,046,461	477,758
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	-	1,662,382
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,046,461	2,140,140
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	1,000,000	1,000,000
გაუნაწილებელი მოგება		17,601,302	21,638,977
სულ კაპიტალი		18,601,302	22,638,977
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		19,647,763	24,779,117

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

გუოხუი ჩენ

ვაჟა ლალეშაშვილი

თბილისი, საქართველო

5 აგვისტო 2024

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	15	11,577,288	16,039,762
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(12,255,997)	(13,740,004)
საერთო მოგება		(678,709)	2,299,758
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(921,894)	(1,040,815)
სხვა ხარჯი	18	(2,151,557)	(5,043,365)
საოპერაციო ხარჯი		(3,752,160)	(3,784,422)
სხვა შემოსავალი	18	111,114	2,424,726
ფინანსური ხარჯი		(96,842)	(288,138)
საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი	19	213	31,872
ზარალი დაბეგრამდე		(3,737,675)	(1,615,962)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(45,000)	-
წლის წმინდა ზარალი		(3,782,675)	(1,615,962)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(3,782,675)	(1,615,962)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

გუოხუი ჩენ

ვაჟა ლალეშვილი

თბილისი, საქართველო

5 აგვისტო 2024

9-25 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	15	11,577,288	16,039,762
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(12,255,997)	(13,740,004)
საერთო მოგება		(678,709)	2,299,758
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(921,894)	(1,040,815)
სხვა ხარჯი	18	(2,151,557)	(5,043,365)
საოპერაციო ხარჯი		(3,752,160)	(3,784,422)
სხვა შემოსავალი	18	111,114	2,424,726
ფინანსური ხარჯი		(96,842)	(288,138)
საკუროს სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი	19	213	31,872
ზარალი დაბეგვრამდე		(3,737,675)	(1,615,962)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(45,000)	-
წლის წმინდა ზარალი		(3,782,675)	(1,615,962)
სხვა სრული შემოსავალი		(3,782,675)	(1,615,962)
წლის მთლიანი სრული ზარალი			

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი



გუბერნი ჩენ

ფინანსური მენეჯერი



ვაჟა ლალეშაშვილი

თბილისი, საქართველო

5 აგვისტო 2024

9.25 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)*

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,000,000	23,254,939	24,254,939
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,615,962)	(1,615,962)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,000,000	21,638,977	22,638,977
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(3,782,675)	(3,782,675)
დივიდენდები	-	(255,000)	(255,000)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,000,000	17,601,302	18,601,302

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

გუოხუი ჩენ

ვაჟა ლალეზაშვილი

თბილისი, საქართველო

5 აგვისტო 2024

9-25 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,000,000	23,254,939	24,254,939
წლის მილიანი სრული ზარალი	-	(1,615,962)	(1,615,962)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,000,000	21,638,977	22,638,977
წლის მილიანი სრული ზარალი	-	(3,782,675)	(3,782,675)
დივიდენდები	-	(255,000)	(255,000)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,000,000	17,601,302	18,601,302

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

გუიხუი ჩენ

ფინანსური მენეჯერი

ვაჟა ლალეშაშვილი

თბილისი, საქართველო

5 აგვისტო 2024

9-25 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებელისგან მიღებული ფულადი სახსრები	13,777,461	18,984,482
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(9,335,668)	(11,398,928)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(712,960)	(819,380)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,728,833	6,766,174
გადახდილი გადასახადები	(1,688,352)	(3,336,131)
გადახდილი პროცენტი	(185,019)	(576,803)
გადახდილი ავანსები	-	(86,069)
წმინდა ფულადი საშუალებების გადინება საოპერაციო საქმიანობებიდან	1,855,462	2,767,171
ძირითდი საშუალებების შეძენა	-	(131,109)
ფულადი ნაკადების გადინება გაცემული სესხებიდან	(476,000)	(541,659)
ფულადი ნაკადების მიღება გაცემული სესხიდან	366,000	145,000
ფულადი საშუალებების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
წმინდა ფულადი საშუალებების გადინება საინვესტიციო საქმიანობებიდან	(110,000)	(527,768)
ფულადი ნაკადები ფინანსირების საქმიანობებიდან		
გაცემული დივიდენდი	(242,250)	-
ფულადი ნაკადების მიღება ნასესხები სახსრებიდან	200,000	4,371,612
ფულადი ნაკადების გადინება ნასესხები სახსრებიდან	(1,801,095)	(6,701,671)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება ფინანსირების საქმიანობებიდან	(1,843,345)	(2,330,059)
ფულადი საშუალებების და მისი ექვივალენტების წმინდა შემცირება(ზრდა)	(97,883)	(90,656)
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	199,136	297,859
საკუროს სხვაობით გამოწვეული მოგება(ზარალი)ფული და ფულის ექვივალენტებიდან	(1)	(8,066)
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	101,252	199,136

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

გუოხუი ჩენ

ვაჟა ლალუბაშვილი

თბილისი, საქართველო

5 აგვისტო 2024

9-25 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

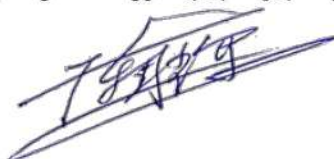
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებელბისგან მიღებული ფულადი სახსრები	13,777,461	18,984,482
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(9,335,668)	(11,398,928)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(712,960)	(819,380)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,728,833	6,766,174
გადახდილი გადასახადები	(1,688,352)	(3,336,131)
გადახდილი პროცენტი	(185,019)	(576,803)
გადახდილი ავანსები	-	(86,069)
წმინდა ფულადი საშუალებების გადინება საოპერაციო საქმიანობებიდან	1,855,462	2,767,171
ძირითდი საშუალებების შეძენა	-	(131,109)
ფულადი ნაკადების გადინება გაცემული სესხებიდან	(476,000)	(541,659)
ფულადი ნაკადების მიღება გაცემული სესხიდან	366,000	145,000
ფულადი საშუალებების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობებიდან		
წმინდა ფულადი საშუალებების გადინება საინვესტიციო საქმიანობებიდან	(110,000)	(527,768)
ფულადი ნაკადები ფინანსირების საქმიანობებიდან		
გაცემული დივიდენდი	(242,250)	-
ფულადი ნაკადების მიღება ნასესხები სახსრებიდან	200,000	4,371,612
ფულადი ნაკადების გადინება ნასესხები სახსრებიდან	(1,801,095)	(6,701,671)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდიდება ფინანსირების საქმიანობებიდან	(1,843,345)	(2,330,059)
ფულადი საშუალებების და მისი ექვივალენტების წმინდა შემცირება(ზრდა)	(97,883)	(90,656)
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	199,136	297,859
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება(ზარალი)ფული და ფულის ექვივალენტებიდან	(1)	(8,066)
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	101,252	199,136

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი



გუოხუი ჩენ

ვაჟა ლალეაშვილი

თბილისი, საქართველო

5 აგვისტო 2024

9-25 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***1. ძირითადი საქმიანობა****(ა) კომპანია და მისი ოპერაციები**

„რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა (შემდგომში „კომპანია“), რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2014 წლის 5 მაისს შემდეგი ნომრით: 416311707.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის საქართველო, გარდაბნის რაიონი, ს. აღთაკლია.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა შავი ლითონის წარმოება და რეალიზაცია, როგორც ადგილობრივ, ასევე საექსპორტო ბაზრებზე.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის გუოხუი ჩენი.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისა მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გუოხუი ჩენ	ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკის მოქალაქე	54.00%	54.00%
გუოხუი ჩენ	ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკის მოქალაქე	28.30%	1.00%
შუნლიანგ ჩენ	ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკის მოქალაქე	9.10%	9.10%
იოუმეი ჩენ	ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკის მოქალაქე	8.60%	8.60%
		100.00%	100.00%

(ბ) ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი**(ა) შესაბამისობის განაცხადი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2023 საანგარიშო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)****(ბ) შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ქართული ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას.

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ძირითადი საშუალებები**

აღიარება და შეფასება - ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შეძენის მიმდინარე ფასს.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან, (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

ცვეთა - აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის რეალიზაციიდან, მიწუს რეალიზაციის საორიენტაციო დანახარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივის ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებაზე, ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ფასს 5-ის “გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციების” შესაბამისად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების ნაწილს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	8
მცირეფასიანი ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა	2-8
1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები	2-5
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7
სპეციალური ინსტრუმენტები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ღირებულებით. ისინი შემდეგ ფასდება გარიგების ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვის თანხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი ვადების შესაბამისად.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 -365 დღე	1 წელზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	2%	10%	25%	50%	100%

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველაწარმოებული დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები).

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახდო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახდო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახდო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****სესხები (გაგრძელება)**

შემენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტთან სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულება. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

შემოსავალი

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავალის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

იჯარა**საოპერაციო იჯარა- კომპანია როგორც მოიჯარე**

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმოდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 GEL / 1 USD	2.6894	2.7020
1 GEL / 1 EURO	2.9753	2.8844

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**

წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების მიმდინარე ვადები ზემოთ მე-3 შენიშვნაშია მოცემული.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად გადახედავს ფინანსურ აქტივებს გაუფასურებასთან მიმართებაში. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნით, კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება ფინანსური აქტივების გაუფასურების, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურებას მოგება-ზარალში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული სალაროში, ეროვნულ ვალუტაში	67,409	151,421
ფული ბანკში, ეროვნულ ვალუტაში	33,843	46,895
ფული ბანკში, უცხოურ ვალუტაში	0	820
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	101,252	199,136

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,720,282	5,940,074
მოთხოვნები უცხოური საწარმოს მიმართ	29,850	29,850
გაუფასურების რეზერვი	(4,650,716)	(3,800,222)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,099,416	2,169,702

ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან. სავაჭრო მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გაუფასურების რეზერვი	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	3,800,222	919,049
ზრდა	850,494	2,881,173
31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,650,716	3,800,222

7. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მარაგების შესაძენად გადახდილი ავანსები	4,428,158	5,046,492
ჯარტის შესაძენად გადახდილი ავანსები	212,556	212,558
სხვადასხვა მომსახურეობის შესაძენად გადახდილი ავანსები	115,576	33,697
არმატურის შესაძენად გადახდილი ავანსები	2,970	1,591
სულ გადახდილი ავანსები	4,759,260	5,294,338

8. მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მზა პროდუქცია	4,278,988	5,276,451
ნედლეული და მასალები	2,368,078	2,980,460
დამხმარე მასალები	535,948	734,402
საქონელი	502,471	478,435
საწვავი	3,197	1,670
სხვა	129,860	136,579
მარაგების რეზერვი	(962,734)	-
სულ მარაგები	6,855,808	9,607,997

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***8. მარაგები (გაგრძელება)**

მარაგების რეზერვის მოძრაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შემდეგია:

	2023	2022
მარაგების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	-	-
მარაგების რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	(962,734)	-
მარაგების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(962,734)	-

9. საგადასახადო აქტივი

კომპანის საგადასახადო აქტივი 2023 და 2022 წლის მდგომარეობით შედგება : ქონების გადასახადისაგან, საშემოსავლო გადასახადისაგან და გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადისაგან.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწის ნაკვეთები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	მცირეფასიანი ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა	1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სპეციალური ინსტრუმენტები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი, 2021	433,312	1,556,355	7,392,314	115,803	189,197	38,506	14,143	950,328	487,911	11,177,869
შემოსვლა	-	18,573	560,269	254,309	3,939	-	5,407	43,417	-	885,914
31 დეკემბერი, 2022	433,312	1,574,928	7,952,583	370,112	193,136	38,506	19,550	993,745	487,911	12,063,783
შემოსვლა	-	17,877	322,092	24,905	3,686	1,059	-	16,904	-	386,523
31 დეკემბერი, 2023	433,312	1,592,805	8,274,675	395,017	196,822	39,565	19,550	1,010,649	487,911	12,450,306
დაგროვილი ცვეთა										
31 დეკემბერი, 2021	-	(374,843)	(2,656,665)	(40,030)	(103,218)	(17,459)	(11,121)	(742,030)	(387,856)	(4,333,222)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(65,282)	(837,267)	(43,549)	(17,713)	(4,306)	(1,936)	(81,660)	(24,436)	(1,076,149)
31 დეკემბერი, 2022	-	(440,125)	(3,493,932)	(83,579)	(120,931)	(21,765)	(13,057)	(823,690)	(412,292)	(5,409,371)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(66,492)	(862,326)	(58,340)	(18,516)	(4,447)	(714)	(69,411)	(18,217)	(1,098,463)
31 დეკემბერი, 2023	-	(506,617)	(4,356,258)	(141,919)	(139,447)	(26,212)	(13,771)	(893,101)	(430,509)	(6,507,834)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი, 2022	433,312	1,134,803	4,458,651	286,533	72,205	16,741	6,493	170,055	75,619	6,654,412
31 დეკემბერი, 2023	433,312	1,086,188	3,918,417	253,098	57,375	13,353	5,779	117,548	57,402	5,942,472

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილმა ძირითადი საშუალებების ღირებულებამ შეადგინა 1,447,335ლარი. (2022: 1,303,817)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ჯგუფიდან დატვირთული მესამე პირის სასარგებლოდ უძრავი: (მიწა და ნაგებობა), მოძრავი ქონება: (მანქანა დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები).

11. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებელი	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს ბითიბითი	10 სექტემბერი 2022	10 სექტემბერი 2024	10%	ლარი	559,890	405,703
სულ					559,890	405,703
ძირი					506,659	396,659
პროცენტი					53,231	9,044
					559,890	405,703

გაცემული სესხების მოძრაობა

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	405,703	-
სესხის გაცემა	476,000	541,659
დაბრუნებული ძირი	(366,000)	(145,000)
საპროცენტო შემოსავალი	44,187	9,044
31 დეკემბრის მდგომარეობით	559,890	405,703

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2023	2022
ფინანსური ვალდებულებები:		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	944,040	368,081
არაფინანსური ვალდებულებები:		
მიღებული ავანსები	102,421	109,677
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,046,461	477,758

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. სასესხო ვალდებულებები**მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები:**

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გუოხუი ჩენ	20 იანვარი, 2021	31 დეკემბერი, 2022	10%	-	-
ბაზის ბანკი	30 ივნისი, 2017	29 ივნისი, 2023	NBG +5%	-	1,662,382
სულ მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება				-	1,662,382
მათ შორის:					
სესხის ძირი				-	1,591,293
საპროცენტო ვალდებულება				-	71,089
სულ მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება				-	1,662,382

* NBG+5.25% - საქართველოს ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის (რეფინანსირების განაკვეთს) დამატებული 5.25 %.

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სესხების მოძრაობა	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	1,662,382	4,284,911
სესხის აღება	200,000	4,371,612
გადახდილი ძირი	(1,801,094)	(6,701,671)
გადახდილი პროცენტი	(201,375)	(589,652)
საპროცენტო ხარჯი	140,087	297,182
	0	1,662,382

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებისგან. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 1,000,000 ლარს. კომპანიის მფობელების შესახებ ინფორმაციისათვის იხილეთ შენიშვნა 1. (ა).

2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდებში კომპანიას დივიდენდები გამოაცხადა 255,000 ლარის ოდენობით. (2022 წელს კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია)

15. შემოსავალი

კომპანია აწარმოებს აწარმოებს თერმოგამტკიცებულ A-III (A500C და A400C) კლასის 10მმ, 12მმ, 14მმ, 16მმ, 18მმ, 22მმ დიამეტრის სამშენებლო არმატურას. რომელიც რეალიზაციას კლიენტებზე ახდენს ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზარზე.

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
საწარმოო მასალები	10,520,124	12,164,854
ცვეთის ხარჯი	1,042,738	878,098
პირდაპირი ხელფასები	693,135	697,052
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12,255,997	13,740,004

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	255,160	347,025
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	150,091	104,810
საგადასახადო ხარჯი	137,100	93,483
რემონტის ხარჯი	92,649	9,251
საწვავის ხარჯები	73,260	88,787
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	54,182	61,598
კომუნალური გადასახადები	37,020	26,084
მასალის ხარჯი	28,164	175,277
ჯარიმის ხარჯები	15,000	-
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	11,224	10,678
ბანკის მომსახურების ხარჯი	11,219	18,194
დაზღვევის ხარჯი	-	13,590
სხვა ხარჯები	56,825	92,039
	921,894	1,040,815

18. სხვა ხარჯი / სხვა შემოსავალი

კომპანიის სხვა შემოსავლები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით.

	2023	2022
არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	111,114	2,407,611
სადაზღვეო პრემია	-	17,115
სულ სხვა შემოსავალი	111,114	2,424,726

კომპანიის სხვა ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით.

	2023	2022
არასაოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ხარჯი	332,032	2,128,992
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ხარჯი	850,494	2,881,173
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	962,734	-
სხვა ხარჯი	6,297	33,200
სულ სხვა ხარჯი	2,151,557	5,043,365

19. საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა მოგება/(ზარალი)

	2023	2022
არარეალიზებული კურსთაშორისი მოგება	(1)	39,937
რეალიზებული კურსთაშორისი მოგება/(ზარალი)	214	(8,065)
	213	31,872

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***20. პირობითი ვალდებულებები****საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

1. საგადასახადო მოთხოვნა და დარიცხვის საფუძვლები: 2020 წლის შემოსავლების სამსახურის საგადასახადო შემოწმების აქტი;

დარიცხულია: 74,423 ლარი, მათ შორის: ძირითადი გადასახადი 19,039 ლარი, ჯარიმა 43,315 ლარი. საურავი 12,069 ლარი.

ფაზულა: დარიცხვის საფუძველია 2017 წლის საანგარიშო პერიოდში შეძენილ ჯართზე ჩათვლილი დღგ, რადგან შემოსავლების სამსახურის პოზიციით, გამყიდველი კომპანია არ იყო ჯართის მესაკუთრე და ადგილი ჰქონდა უსაქონლო ოპერაციას.

მიმდინარეობა: შემოსავლების სამსახურმა და ფინანსთა სამინისტროს დავების განხილვის საბჭომ საჩივარი არ დააკმაყოფილა, ამჟამად დავა მიმდინარეობს თბილისის საქალაქო სასამართლოში.

2. საგადასახადო მოთხოვნა და დარიცხვის საფუძვლები: შემოსავლების სამსახურის 2022 წლის საგადასახადო შემოწმების აქტი.

დარიცხულია: 223,655 ლარი მათ შორის: ძირითადი გადასახადი - 99,744 ლარი, ჯარიმა - 49,872 ლარი და საურავი - 74,039

ფაზულა: შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანიმ“ ერთ-ერთი მომწოდებლისგან შეიძინა 653,874 ლარის საქონელი, რაზეც გამოიწერა შესაბამისი საგადასახადო ანგარიშფაქტურა. აღნიშნული ანგარიშ-ფაქტურის საფუძველზე, კომპანიამ მიიღო ჩათვლა 99,743 ლარის ოდენობით. როგორც შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის შემოსავლების აქტშია მითითებული, კომპანიისათვის მიყიდული საქონელი მომწოდებლისთვის წარმოადგენდა ჯართს / ნარჩენს და შესაბამისად, მისი მიწოდება გათავისუფლებული იყო დღგ-საგან ჩათვლის უფლებით. აქედან გამომდინარე, საგადასახადო ორგანომ მიიჩნია, რომ არსებობდა კომპანიის მიერ ჩათვლილი დღგ-ს თანხის გაუქმების და ჯარიმის და საურავის დაკისრების საფუძველი.

მიმდინარეობა: შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანიმ“ გაასაჩივრა აღნიშნული გადაწყვეტილება შემოსავლების სამსახურის შესაბამის ინსტანციაში, შემოსავლების სამსახურმა და ფინანსთა სამინისტროს დავების განხილვის საბჭომ საჩივარი არ დააკმაყოფილა, ამჟამად დავა მიმდინარეობს თბილისის საქალაქო სასამართლოში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. სასამართლო დავები (გაგრძელება)

3. საგადასახადო მოთხოვნა და დარიცხვის საფუძვლები: შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის 2022 წლის საგადასახადო შემოწმების აქტი.

დარიცხულია: 1,796,025 ლარი, მათ შორის: ძირითადი გადასახადი 457,135 ლარი, ჯარიმა 1,127 358 ლარი. საურავი 211,532 ლარი.

ფაბულა: შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანი“ კონკრეტული კომპანიებისაგან შეძენილ საქონელზე მიღებული აქვს ანგარიშფაქტურები და ჩათვლილი აქვს შესაბამის საანგარიშო პერიოდებში, თუმცა შემოწმების აქტის თანახმად, ფინანსთა სამინისტროს საგამოძიებო სამსახურის მიერ დადგენილია, რომ საგადასახადო ანგარიშფაქტურები არის ყალბი.

მიმდინარეობა: შემოსავლების სამსახურმა და ფინანსთა სამინისტროსთან არსებული დავების განხილვის საბჭომ წარდგენილი საჩივარი არ დააკმაყოფილა 2023 წლის ბრძანებით. ამჟამად დავა მიმდინარეობს თბილისის საქალაქო სასამართლოში.

4. საგადასახადო მოთხოვნა და დარიცხვის საფუძვლები: შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის 2022 წლის საგადასახადო შემოწმების აქტი.

დამატებით დარიცხულია: ჯარიმა - 199,488 ლარი.

ფაბულა: შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანი“ ერთ-ერთი მომწოდებლისგან შეიძინა 653,872 ლარის საქონელი, რაზეც რაზეც გამოიწერა შესაბამისი საგადასახადო ანგარიშფაქტურა. აღნიშნული ანგარიშფაქტურის საფუძველზე, კომპანიამ მიიღო ჩათვლა 99,743 ლარის ოდენობით. თუმცა შემოწმების აქტის თანახმად, ფინანსთა სამინისტროს საგამოძიებო სამსახურის მიერ დადგენილია, რომ საგადასახადო ანგარიშფაქტურა არის ყალბი.

მიმდინარეობა: კომპანიის საჩივრის საფუძველზე, შემოსავლების სამსახურმა დაკისრებული ჯარიმა გააუქმა სრულად 2023 წელს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ არ აღიარა ანარიცხები ფინანსურ ანგარიშგებაში, რადგან მიიჩნია, რომ დაკისრებული გადასახდელები, ჯარიმები თუ საურავები წარმოადგენდა არასამართლიანად დარიცხულ თანხებს. ვინაიდან აღნიშნული დარიცხვა არ იყო აღიარებული ვალდებულად და ხარჯად შესადარის საანგარიშგებო პერიოდში, შესაბამისად არანაირი შემოსავალი და ვალდებულებების შემცირების საფუძველი არ წარმოქმნილა 2023 საანგარიშგებო წელს.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	4,445,749	4,336,528
გაცემული სესხები	559,889	405,703
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2023	2022
შემოსავალი	94,697	1,621,827
ხარჯი	-	1,418,458
საპროცენტო შემოსავალი	44,187	-
საპროცენტო ხარჯი	140,087	207,993

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოებში:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	86,200	95,000

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 5 აგვისტოს.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ დამდგარა ისეთი მოვლენები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან გამჟღავნებას ექვემდებარება.

შპს „რუსთავი სტილ
კორპორეიშენ კომპანი“
ს/კ 416311707
მის: გარდაბანი, სოფ
აღთაკლია
ტელ: +995 596666698
ელ-ფოსტა:
331242558@qq.com
sabakhachishvili@gmail.com



RUSTAVI STEEL
CORPORATION COMPANY
ID - 416311707
ADD: AGTAKLIA VILLAGE,
GARDABANI
TEL: +995 596666698
E-mail:
331242558@qq.com
sabakhachishvili@gmail.com

შპს „რუსთავი სტილ კორპორეიშენ კომპანი“
2023 წლის
მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანი“-ს (ს/ნ:416311707, შემდგომში, კომპანია) ერთ-ერთი წარმატებული პირდაპირი უცხოური სამრეწველო ინვესტიციაა საქართველოში. ჩინური ინვესტიციით შექმნილმა კომპანიამ საქართველოში საქმიანობა დაიწყო 2014 წლიდან. მისი საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს მაღალი ხარისხის სამშენებლო არმატურისა და გლინულის წარმოება. კომპანიამ საქმიანობის დასაწყებად ქ. რუსთავთან ახლოს სოფელ აღთაკლიაში შეიძინა მიწის ნაკვეთი და ააშენა მეტალურგიული ქარხანა. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, გარდაბნის რაიონი, სოფელი აღთაკლია.

შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანი“-მ მაღალი ხარისხის ინფრასტრუქტურითა და კვალიფიციური ტექნიკური პერსონალით, თავის ხარისხიანი პროდუქციით, მოკლე პერიოდში დაიმკვიდრა თავისი ადგილი საქართველოს ბაზარზე. ის ფლობს მანქანა-დანადგარების, თანამედროვე პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნოლოგიებს, რათა უზრუნველყოს მაღალ-ავტომატიზირებული და ხარისხიანი პროდუქციის წარმოება. შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანიმ“ ქართველ მომხმარებელს მისცა ეფექტიანი არჩევანის გაკეთების საშუალება, ადგილობრივი წარმოების არმატურის მიწოდებით. კომპანია სამშენებლო მასალების წარმოებას ახორციელებს ადგილობრივი ჯარტის გამოყენებით.

კომპანიას გააჩნია უწყვეტი დნობის სისტემატიზირებული არმატურის წარმოების ხაზი, ინდუქციური ღუმელი, ციხვის უწყვეტი ჩამოსხმის დანადგარი, თანამედროვე ლაბორატორიული აღჭურვილობები და საგლინავი საამქრო.

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

კომპანიის ლოგო



ბაზრის მიმოხილვა

საქართველოს ბაზარზე მეორადი ლითონის (ჯარტის) გადამუშავებისა და სხვადასხვა ზომის (დიამეტრის, სიგრძის) არმატურის წნელების წარმოებას ახდენს რამოდენიმე მსხვილი მწარმოებელი, რომელთაც უჭირავთ ბაზრის 70 %, ხოლო 30 % არის იმპორტირებული არმატურის წნელები. ბაზრის მთავარი მოთამაშეები ვისზეც ნაწილდება 70 % არიან : “რუსთავის ფოლადი” (რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა) , შპს “ჯეოსთილი” და შპს “რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანი”.

პროდუქციის წარმოება

შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანია“ ახორციელებს მეორადი ლითონის (ჯარტი) გადამუშავებას და აწარმოებს 08-12 მილიმეტრის სიგრძის არმატურის წნელებს და 8 მმ-იან გლინულას, კერძოდ:

- არმატურა ქ-10 მმ B-400-B -კლასი;
- არმატურა ქ-12 მმ B-400-B კლასი;
- არმატურა 8 მმ B-400-B კლასი;
- გლინულა 8 მმ A-I-კლასი;

არამტურის წნელი



2023 წლის საანგარიშო პერიოდში არამტურის თვიური წარმოება საშუალოდ შეადგენდა 599.32 ტონას, რამაც წლის განმავლობაში შეადგინა 7191.92 ტონა. 2023 წლის საანგარიშო პერიოდში ზარალმა შეადგინა 3,782,675ლარი. (ზარალი 2022: 1,615,962 ლარი)

2022 წელს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის მიერ ჩატარებული შემოწმების შედეგად, კომპანიას დაეკისრა 2,094,103 ლარის გადახდა ბიუჯეტის სასარგებლოდ, შემოწმებლის აქტი მითითებულია, რომ კომპანიამ 2019-2020 წლებში კონკრეტული მომწოდებლებისგან მიიღო ყალბი ანგარიშ-ფაქტურები, რომლებიც დაექვემდებარა გაუქმებას. შესაბამისად კომპანიას დაერიცხა 1,870,448 ლარის ოდენობის ჯარიმა და დაევალა ბიუჯეტში გადახდა, ხოლო გადასახდელი თანხის დარჩენილი ნაწილი კი წარმოადგენს არასწორი კლასიფიკაციით ჩათვლილი დღგ-ს გაუქმებისთვის დარიცხულ ჯარიმას 223,655 ლარის ოდენობით. კომპანია არ აღიარებს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის მიერ დამატებით დარიცხულ 2,094,103 ლარს და გასაჩივრებული აქვს შესაბამის ინსტანციაში. კომპანიის მოლოდინი არის დავის მოგებით დასრულება.

2017 წლის ივნისის თვეში დამატებითი პროდუქტის გლინულას საწარმოო ხაზისთვის კომპანიამ მოიპოვა დაფინანსება „აწარმოე საქართველოს“ პროექტის ფარგლებში. კომპანიაში დასაქმებული თანამშრომლების 80 პროცენტი საქართველოს მოქალაქეა.

კომპანიის ხედვა და მიზნები, განვითარების გეგმები

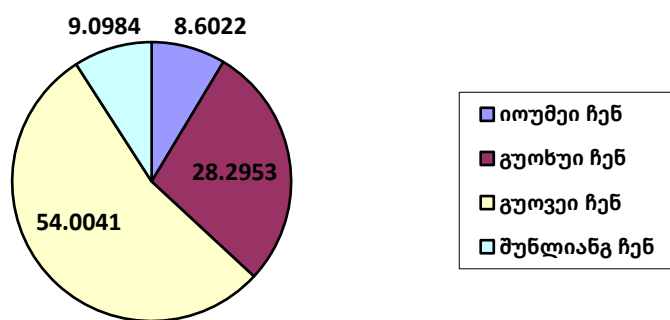
- ფეხდაფეხ მიჰყვება განვითარებული მოსახლეობის ამბიციურ მოთხოვნებსა და სურვილებს;
- შესთავაზოს მომხმარებელს მრავალფეროვანი ინოვაციური მომსახურება;
- პასუხისმგებლობით მოეკიდოს თანამშრომლების, კლიენტების და საზოგადოების მოთხოვნებს;
- შეარჩიოს ინოვაციური და კრეატიული თანამშრომლები, დაასაქმოს ისინი კვალიფიკაციის, ცოდნისა და უნარ-ჩვევების მიხედვით;
- თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით მიაღწიოს უმაღლეს ხარისხს.

შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანი“-ს საქმიანი ეთიკის მთავარი მახასიათებლებია ნდობა და ხარისხი, მმართველი გუნდის დაუღალავი შრომა, ბაზრის მოთხოვნის მუდმივი კონტროლი და სწორი სტრატეგია. კომპანია მომხმარებელს ხარისხიან პროდუქტს, კომფორტულ მომსახურებას და გადახდის მოქნილ პირობებს სთავაზობს. ამავდროულად, კომპანია არ იფიქრებს თანამედროვე ტენდენციებს.

შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანი“-ს ხედვა და მიზნები: მაღალი ხარისხის, საზოგადოების მოთხოვნაზე ორიენტირებული, თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისი პროდუქტის შექმნა, რა თქმა უნდა, კვალიფიციური და პროგრესული პერსონალის დახმარებით.

შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანი“-ს სჯერა, რომ ხარისხიანი პროდუქცია უზურუნველყოფს მომხმარებლისთვის მის უსაფრთხო და გრძელვადიან გამოყენებას. რაც უზურუნველყოფს მომხმარებლებთან გრძელვადიან პარტნიორულ თანამშრომლობას.

კომპანიის მესაკუთრეები:



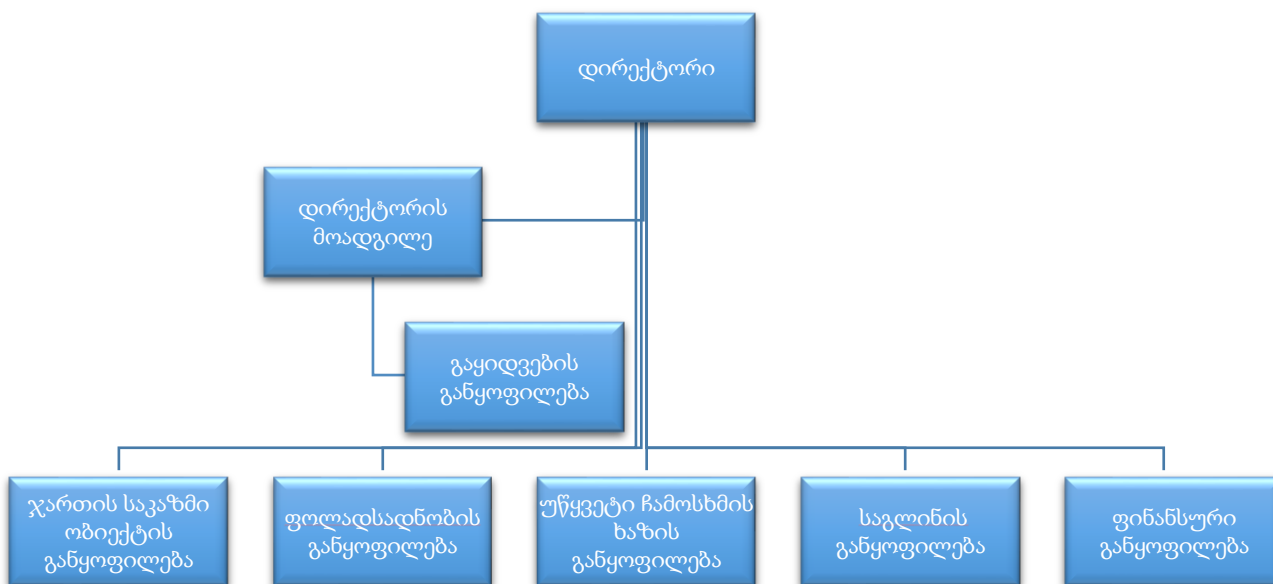
მესაკუთრე იოუმეი ჩენ, E39406768 /ჩინეთი/ წილი 8.6022%

მესაკუთრე გუოხუი ჩენ, EH0209862, 01891023072 /ჩინეთი/ წილი 28.2953%

მესაკუთრე გუოვეი ჩენ, G40945291, 01291022191 /ჩინეთი/ წილი 54.0041%

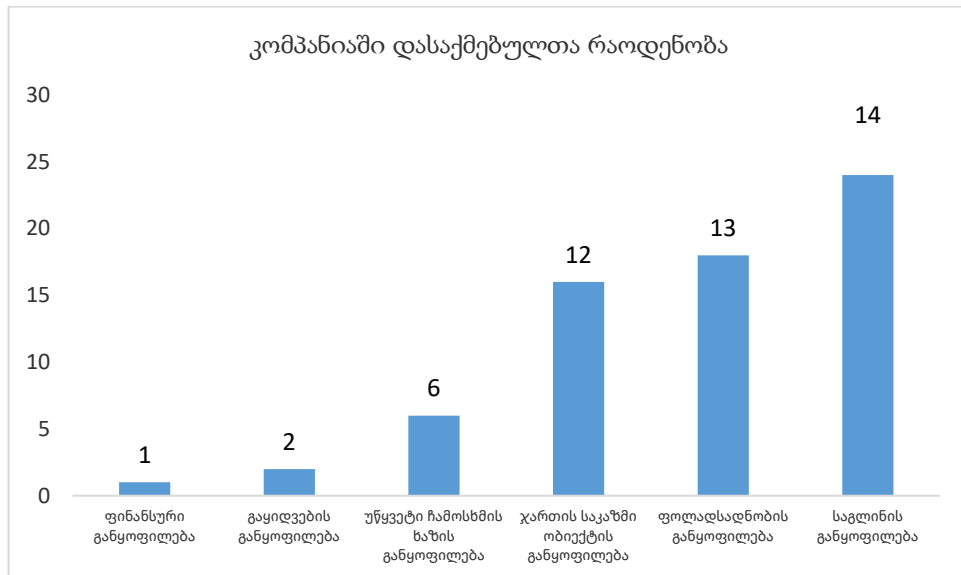
მესაკუთრე შუნლიანგ ჩენ, E17844322, 01691026851 /ჩინეთი/ წილი 9.0984%

კომპანიის სტრუქტურა



კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა

არმატურის მწარმოებელ შპს “რუსთავი სტილ კორპორეიშენ კომპანი” თანამშრომელთა რაოდენობა განყოფილებების მიხედვით:



გაყიდვების განყოფილებაში დასაქმებულია 2 თანამშრომელი.

ჯართის საკაზმო ობიექტის განყოფილებაში დასაქმებულია 12 თანამშრომელი.

ფოლადსადნობ განყოფილებაში დასაქმებულია 13 თანამშრომელი.

უწყვეტი ჩამოსხმის ხაზის განყოფილებაში დასაქმებულია 6 თანამშრომელი.

საგლინის განყოფილებაში დასაქმებულია 14 თანამშრომელი.

ფინანსურ განყოფილებაში დასაქმებულია 1 თანამშრომელი.

საქართველოში საქმიანობის დაწყების დღიდან შპს „რუსთავი სთილ კორპორეიშენ კომპანი“ დიდ ყურადღებას აქცევს შრომის უსაფრთხოებას. კომპანიაში შექმნილია და ფუნქციონირებს შრომის უსაფრთხოების განყოფილება/სამსახური. აღნიშნული განყოფილება/სამსახური ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული აქტების, რეგლამენტებისა და სტანდარტების საფუძველზე, ასევე საერთაშორისო ნორმების გათვალისწინებით ახორციელებს კონტროლს წარმოების პროცესების უსაფრთხო მიმდინარეობაზე. კომპანიის შრომის უსაფრთხოების განყოფილებაში/სამსახურში დასაქმებულები არიან შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტები, რომლებიც უზრუნველყოფენ შრომის უსაფრთხოების ღონისძიებების დანერგვასა და მართვას.

2018 წლის მარტის თვიდან მოქმედი „შრომის უსაფრთხოების შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, რადგან კომპანია საქართველოს მთავრობის დადგენილების შესაბამისად აწარმოებს მძიმე, მავნე და საშიშ პირობებთან სამუშაოებს საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში გაიარა შესაბამისი საქმიანობის სავალდებულო რეგისტრაცია ეკონომიკურ საქმიანობათა რეესტრში.

კომპანიის ყველა დასაქმებული თანამშრომლები, ადმინისტრაციის თანამშრომლები და სხვა პირები დაზღვეულები არიან სს სადაზღვეო კომპანია „სპკ დაზღვევა“-ში.

მარკეტინგული გადაწყვეტილებები, კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

ძალიან მნიშვნელოვანია კომპანიისათვის მარკეტინგი ანუ ბაზარზე საქმიანობის წესი/ხასიათი, რომელიც მიმართულია მოსახლეობასთან/პარტნიორებთან ურთიერთობის ჩამოყალიბებისაკენ, გამყარებისაკენ და წარმოების გაუმჯობესებისაკენ. ცნობილია, რომ კომპანიის მარკეტინგი პირველ ეტაპზე მიმართულია მომხმარებლებზე. პირველ რიგში, ესაა პროდუქციის პროფესიონალური პრეზენტაცია/წარმოდგენა, რისთვისაც ხშირად ვიყენებთ ვიდეოპრეზენტაციას, კატალოგებს და სხვა. კომპანია მუდმივად შეისწავლის და იკვლევს ბაზარს.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას არსებითი ღონისძიებები კვლევასა და განვითარების კუთხით არ განუხორციელებია.

ამოცანები და სტრატეგიები

ამოცანები

- მომხმარებლისთვის უმაღლესი ხარისხის სამშენებლო პროდუქციის მიწოდება სამართლიან და ბაზრისთვის კონკურენტუნარიან ფასებში.
- პროფესიონალიზმის, პატიოსნებისა და სამართლიანობის უმაღლესი დონის შენარჩუნება მომწოდებლებთან, ქვეკონტრაქტორებთან და მომხმარებლებთან ურთიერთობაში.
- იყოს უმაღლესი ხარისხისა და დონის სამშენებლო სერვისების განსაკუთრებული მიმწოდებელი და ამასთანავე უზრუნველყოს თავისი პროდუქციის ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება.
- იყოს ყველაზე პატიოსანი და ეთიკური პარტნიორი მოცემულ სფეროში.

სტრატეგიები

- არ გამოორჩეს მომხმარებელთა სურვილები და მოთხოვნილებები და სათანადოდ უპასუხოს მათ;
- მომხმარებელს შესთავაზოს ხარისხიანი პროდუქცია და ასევე შესთავაზოს მრავალფეროვანი, მოხერხებული და ნოვაციური სერვისები;
- უზრუნველყოს კომპანიაში კვალიფიციური, ნოვატორული და კრეატიული მიდგომებისა და უნარების მქონე თანამშრომლების აყვანა;
- თანამედროვე ტექნოლოგიებისა და კვალიფიციური თანამშრომლების მეშვეობით უმაღლესი ხარისხის უზრუნველყოფა.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები 2023

2023 წლის საანგარიშო პერიოდში წლის წმინდა ზარალმა შეადგინა 3,782,675 ლარი, საოპერაციო შემოსავალმა 11,577,288 ლარი (2022 წლის საანგარიშგებო ზარალმა შეადგინა 1,615,962 ლარი, საოპერაციო შემოსავლებმა 16,039,762 ლარი)

	ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი
2022	4.57	2.09	0.29
2023	12.56	3.79	1.45

კომპანიის რენტაბელობის მაჩვენებლები :

	2022	2023
საერთო მოგების მარჟა	14%	-6%
წმინდა მოგების მარჟა	-21%	-33%
პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი	-11%	-39%

რისკების ანალიზი

სამშენებლო რისკები

გაუთვალისწინებელი სამშენებლო და სარემონტო სამუშაოები დაკავშირებული რუსთავი სთილ კორპორაციის კომპანი - ის ფუნქციონირებასთან, რაც გამოიწვევს წარმოების შენელებას და დამტებით კაპიტალურ დანახარჯებს.

საწარმოო რისკები

დენის არათანაბარი მიწოდება - დენის არათანაბრი მიწოდება გამოიწვევს მანქანა დანადგარების დაზიანებას , რაც დაკავშირებული იქნება დამატებით დიდ კაპიტალურ დანახარჯებთან და წარმოების გაჩერებით გამოწვეულ დიდ ფინანსურ ზარალთან.

კონკურენტულობის დაკარგვა - როდესაც კომპანია ვერ მოახერხებს მის მიერ დაგეგმილი პროდუქციის რეალიზაციას და მოახდენს წარმატების შემცირებას, რაც გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს.

სავაჭრო რისკები

ნედლეულის ფასის ზრდა მომწოდებლების მიერ - ნედლეულის ფასის ზრდა გამოიწვევს მომგებიანობის შემცირებას რაც დაკასირებულია დამატებით ფინანსურ რისკებთან.

წარმოებულ პროდუქციაზე ფასის დავარდნა -პროდუქციაზე ფასის შემცირება გამოიწვევს მომგებიანობის შემცირებას, რაც დაკავშირებულია დამატებით ფინანსურ რისკებთან.

სტრატეგიული რისკი

დაგეგმილი ზრდა მოითხოვს მნიშვნელოვანი ადამიანური და მატერიალური რესურსების მობილიზებას, რომლის დეფიციტიც არის ბაზარზე. რესურსებზე ხელმიუწვდომლობა შეაფერხებს გეგმების რეალიზებას.

ამ მიზნით კომპანიის მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

კომერციული რისკი

ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო პროექტების შეჩერება, შეწყვეტა, პროექტებში ინვესტირებული თანხების ვერმიღება.

ამ მიზნით კომპანია ახდენს პროექტების დივერსიფიკაციას სახეობების, ტიპების და დაფინასების წყაროების მიხედვით. აქტიურად იყენებს საფინანსო დაზღვევის მექანიზმებს. აკეთებს პროექტების რისკ ანალიზებს, როგორც სატენდერო ასევე განხორციელების ყველა ეტაპზე

ოპერაციული რისკი

ოპერაციების რაოდენობის ზრდა, რომელიც თავისთავად გულისხმობს თვისობრივ ცვლილებებს, ითხოვს ოპერაციული პროცესების სწორ გამართვას და პროფესიონალ/გამოცდილ კადრებს.

კომპანია გადის გარემოზე ზემოქმედების შეთანხმების განახლების პროცესს თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნების გათვალისწინებით.

ფინანსური რისკი

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- ნაღდი ფულადი სახსრების დეფიციტი
- სავალუტო რისკები
- ამ რისკების შესამცირებლად, კომპანია აწარმოებს საბიუჯეტო პოლიტიკას, აუმჯობესებს დაგეგმარებას და ხარჯების კონტროლს.
- სავალუტო რისკების დაბალანსირებისთვის, ჩვენ ვგეგმავთ პროექტების დივერსიფიცირებას დაფინასების წყაროების მიხედვით. სხვადასხვა ვალუტაში არსებული კონტრაქტების საფუძველზე ხდება სავალუტო რისკების მართვის შესაძლებლობების შექმნა.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერად ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

გუოხუი ჩენ

ვაჟა ლალეშაშვილი

თბილისი, საქართველო

5 აგვისტო 2024

სავაჭრო რისკები

ხელდელულის ფასის ზრდა მომწოდებლების მიერ - ნედლეულის ფასის ზრდა გამოიწვევს მომგებიანობის შემცირებას რაც დაკასირებულია დამატებით ფინანსურ რისკებთან.

წარმოებულ პროდუქციაზე ფასის დავარდნა -პროდუქციაზე ფასის შემცირება გამოიწვევს მომგებიანობის შემცირებას, რაც დაკავშირებულია დამატებით ფინანსურ რისკებთან.

სტრატეგიული რისკი

დაგეგმილი ზრდა მოითხოვს მნიშვნელოვანი ადამიანური და მატერიალური რესურსების მობილიზებას, რომლის დეფიციტიც არის ბაზარზე. რესურსებზე ხელმოუწვდომლობა შეაფერხებს გეგმების რეალიზებას.

ამ მიზნით კომპანიის მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

კომერციული რისკი

ჩვენ გან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო პროექტების შეჩერება, შეწყვეტა, პროექტებში ინვესტირებული თანხების ვერმიღება.

ამ მიზნით კომპანია ახდენს პროექტების დივერსიფიკაციას სახეობების, ტიპების და დაფინანსების წყაროების მიხედვით. აქტიურად იყენებს საფინანსო დაზღვევის მექანიზმებს. აკეთებს პროექტების რისკ ანალიზებს, როგორც ხატენდერო ასევე განხორციელების ყველა ეტაპზე

ოპერაციული რისკი

ოპერაციების რაოდენობის ზრდა, რომელიც თავისთავად გულისხმობს თვისობრივ ცვლილებებს, ითხოვს ოპერაციული პროცესების სწორ გამართვას და პროფესიონალ/გამოცდილ კადრებს.

კომპანია გადის გარემოზე ზემოქმედების შეთანხმების განახლების პროცესს თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნების გათვალისწინებით.

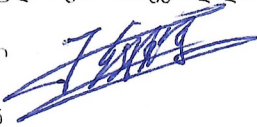
ფინანსური რისკი

ფინანსური რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- ნაღდი ფულადი სახსრების დეფიციტი
- სავალუტო რისკები
- ამ რისკების შესამცირებლად, კომპანია აწარმოებს საბიუჯეტო პოლიტიკას, აუმჯობესებს დაგეგმარებას და ხარჯების კონტროლს.
- სავალუტო რისკების დაბალანსებისთვის, ჩვენ ვგეგმავთ პროექტების დივერსიფიცირებას დაფინანსების წყაროების მიხედვით. სხვადასხვა ვალუტაში არსებული კონტრაქტების საფუძველზე ხდება სავალუტო რისკების მართვის შესაძლებლობების შექმნა.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერად ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი



ვლახუი ჩენ

ფინანსური მენეჯერი



ვაჟა ლალეშაშვილი

თბილისი, საქართველო

5 აგვისტო 2024