

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს ეიმ რუსთავი რუსთავი

ს/ნ: 400287140

ფ ი ნ ა ნ ს უ რ ი ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ეიმ რუსთავი, ს/ნ: 400287140, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2020 წლის 02 ივნისს. საწარმოს იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ურეკის ჩიხი, #3. საწარმოს ფაქტიური მისამართია: ქ. რუსთავი, შარტავას გამზირი #12 საწარმოს დამფუძნებლები არიან საქართველოს მოქალაქეები გიორგი ხავთასი (3/ნ:35001100398) 50% წილის მფლობელი და გუჯა ხავთასი (3/ნ:01027061068) 50% წილის მფლობელი..

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და ფართების რეალიზაცია.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკურ გარემოს. შესაბამისად საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის 01 იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის პირველი იანვარი.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, შესრულებული სამუშაოს ჩატარების მიხედვით. ყოველი დასრულებული საანგარიშო წლისთვის, კომპანიაში ხდება ფაქტობრივად გაწეული ხარჯთაღრიცხვის საფუძველზე, სამუშაოს შესრულების პროცენტული მაჩვენებლის დადგენა. ამ პროცენტული მაჩვენებლით კი აღიარდება ამ პროექტთან დაკავშირებული კონტრაქტებიდან მიღებული/მისაღები ამონაგების ოდენობა.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან ან/და სხვა საწარმოდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისი საბოლოო ღირებულებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია საკურსო ცვლილებით აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საკურსო სხვაობის სახით.

3.3 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების აღიარება ხდება იმ პერიოდის მოგებაში ან/და ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია საქართველოში აღიარებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შემდეგ მიღებული თანხით.

აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შედეგი წლიური განაკვეთები:

- ✓ შენობა ნაგებობები - 5%
- ✓ მანქანა-დანადგარები - 20%
- ✓ ოფისის აღჭურვილობა - 20%
- ✓ ავეჯი და მოწყობილობები - 20%
- ✓ ყველა სხვა ძირითადი საშუალება - 15%
- ✓ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები - 20%

3.5 არამატერიალური აქტივები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, კომპანიას არამატერიალური აქტივები არ გააჩნია.

3.6 მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება გულისხმობს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს და ყველა იმ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოყვანასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის დანახარჯები არ ითვლება პროდუქციის თვითღირებულების დაანგარიშებაში.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო მქონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7 იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მისაღები საიჯარო შემოსავალი აისახება მოგება ზარალში წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.8 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალების ან და სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებულის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ ზემოაღნიშნული მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ.

3.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება როგორც ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მის ფასს მოთხოვნების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გახსორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს ხდება უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლების (გარდა ავანსებისა) გადაფასება საანგარიშო წლის ბოლო კალენდარულ დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით მიღებული სხვაობა აღიარდება საკუროს სხვაობით მიღებულ შემოსავლად ან ხარჯად იმ პერიოდის მოგება ზარალის უწყისში, რა პერიოდშიც მოხდა გადაფასება.

3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება ფასდება იმ თანხით რომლის გადახდის/ანაზღაურების ვალდებულება მოსალოდნელია. საანგარიშგებო თარიღისთვის

ძალაში შესული საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთებისა და დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი. კანონმდებლობის თანახმად მოგების გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების (დივიდენდის) განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ასევე თუ არ განხორციელდება სხვა ისეთი ტრანზაქცია (მაგ: ფიზიკურ პირებზე სესხის სახით თანხის გაცემა) რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად ექვემდებარება მოგების გადასახადით (15%) დაბეგვრას. საგადასახადო კოდექსში ზემოთხსენებული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული საგადასახადო აქტივი ან/და ვალდებულება.

4. განმარტებითი შენიშვნები

4.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები წარმოადგენს ორგანიზაციის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ფულად სახსრებს:

	31,12,2023	31,12,2022
სალარო	0	0
საბანკო ანგარიშები	207113	301759
სულ	207113	301759

- 4.2 სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს დებიტორულ დავალიანებას რომელიც წარმოქმნილია მყიდველებზე მზა პროდუქციის ან/და მომსახურების მიწოდებით.
- 4.3 სხვა პროდუქცია წარმოადგენს მშენებარე ფართის, დაუსრულებელ მდგომარეობაში (დაუმთავრებელი მშენებლობა) რომელიც განკუთვნილია სარეალიზაციოდ დასრულების შემდგომ
- 4.4 სხვა მიმდინარე აქტივები წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, მიღებული ავანსებისთვის (რომლებიც ჯერ არ აღიარებულა რეალიზაცია) ბიუჯეტში გადახდილ ავანსის დღგ ს..
- 4.5 ძირითდი საშუალებები შედგება საოფისე ინვენტარისა და სამშენებლო მოწყობილობებისგან. მათი აღრიცხვა და ცვეთის ხარჯის დაანგარიშება ხდება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.
- 4.6 სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას მომწოდებლების მიმართ. კომპანიას ყველა ვალდებულება აქვს მხოლოდ ეროვნულ ვალუტაში.
- 4.7 საგადასახადო ვალდებულებები წარმოადგენს 2023 წლის დეკემბრის თვის საბიუჯეტო გადასახადებს. ასევე 2023 წელს, ფიზიკურ პირებთან ურთიერთობისას დარიცხული, მაგრამ არა გადახდილი ვალდებულებების საბიუჯეტო გადასახადებს.
- 4.8 გამოუმუშავებელი შემოსავალი წარმოადგენს მყიდველებისგან მიღებულ ავანსებს.
- 4.9 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები წარმოადგენს იურიდიული პირისგან, ფიზიკური პირისგან და საბანკო დაწესებულებებისგან მიღებულ სესხებს.
- 4.10 მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს ბიზნესის და ფართების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს.
- 4.11 ცვეთის დარიცხვა ძირითად საშუალებებზე ხდება მსს ფასის სტანდარტების და კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად.
- 4.12 საპროცენტო ხარჯი წარმოადგენს კომერციული ბანკებისგან მიღებულ კრედიტზე დარიცხულ პროცენტს.
- 4.13 იჯარის ხარჯი წარმოადგენს გაყიდვების ოფისის იჯარის ხარჯს.

4.14 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი:

- 4.14.1 საკანცელარიო ხარჯი: 1513,02
- 4.14.2 რეკლამის ხარჯი: 22403,06
- 4.14.3 სამეურნეო ხარჯი: 7230,35
- 4.14.4 საბანკო მომსახურება: 2644,01
- 4.14.5 საჯარო რეესტრის მომსახურება: 11308
- 4.14.6 კომუნალური ხარჯი: 139628,47
- 4.14.7 კომუნიკაციის ხარჯები: 2229,96
- 4.14.8 კომპიუტერის ხარჯები: 69,47
- 4.14.9 სხვა საერთო ხარჯები: 66499,06
- 4.14.10 დაცვის მომსახურება: 15926,75
- 4.14.11 სანოტარო მომსახურება: 1657,30
- 4.14.12 ბალანსზე რიცხული ავტომობილების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი: 13211,31
- 4.14.13 დაქირავებით სამუშაოს შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები (საპენსიო): 30964,47

4.15 სავალუტო კურსის ეფექტი გამოწვეულია საანგარიშო წლის განმავლობაში ადგილობრივ მომწოდებელთან უცხოურ ვალუტაში შედგენილი კონტაქტის საფუძველზე (ანგარიშწორება გადახდის დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით) წარმოქმნილი დავალიანების გადახდით. ასევე უცხოურ ვალუტაში არსებული ვალდებულებების გადაფასებით.

დირექტორი: მ. ხავთასი

ბუღალტერი: თ. ბენდიანიშვილი



ფორმა N1 - ფინანსური მდგომარეობა

აქტივები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	207,113	301,759	13,333	4.1
ავაჯირო მოთხოვნები	3,052,939	0	21,890	4.2
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მოსაღები შემოსავალი მარგები				
- შპს პროდუქცია				
- სხვა	15,586,117	3,864,893	2,737,503	4.3
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები	2,275,386	445,400	214,995	4.4
ბიოლოგიური აქტივები				
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
ტუდვილი				
სხვა არანაქვრიალური აქტივები				
მირითადი სპეცულუბები	282,389	205,630	45,155	4.5
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	21,403,944	4,817,682	3,032,876	
სულ აქტივები				
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	2,706,910	301,218	279,071	4.6
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
სავადასახადო ვალდებულებები	119,441	92,538	14,630	4.7
გამორუმჩავიებული შემოსავალი	10,747,263	2,919,847	816,266	4.8
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები	9,018,094	2,558,528	1,903,839	4.9
მიღებული გრძელვადიანი				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	22,591,708	5,872,131	3,013,806	
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კომპერატორის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
საქმიანი დროსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი				
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	(1,187,765)	(1,054,449)	19,070	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	21,403,943	4,817,682	3,032,876	



დირექტორი
მთავარი ბუღალტერი

შპს პროდუქცია
თიანეთის რაიონის მუნიციპალიტეტი

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

ნეტო ამონაგები	31.12.2023	31.12.2022	შენიშვნა
საქონლის გაყიდვიდან	2 432 121	3 031 451	
მომსახურების გაწევიდან	2 432 121	3 031 451	4.10
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან			
სხვა			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1 233,511.00)	(2,977,519.00)	
საერთო მოგება	1 198,610.00	53 932.00	
სხვა ფინანსური			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(681,091.00)	(541,652.00)	
ცემთა და ამორტიზაცია	(67,726.00)	(30,262.00)	4.11
პაროღენდო შემოსავალი			
საპროდუქტო ხარჯი :	(252,028.00)	(111,079.00)	4.12
ოჯარის ხარჯი	(15,796.00)	(17,494.00)	4.13
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(315,285.00)	(395,500.00)	4.14
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 331,926.00)	(1,095,987.00)	
საოპერაციო მოგება	(133,316.00)	(1,042,055.00)	
გაუფასურების (ხარჯი) / რევესირება :			
ფინანსური აქტივები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა / (დამაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-	(31,464.00)	4.15
მოღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრობილი ოპერაციებიდან	(133,316.00)	(1,073,519.00)	
სხვა მოგება/(ზარალი)	(133,316.00)	(1,073,519.00)	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი) :			
ფინანსური საშუალებების (მათ შორის, მიმოვიღური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	(133,316.00)	(1,073,519.00)	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(133,316.00)	(1,073,519.00)	
კაპიტალი საწესი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(1,054,449.00)	19,070.00	
ახალი აქტივების გამოშვება (შესა შემოსხვევაში...)			
განაწილება შესაკეთებელზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(1,187,765)	(1,054,449)	

დირექტორი მამუკა ხაგიაძე
მთავარი ბუღალტერი თინათინ ბენდიანიშვილი

