

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„რუსთავი 2015“
ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----

-- 3

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება -----

---5

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----

---7

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----

---9

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია-----

--11

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები-----

--11

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა-----

-12

4. ძირითადი საშუალებები -----

--16

5. საინვესტიციო ქონება -----

--16

6. ფული და ფულის ექვივალენტები-----

--16

7. მარაგები-----

--17

8. სხვა არამატერიალური აქტივები -----

- 17

9. გაცემული ავანსები -----

--17

10. სხვა მოკლევადიანი აქტივი -----

-17

11. გრძელვადიანი სესხები -----

-18

12. სავაჭრო ვალდებულებები -----

--18

13. საგადასახადო ვალდებულებები-----

18

14. სხვა ვალდებულებები -----

- 18

15. ამონაგები -----

- 19

16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება-----

- 19

17. საოპერაციო ხარჯები ხარჯები -----	
- 19	
18. გაუფასურების ხარჯები -----	
-20	
19. წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი) სავალუტო -----	
--20	
20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) -----	
--20	
21. პირობითი აქტივები/ვალდებულებები -----	
-----20	
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები -----	
-----20	

**შპს „რუსთავი 2015“-ის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	3,700,297	2,372,612	3,054,418
სავაჭრო მოთხოვნები		6,469,031	3,890,714	3,594,712
გადახდილი ავანსები	9	1,475,254	705,482	1,086,444
მარაგები	7	5,711,893	5,888,708	6,697,757
მზა პროდუქცია		1,112,835	2,563,783	6,305,742
სხვა		4,599,058	3,324,925	392,015
საინვესტიციო ქონება	5	694,963	694,963	694,963
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	2,876,014	2,419,252	3,302,177
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	1,864	1,864	1,864
ძირითადი საშუალებები	4	363,199	317,530	398,579
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ		-	-	-
ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		21,292,515	16,291,125	18,830,914
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				-
სავაჭრო ვალდებულებები	12	5,186,188	2,119,304	7,561,570
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		329	329	330
საგადასახადო ვალდებულებები	13	172,432	9,980	307,893
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	14	1,743,892	1,580,136	1,632,036
სულ ვალდებულებები		7,102,841	3,709,749	9,501,829
კაპიტალი				
კაპიტალი		424,520	-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		13,765,154	12,581,376	9,329,085
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		14,189,674	12,581,376	9,329,085
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		21,292,515	16,291,125	18,830,914

დირექტორი:
ფოფხაძე

ხვიჩა

ფინანსური მენეჯერი:
მამისაშვილი

გიორგი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „რუსთავი 2015“-ის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	3,700,297	2,372,612	3,054,418
საგაქრო მოთხოვნები		6,469,031	3,890,714	3,594,712
გადახდილი ავანსები	9	1,475,254	705,482	1,086,444
მარაგები	7	5,711,893	5,888,708	6,697,757
მზა პროდუქცია		1,112,835	2,563,783	6,305,742
სხვა		4,599,058	3,324,925	392,015
საინვესტიციო ქონება	5	694,963	694,963	694,963
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	2,876,014	2,419,252	3,302,177
ზოლოგური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	1,864	1,864	1,864
ბირითადი საშუალებები	4	363,199	317,530	398,579
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ		-	-	-
ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		21,292,515	16,291,125	18,830,914
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
საგაქრო ვალდებულებები	12	5,186,188	2,119,304	7,561,570
ვალდებულებების და ზარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		329	329	330
საგადასახადო ვალდებულებები	13	172,432	9,980	307,893
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	14	1,743,892	1,580,136	1,632,036
სულ ვალდებულებები		7,102,841	3,709,749	9,501,829
კაპიტალი		424,520	-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		13,765,154	12,581,376	9,329,085
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		14,189,674	12,581,376	9,329,085
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		21,292,515	16,291,125	18,830,914

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



ხელმოწერა

ფინანსური მენეჯერი

3

შპს „რუსთავი 2015“-ის მოგება/ზარალის ანგარიშგება 2023 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა

2023

2022

ანგარიშგება

ნეტო ამონაგები	15	5,459,595	7,422,097
საქონლის გაყიდვიდან		2,646,984	7,422,097
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		2,812,611	-
სხვა		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(4,073,167)	(3,741,958)
საწყისი მარაგი		(5,888,708)	(6,697,757)
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადამუშავების დანახარჯი		(3,896,352)	(2,932,909)
საბოლოო მარაგები		5,711,893	5,888,708
საერთო მოგება		1,386,428	3,680,139
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(17,347)	(16,071)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,284)	(7,462)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(198,662)	(105,767)
სულ საოპერაციო ხარჯები	17	(223,293)	(129,300)
საოპერაციო მოგება		1,163,135	3,550,839
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება	18		
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)	19	(38,592)	1,518
სავალუტო ოპერაციებიდან			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	59,235	(32,574)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		1,183,778	3,519,783
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		1,183,778	3,519,783
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)			
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		-	-
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ		1,183,778	3,519,783

დირექტორი:

ხვიჩა

ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი

მამისაშვილი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „რუსთავი 2015“-ის მოგება/ზარალის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2023	2022
ხეტი ამონაგები	15	5,459,595	7,422,097
საქონლის გაყიდვიდან		2,646,984	7,422,097
მომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		2,812,611	-
სხვა		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(4,073,167)	(3,741,958)
საწესი მარაგი		(5,888,708)	(6,697,757)
მარაგების შესყიდვა		-	-
გადაბედიების დანახარჯი		(3,896,352)	(2,932,909)
საბოლოო მარაგები		5,711,893	5,888,708
ხაერთო მოგება		1,386,428	3,680,139
სხვა შემოსავალი		-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(17,347)	(16,071)
ცეცხლი და ამორტიზაცია		(7,284)	(7,462)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
ოჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(198,662)	(105,767)
სულ საოპერაციო ხარჯები	17	(223,293)	(129,300)
საოპერაციო მოგება		1,163,135	3,550,839
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება	18	-	-
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა საკალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)	19	(38,592)	1,518
საკალუტო ოპერაციებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	59,235	(32,574)
მოგება/(ზარალი) დაბეჭდამდე		1,183,778	3,519,783
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		1,183,778	3,519,783
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		-	-
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ		1,183,778	3,519,783

დირექტორი:

5



ხვიჩა ფოფხაძე

**შპს „რუსთავი 2015“-ის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

	2023	2022
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	12,581,376	9,329,085
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	424,520	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(267,492)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1,183,778	3,519,783
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	14,189,674	12,581,376

დირექტორი:
ფოფხაძე

ხვიჩა

ფინანსური მენეჯერი:
მამისაშვილი

გიორგი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623
ანგარიშგება

ფინანსური

შპს „რუსთავი 2015“-ის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	12,581,376	9,329,085
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	424,520	-
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	(267,492)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1,183,778	3,519,783
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	14,189,674	12,581,376

დირექტორი:
ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:
მამისაშვილი



ხვინა

გიორგი

შპს „რუსთავი 2015“-ის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	948,834	(495,363)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(45,669)	81,049
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	424,520	(267,492)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,327,685	(681,806)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,372,612	3,054,418
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,700,297	2,372,612

დირექტორი:
ფოფხაძე

ხვიჩა

ფინანსური მენეჯერი:
მამისაშვილი

გიორგი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „რუსთავი 2015“-ის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	948,834	(495,363)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(45,669)	81,049
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	424,520	(267,492)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,327,685	(681,806)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,372,612	3,054,418
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,700,297	2,372,612

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



ხელმძღვანელი

გიორგი მამისაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით საანგარიშო პერიოდში კომპანიის იურიდიული მისამართია - ქალაქი რუსთავი, VII მიკრო რაიონი კორპ.26 ბ.89 . ამავე საანგარიშო პერიოდში კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

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

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

2. ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) საფუძველზე. კომპანიამ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული სარეკომენდაციო მითითების საფუძველზე, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- 2023 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებას;
- სხვა სრული შემოსავლებისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას
- შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

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

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი მუხლები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის საანგარიშგებო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

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

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

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

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

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან.

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

ბ) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

გ) ცვეთა

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

მარაგები

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

დაბეგვრა

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

შემოსავლის აღიარება

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

ხარჯების აღიარება

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

სახელფასო განაცემები

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

საკუთარი კაპიტალი

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

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

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	38.543	41.015	101.593	7.217	210.211	398.57
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	36,403	23,946	79,978	3,154	174,048	317,52
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	34,263	130,531	57,561	1,903	138,941	363,19

5. საინვესტიციო ქონება

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

6. ფული და მისი ეკვივალენტები

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ეროვნული ვალუტა სალაროში	1	1	1
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,645,352	453,736	857,432
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (გამოსახულია ლარში)	2,054,944	1,918,875	2,196,985
სულ ფული და მისი ეკვივალენტები	2,700,297	2,372,612	3,054,418

7. მარაგები

მარაგები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნედლეული და მასალა	3,449,482	2,062,199	370,336
დაუმთავრებელი წარმოება	1,049,046	1,229,910	0
მზა პროდუქცია	1,112,835	2,563,783	6,305,742
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	100,530	32,816	21,679
სულ მარაგები	5,711,893	5,888,708	6,697,757

8. სხვა არამატერიალური აქტივები

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

9. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები უკავშირდება მომწოდებლებსა და კომპანიის თანამშრომლებზე წინასწარ გაცემულ თანხებს:

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გაცემული ავანსი მომწოდებლებზე	1,474,879	705,107	1,086,069
გაცემული ავანსი თანამშრომლებზე	375	375	375
სულ გაცემული ავანსები	1,475,254	705,482	1,086,444

10. სხვა მოკლევადიანი აქტივი

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

11. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები კომპანიას არ გააჩნია.

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მომწოდებლებზე გადასახდელი თანხები	51,053	14,386	719,260
მიღებული ავანსები	5,135,135	2,104,918	6,842,310
სულ სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,186,188	2,119,304	7,561,570

13. საგადასახადო ვალდებულებები

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

14. სხვა ვალდებულებები

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

სხვა ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გაცემულ ავანსზე წინასწარ ჩათვლილი დღგ	174,391	10,640	62,545
გადასახდელი პროცენტი	1,049,415	1,049,415	1,049,415
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	520,086	520,081	520,076
სულ სხვა ვალდებულებები	1,743,892	1,580,136	1,632,036

15. ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს. 2023 წელს კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების მიწოდების შედეგად მიღებული ერთობლივი შემოსავალი შეადგენს 2,646,984 ლარს. ხოლო სამშენებლო მომსახურებიდან 2,812,611 ლარს.

16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2023 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება შეადგენდა 4,073,167 ლარს, რომელიც გამოთვლილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში გაცხადებული თვითღირებულების გამოთვლის მეთოდით.

17. საოპერაციო ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	17,347	16,071
ცვეთა	7,284	7,462
საპროცენტო ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	198,662	105,767
სულ საოპერაციო ხარჯი	223,293	129,300

18. გაუფასურების ხარჯი

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

19. წმინდა სავალუტო შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო

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

20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2023
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	59,235
სულ სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	59,235

21. პირობითი ვალდებულება

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

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.

დირექტორი:
ფოფხაძე

ხვიჩა

ფინანსური მენეჯერი:
მამისაშვილი

გიორგი

შპს „რუსთავი 2015“ ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება

18. გაუფასურების ხარჯი

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

19. წმინდა სავალუტო შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო

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

20. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2023
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	59,235
სულ სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	59,235

21. პირობითი ვალდებულება

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

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოვლენებს არ ჰქონია ადგილი.

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



ხელმოწერა

გეორგი მამისაშვილი