

სს „რუსთავილი“

მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „რუსთაველი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „რუსთაველი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები გაცემული სესხების გაუფასურებასთან დაკავშირებით. გაცემული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯამურად შეადგენს 2,890,611 ლარს, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,997,888 ლარს, ხოლო 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 1,444,785 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიას არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 26,634,689 ლარს, 3,432,179 ლარს და 764,991 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან. ამავდროულად ჩვენ ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოება

აღნიშნული აუდიტი კომპანიისთვის წარმოადგენს პირველ აუდიტს.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენ 2023 წლის აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე მე-4 შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების აუდიტის რომლებიც განხორციელდა 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისათვის. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სწორად არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა და, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ

მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 ფუნქციონირებადობასა 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.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების

შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება, არის ზვიად ბალახაშვილი.

ზვიად ბალახაშვილი

მპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

30 სექტემბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო

შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება, არის ზვიად ბალახაშვილი.

ზვიად ბალახაშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

30 სექტემბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო



სს „რუსთაველი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2023	2022 შესწორებული
გაყიდვები	5	96,321,423	14,132,085
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(88,683,164)	(14,571,393)
საერთო მოგება		7,638,259	(439,308)
ადმინისტრაციის დანახარჯები	7	(2,549,723)	(792,945)
სხვა ხარჯები		(162,437)	-
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		4,926,099	(1,232,253)
ფინანსური შემოსავალი		422,692	235,830
ფინანსური ხარჯი		(951,925)	(599,901)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/ (ზარალი), წმინდა		(2,805,501)	317,287
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	8	(916,774)	31,561
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		674,591	(1,247,476)
მოგების გადასახადი		(516)	-
წმინდა მოგება/ზარალი		674,075	(1,247,476)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული მოგება/ზარალი		674,075	(1,247,476)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

პლატონ ნოზაძე

გვერდებზე 10-24 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5

სს „რუსთაველი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 შესწორებული	1 იანვარი 2022 შესწორებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	24,142,173	15,019,774	13,813,778
არამატერიალური აქტივები		1,249	1,316	1,449
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,143,422	15,021,090	13,815,228
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	26,634,689	3,432,179	764,991
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	8,450,551	478,957	51,539
გადახდილი ავანსები	13	3,052,191	2,911,155	1,285,471
გაცემული სესხები	10	2,890,611	2,997,888	1,444,785
საგადასახადო აქტივი		-	597,687	38,914
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	561,447	923,454	1,527,912
სულ მიმდინარე აქტივები		41,589,488	11,341,320	5,113,612
სულ აქტივები		65,732,910	26,362,410	18,928,840
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	17	19,121,344	19,121,344	10,759,838
დაუფარავი ზარალი		(473,715)	(1,147,790)	99,686
სულ საკუთარი კაპიტალი		18,647,629	17,973,554	10,859,524
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	14,235,887	6,630,766	7,672,737
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,235,887	6,630,766	7,672,737
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	29,138,674	765,328	80,987
მოკლევადიანი სესხები	15	3,148,453	992,171	307,432
საგადასახადო ვალდებულებები		175,480	-	-
გადასახდელი ხელფასები		215,931	591	7,001
სხვა ვალდებულებები		170,857	-	1,159
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		32,849,394	1,758,090	396,579
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		65,732,910	26,362,410	18,928,840

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:
პლატონ ნოზაძე

გვერდებზე 10-24 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

სს „რუსთაველი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
01.01.2022 შესწორებული	10,759,838	99,686	10,859,524
ზრდა	8,361,506	-	8,361,506
პერიოდის შედეგი	-	(1,247,476)	(1,247,476)
31.12.2022 შესწორებული	19,121,344	(1,147,790)	17,973,554
პერიოდის შედეგი	-	674,075	674,075
31.12.2023	19,121,344	(473,715)	18,647,629

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

პლატონ ნოზაძე

გვერდებზე 10-24 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

სს „რუსთაველი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

პირდაპირი მეთოდი

	2023	2022 შესწორებული
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	87,372,710	16,296,518
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,699,524)	(721,067)
გადახდილი გადასახადები	(6,721,113)	(3,000,440)
გადახდილი ავანსები	-	(7,589,466)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(87,222,235)	(8,805,350)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გადახდილი სხვა თანხები	(203,937)	(40,703)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(9,474,099)	(3,860,508)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი	(322,703)	(6,159,693)
გაცემული სესხის დაფარვა	780,026	1,257,670
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	457,323	(4,902,024)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	17,817,234	16,116,649
გადახდილი სესხები	(8,190,463)	(15,778,993)
გადახდილი პროცენტი	(954,525)	(363,291)
საპროცენტო შემოსავალი	57,902	-
კაპიტალის ზრდა	-	8,361,506
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	8,730,149	8,335,871
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(286,627)	(426,660)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	923,454	1,527,912
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად	(75,380)	(177,797)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	561,447	923,454

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

პლატონ ნოზაძე

გვერდებზე 10-24 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

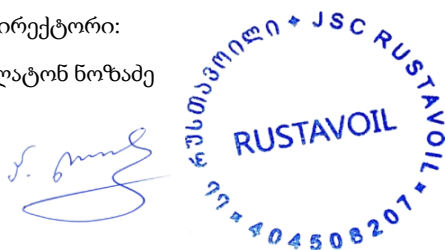
სს „რუსთაველი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2023	2022 შესწორებული
გაყიდვები	5	96,321,423	14,132,085
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(88,683,164)	(14,571,393)
საერთო მოგება		7,638,259	(439,308)
ადმინისტრაციის დანახარჯები	7	(2,549,723)	(792,945)
სხვა ხარჯები		(162,437)	-
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		4,926,099	(1,232,253)
ფინანსური შემოსავალი		422,692	235,830
ფინანსური ხარჯი		(951,925)	(599,901)
საკუროს სხვაობით გამოწვეული მოგება/ (ზარალი), წმინდა		(2,805,501)	317,287
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	8	(916,774)	31,561
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		674,591	(1,247,476)
მოგების გადასახადი		(516)	-
წმინდა მოგება/ზარალი		674,075	(1,247,476)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული მოგება/ზარალი		674,075	(1,247,476)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

პლატონ ნოზაძე



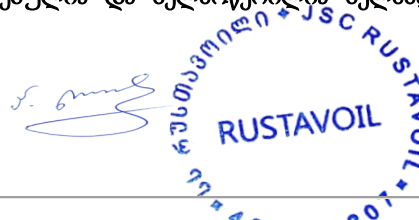
გვერდებზე 10-24 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5

სს „რუსთაველი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 შესწორებული	1 იანვარი 2022 შესწორებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	24,142,173	15,019,774	13,813,778
არამატერიალური აქტივები		1,249	1,316	1,449
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,143,422	15,021,090	13,815,228
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	26,634,689	3,432,179	764,991
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	8,450,551	478,957	51,539
გადახდილი ავანსები	13	3,052,191	2,911,155	1,285,471
გაცემული სესხები	10	2,890,611	2,997,888	1,444,785
საგადასახადო აქტივი		-	597,687	38,914
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	561,447	923,454	1,527,912
სულ მიმდინარე აქტივები		41,589,488	11,341,320	5,113,612
სულ აქტივები		65,732,910	26,362,410	18,928,840
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	17	19,121,344	19,121,344	10,759,838
დაუფარავი ზარალი		(473,715)	(1,147,790)	99,686
სულ საკუთარი კაპიტალი		18,647,629	17,973,554	10,859,524
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	14,235,887	6,630,766	7,672,737
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,235,887	6,630,766	7,672,737
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	29,138,674	765,328	80,987
მოკლევადიანი სესხები	15	3,148,453	992,171	307,432
საგადასახადო ვალდებულებები		175,480	-	-
გადასახდელი ხელფასები		215,931	591	7,001
სხვა ვალდებულებები		170,857	-	1,159
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		32,849,394	1,758,090	396,579
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		65,732,910	26,362,410	18,928,840

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი: /პლატონ ნოზაძე /



გვერდებზე 10-24 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

სს „რუსთაველი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
01.01.2022 შესწორებული	10,759,838	99,686	10,859,524
ზრდა	8,361,506	-	8,361,506
პერიოდის შედეგი	-	(1,247,476)	(1,247,476)
31.12.2022 შესწორებული	19,121,344	(1,147,790)	17,973,554
პერიოდის შედეგი	-	674,075	674,075
31.12.2023	19,121,344	(473,715)	18,647,629

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

პლატონ ნოზაძე



გვერდებზე 10-24 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

სს „რუსთაველი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

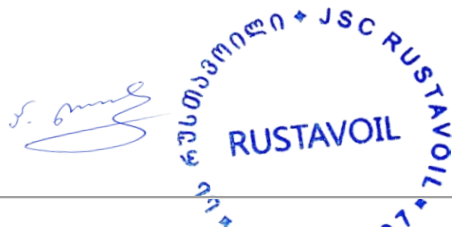
პირდაპირი მეთოდი

	2023	2022 შესწორებული
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	87,372,710	16,296,518
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,699,524)	(721,067)
გადახდილი გადასახადები	(6,721,113)	(3,000,440)
გადახდილი ავანსები	-	(7,589,466)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(87,222,235)	(8,805,350)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გადახდილი სხვა თანხები	(203,937)	(40,703)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(9,474,099)	(3,860,508)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი	(322,703)	(6,159,693)
გაცემული სესხის დაფარვა	780,026	1,257,670
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	457,323	(4,902,024)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	17,817,234	16,116,649
გადახდილი სესხები	(8,190,463)	(15,778,993)
გადახდილი პროცენტი	(954,525)	(363,291)
საპროცენტო შემოსავალი	57,902	-
კაპიტალის ზრდა	-	8,361,506
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	8,730,149	8,335,871
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(286,627)	(426,660)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	923,454	1,527,912
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად	(75,380)	(177,797)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	561,447	923,454

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი:

პლატონ ნოზაძე



გვერდებზე 10-24 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

სს „რუსთავილი“ დაფუძნებულია 2016 წლის 12 თებერვალს და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404508207. კომპანიის 100% იანი აქციონერია შპს „ოილინვესტი“ ს.კ. 404538336.

შპს „რუსთავილი“-ს იურიდიული მისამართია : საქართველო, შვეჩენკოს ქ N1, 4-ა.

კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომელიც აწარმოებს ნავთობპროდუქტების. საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი პლატონ ნოზაძე (ს/კ 01026002611), და სამეთვალყურეო საბჭო, რომლის წევრები არიან:

- თავმჯდომარე/წევრი დიმიტრი ნაფეტვარიძე 01008013865
- წევრი კახი ჟორდანია 01031007031
- წევრი რამაზ ფოლადიშვილი 01020009849

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი

შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშები მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყველა თანხის შეგროვებას თანხის ანაზღაურების მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

საპენსიო შენატანები

2018 წლის მასში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები.

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შედის მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული მასალები და შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე გაითვალისწინება კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები, რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის.

დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

ცვეთა

აქტივის ნარჩენი ღირებულება 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 აღიარების შეწყვეტა.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა ნაგებობები	20-30
მანქანა-დანადგარები	5-10
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-5

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები განეკუთვნება განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ამორტიზაცია

ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. არამატერიალურ აქტივებს

ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
პროგრამული უზრუნველყოფა	7
ლიცენზია	20

კომპანია 26.08.2019-დან ფლობს მიწისქვეშა მტკნარი წყლების სამეწარმეო მიზნით გამოყენების ლიცენზიას N10000934.

მარაგები

კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი.

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკუროს სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხვერება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში,

რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება ხორციელდება მხოლოდ მფლობელთა გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული და სრულად შევსებული კაპიტალი აღიარდება სააქციო კაპიტალის სახით კომპანიის კაპიტალში. აქციების ნომინალური ღირებულებაზე ნამეტი და მეწილეების მიერ განხორციელებული სხვა ფულადი კონტრიბუციები აღიარდება საემისიო კაპიტალად.

ამონაგების აღიარება

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებულ საქონელზე მისაღებ თანხებს, ფასდაკლებების, შემოსავლებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა, როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება ერთეულში და როდესაც დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმები კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

საქონლის რეალიზაცია საქონლის გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია საქონლის საკუთრებაში არსებული რისკებისა და სარგებელის გადაცემის დროს, ჩვეულებრივ, საქონლის გაგზავნისას. თუ კომპანია თანახმაა საქონლის გადაზიდვაზე მითითებულ ადგილას, შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს დანიშნულების ადგილზე.

გაყიდვები აღირიცხება დღე-სა და ფასდაკლების გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. მომსახურების გაწევა, მომსახურების ღირებულება აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურებაა გაწეული, კონკრეტული ტრანზაქციის შესრულების ეტაპის მიხედვით რომელიც შეფასებულია ფაქტობრივი მომსახურების საფუძველზე, როგორც მთლიანი მომსახურება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით.

აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ.

მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში გაკეთებული შეფასებები გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები:

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარებისას, კომპანიის ვალდებულება შესრულებულად ითვლება საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდების მომენტში, რადგან თვლიან, რომ ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი ზემოთაღნიშნულ საქონელზე

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დათვლის გამარტივებულ მიდგომას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელ გაყიდვებს და ისტორიულ გამოცდილებებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება. მარაგების გაუფასურების შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. გაუფასურების დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დამკველების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა. კომპანია განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების

ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვეთისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

4. წინა წლის მონაცემების შესწორება

კომპანიამ გაასწორა წინა წლის შემდეგი შეცდომები:

- კომპანიამ მოახდინა საბალანსო და მოგება/ზარალის მუხლების რეკლასიფიკაცია;
- დაკორექტირდა ფინანსური ხარჯი;
- კომპანიას კაპიტალის მუხლში, გადაფასების რეზერვში ჰქონდა აღრიცხული სახელმწიფოს მიერ სიმბოლურ ფასად გადმოცემული უძრავი ქონების (მიწა) შეფასებული ღირებულება. სახელმწიფოს მხრიდან მიწის გადმოცემა/ჩუქება მოხდა 2017 წელს. ოპერაცია წარმოადგენს სახელმწიფოსგან მიღებულ გრანტს და შესაბამისად მისი ეფექტი აისახა გაუნაწილებელ მოგებაში, ნაცვლად კაპიტალის მუხლის გადაფასების რეზერვის ანგარიშისა;
- კომპანიამ შეიტანა სხვა მცირედი კორექტირებები მოგება/ზარალის მუხლში, რომელმაც გავლენა მოახდინა გაუნაწილებელ მოგებაზე

ზემოთ აღნიშნულმა კორექტირებებმა გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კომპანიამ ცვლილებები გამოიყენა რეტროსპექტულად. შედეგების ხელახალი წარდგენა მოცემულია ქვემოთ:

	პირველადი '2022	შესწორებული '2022	შესწორების ეფექტი '2022
გაყიდვები	14,132,085	14,132,085	-
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(13,945,202)	(14,571,393)	626,191
საერთო მოგება	186,882	(439,308)	626,191
ადმინისტრაციის დანახარჯები	(1,419,136)	(792,945)	(626,191)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,232,253)	(1,232,253)	-
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	(300,601)	-	(300,601)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/ (ზარალი), წმინდა	317,287	317,287	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	31,561	-	31,561
ფინანსური შემოსავალი	-	235,830	(235,830)
ფინანსური ხარჯი	-	(599,901)	599,901
სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	-	31,561	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(1,184,006)	(1,247,476)	95,031
მოგების გადასახადი	-	-	-
წმინდა მოგება/ზარალი	(1,184,006)	(1,247,476)	95,031
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სრული მოგება/ზარალი	(1,184,006)	(1,247,476)	95,031

	12/31/2022 პირველადი	12/31/2021 პირველადი	12/31/2022 შესწორებული	12/31/2021 შესწორებული	12/31/2022 ეფექტი	12/31/2021 ეფექტი
აქტივები						
გრძელვადიანი აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	15,019,774	13,813,778	14,906,510	13,788,578	113,264	25,200

სს „რუსთაველი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

არამატერიალური						
აქტივები	1,316	1,449	1,449	1,516	(133)	(67)
გაცემული სესხები	-	-	597,687	-	(597,687)	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	15,021,090	13,815,228	15,505,646	13,790,094	(484,556)	25,134
მიმდინარე აქტივები						
მარაგები	3,432,179	764,991	3,400,821	762,402	31,358	2,589
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	478,957	51,539	6,467,083	2,892,671	(5,988,126)	(2,841,132)
გადახდილი ვანსები	2,911,155	1,285,471	-	-	2,911,155	1,285,471
დარიცხული მოთხოვნები	2,997,888	1,444,785	-	-	2,997,888	1,444,785
საგადასახადო აქტივი	597,687	38,914	-	-	597,687	38,914
სხვა აქტივები	-	-	130,640	81,336	(130,640)	(81,336)
ფული და ფულის ექვივალენტები	923,454	1,527,912	923,454	1,527,912	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	11,341,320	5,113,612	10,921,998	5,264,321	419,322	(150,709)
სულ აქტივები	26,362,410	18,928,840	26,427,644	19,054,415	(65,234)	(125,575)
კაპიტალი და ვალდებულებები						
საკუთარი კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი	19,121,344	10,759,838	19,121,344	10,759,838	-	-
დაუფარავი ზარალი	(1,147,790)	99,686	(3,389,881)	(2,183,021)	2,242,091	2,282,707
გადაფასების რეზერვი	-	-	2,405,055	2,405,055	(2,405,055)	(2,405,055)
სულ საკუთარი კაპიტალი	17,973,554	10,859,524	18,136,518	10,981,872	(162,964)	(122,348)
გრძელვადიანი ვალდებულებები						
გრძელვადიანი სესხები	6,630,766	7,672,737	6,630,766	7,672,737	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,630,766	7,672,737	6,630,766	7,672,737	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	765,328	80,987	731,659	91,049	33,669	(10,062)
მოკლევადიანი სესხები	497,715	-	497,715	-	-	-
გადასახდელი ხელფასები	591	7,001	-	-	591	7,001
გადასახდელი პროცენტები	494,455	307,432	430,986	308,757	63,469	(1,325)
სხვა ვალდებულებები	-	1,159	-	-	-	1,159
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,758,090	396,579	1,660,360	399,806	97,730	(3,227)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	26,362,410	18,928,840	26,427,644	19,054,415	(65,234)	(125,575)

5. გაყიდვები

	2023	2022 შესწორებული
შემოსავალი ბიტუმის ადგილობრივი რეალიზაციიდან	56,580,820	14,132,085
შემოსავალი საექსპორტო პროდუქციის მიწოდებიდან	28,118,538	-
შემოსავალი რეექსპორტის პროდუქციის მიწოდებიდან	11,622,065	-
	96,321,423	14,132,085

6. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022 შესწორებული
პირდაპირი ხელფასი	1,427,385	196,101
ბიტუმის ტრანსპორტირების ხარჯი	959,160	96,963
რეალიზებული ბიტუმის ღირებულება	52,235,164	13,047,163
რეალიზებული საექსპორტო პროდუქციის ღირებულება	15,748,805	-
რეექსპორტზე გატანილი პროდუქციის ღირებულება	11,145,407	-
ჯარიმა	6,423,434	-
პირდაპირი ცვეთის ხარჯი	743,808	626,191
სხვა პირდაპირი ხარჯები	-	604,975
	88,683,164	14,571,393

7. ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2023	2022 შესწორებული
პირდაპირი ხელფასი	31,747	14,912
ბიტუმის ტრანსპორტირების ხარჯი	101,416	64,680
რეალიზებული ბიტუმის ღირებულება	131,870	79,771
რეალიზებული საექსპორტო პროდუქციის ღირებულება	196,773	144,378
რეექსპორტზე გატანილი პროდუქციის ღირებულება	1,713,306	323,093
ჯარიმა	113,669	-
პირდაპირი ცვეთის ხარჯი	260,941	166,110
	2,549,723	792,945

8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი

არასაოპერაციო ხარჯების ძირითადი ნაწილი შედგება ჯარიმებისგან, რომელიც კომპანიას დაერიცხა 2023 წლის პირველ და მეორე კვარტალში საქართველოს რკინიგზის მიერ. კერძოდ, ვაგონების ლიანდაგებზე დიდხნიანი დაყოვნების გამო. არასაოპერაციო ხარჯი 2023 წელს შეადგენს 916,774 ლარს. ხოლო 2022 წელს შეადგინა 31,561 ლარი.

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	მიწა	ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ბალანსი 01.01.2022 შესწორებული	8,832,146	1,649,746	2,405,000	19,980	466,222	1,734,914	15,108,008
შეძენა	310,054	34,686	-	7,726	-	1,559,578	1,912,044
შიდა მოძრაობა	1,758,287	443,142	-	-	113,843	(2,315,273)	-
ბალანსი 31.12.2022 შესწორებული	10,900,487	2,127,574	2,405,000	27,706	580,065	979,219	17,020,052
შეძენა	-	-	-	-	-	10,091,732	10,091,732
შიდა მოძრაობა	8,617,912	1,644,967	-	101,159	78,663	(10,442,701)	(0)
ბალანსი 31.12.2023	19,518,400	3,772,541	2,405,000	128,865	658,728	628,250	27,111,784
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 01.01.2022 შესწორებული	(983,158)	(261,191)	-	(4,301)	(45,580)	-	(1,294,230)
პერიოდის ცვეთა	(489,751)	(190,247)	-	(2,658)	(23,393)	-	(706,048)
ბალანსი 31.12.2022 შესწორებული	(1,472,909)	(451,438)	-	(6,958)	(68,972)	-	(2,000,277)
პერიოდის ცვეთა	(657,323)	(276,411)	-	(7,054)	(28,545)	-	(969,334)
ბალანსი 31.12.2023	(2,130,232)	(727,849)	-	(14,012)	(97,518)	-	(2,969,611)
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022							
შესწორებული	7,848,988	1,388,555	2,405,000	15,679	420,642	1,734,914	13,813,778
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022							
შესწორებული	9,427,579	1,676,136	2,405,000	20,748	511,093	979,219	15,019,775
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	17,388,168	3,044,692	2,405,000	114,853	561,210	628,250	24,142,173

კომპანიის ძირითადი საშუალებები, მიწა და შენობები ჩადებულია საფინანსო დაწესებულებიდან აღებული სესხის უზრუნველყოფაში.

10. გაცემული სესხები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	01-იან-2022 შესწორებული
გაცემული სესხის ძირი	2,392,554	2,867,248	1,403,694
მისაღები პროცენტი	498,057	130,640	41,091
	2,890,611	2,997,888	1,444,785

სესხებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

12/31/2023

კრედიტორი	დაწყების თარიღი	ვალუტა	თანხა ნომინალში	საპროცენტო განაკვეთი	თანხა ლარში 31.12.2023
იურიდიული პირი	13.07.2022	USD	1,010,219	15%	2,716,181
იურიდიული პირი	29.06.2021	USD	31,188	12%	83,477
იურიდიული პირი	09.06.2020	USD	24,139	12%	65,584
იურიდიული პირი	15.06.2020	USD	9,412	12%	25,370
					2,890,612

12/31/2022

კრედიტორი	დაწყების თარიღი	ვალუტა	თანხა ნომინალში	საპროცენტო განაკვეთი	თანხა ლარში 31.12.2022
შპს ტოტალ 100	13.07.2022	USD	990,777	15%	2,676,232
შპს ევრობიტუმი	29.06.2021	USD	57,273	12%	154,750
შპს უნიგრაფი	09.06.2020	USD	22,809	12%	61,631
შპს თბილგაზი	15.06.2020	USD	8,575	12%	23,187
იურიდიული პირი	2022	USD	21,214	12%	57,320
იურიდიული პირი	2022	EUR	8,587	12%	24,767
					2,997,887

1/1/2022

კრედიტორი	დაწყების თარიღი	ვალუტა	თანხა ნომინალში	საპროცენტო განაკვეთი	თანხა ლარში 01.01.2022
იურიდიული პირი	29.06.2021	USD	67,082	12%	207,793
იურიდიული პირი	09.06.2020	USD	21,480	12%	66,535
იურიდიული პირი	15.06.2020	USD	7,738	12%	23,968
იურიდიული პირი	2021	USD	370,122	12%	1,146,489
					1,444,785

გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო შემოსავალი 2023 წელს შეადგენს 422,692 ლარს. ხოლო, 2022 წელს 235,830 ლარს.

11. მარაგები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	01-იან-2022 შესწორებული
მზა პროდუქცია	22,502,292	2,654,328	660,656
ნედლეული და მასალები	4,118,721	764,175	69,242
საწვავი	13,676	13,676	35,093
	26,634,689	3,432,179	764,991

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	01-იან-2022 შესწორებული
სავაჭრო მოთხოვნები	8,436,069	453,114	44,688
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ (ლარი)	14,482	25,844	6,851
	8,450,551	478,957	51,539

13. გადახდილი ავანსები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	01-იან-2022 შესწორებული
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3,052,191	2,911,155	1,285,471
	3,052,191	2,911,155	1,285,471

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	01-იან-2022 შესწორებული
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	561,283	129,432	18,171
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში USD	163	794,022	1,509,741
	561,447	923,454	1,527,912

15. მიღებული სესხები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	01-იან-2022 შესწორებული
მიღებული სესხი იურიდიული პირებისგან	1,898,170	2,466,916	1,827,584
მიღებული სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	14,365,700	4,688,680	5,845,153
გადასახდელი პროცენტი	1,120,469	467,341	307,432
	17,384,339	7,622,937	7,980,169

სს „რუსთაველი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ლარში

სესხებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ცხრილში:

ხელშეკრულების ნომერი	დაწყების თარიღი	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
6268234-12725961	18/08/2023	5,235,891	-	-
6268234-12006310	25/05/2022	411,818	670,265	-
6268234-11662526	30/11/2021	254,589	328,890	455,885
6268234-12533474	19/05/2023	9,412,900	-	-
6268234-12003818	25/05/2022	-	2,702,000	-
6268234-14457999	16/06/2021	-	-	3,089,200
6268234-14457982	16/06/2021	-	-	739,618
6268234-11662538	30/11/2021	-	1,335,431	1,544,600
16.07.2021	7/16/2021	33,048	383,083	-
#02/18-01	7/25/2024	35,424	149,933	-
06.11.2019	11/6/2019	2,000,668	1,989,865	2,150,867
		17,384,339	7,559,467	7,980,170

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022 შესწორებული	01-იან-2022 შესწორებული
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო ვალდებულება	29,138,674	765,328	80,987
	29,138,674	765,328	80,987

17. სააქციო კაპიტალი

ბალანსი 01.01.2022 შესწორებული	10,759,838
გაზრდა	8,361,506
ბალანსი 31.12.2022 შესწორებული	19,121,344
ბალანსი 31.12.2023 შესწორებული	19,121,344

კომპანია ფლობს 7,175,000 ცალ აქციას, რომლის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 აშშ დოლარს.

18. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა არანაირი რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

ვალდებულებების შესრულება

კომპანიას გააჩნია გარკვეული ვალდებულებები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია ბანკის სესხებთან. ასეთი ვალდებულებების შესრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორის, სესხის ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. კომპანია ანგარიშგების თარიღისთვის სრულად აკმაყოფილებს აღებულ ვალდებულებებს.

ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუუმებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის 100% იანი აქციონერია შპს „ოლინვესტი“ ს.კ. 404538336.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა:

- თეა ნაფეტვარიძე:33.5%
- თეონა გავარამაძე:33.5%
- კახი ჟორდანიას:33%

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

სს „რუსთაველი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ლარში

სახელი	კავშირის ტიპი	ოპერაციის შინაარსი	ვალუტა	2023	2022
პლატონ ნოზაძე	დირექტორი	ხელფასი და ბონუსი	ლარი	85,065	-
ნიკოლოზ კიკვაძე	ფინანსური დირექტორი	ხელფასი და ბონუსი	ლარი	142,912	-
ნიკოლოზ ბერიძე	კომერციული დირექტორი	ხელფასი და ბონუსი	ლარი	290,835	11,141
ირაკლი კახეთელიძე	აღმასრულებელი დირექტორი	ხელფასი და ბონუსი	ლარი	33,214	-
შპს საბაზო ფინანსები	საერთო მმართველობა	საპროცენტო ხარჯი	ლარი	5,362	14,217

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

სახელი	კავშირის ტიპი	ოპერაციის შინაარსი	ვალუტა	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2021
შპს საბაზო ფინანსები	საერთო მმართველობა	სესხები	ლარი	35,424	149,932	-

19. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც მ.შ. ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.