

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„რუსთავი 2015“
ს/ნ 416315623

ფინანსური ანგარიშგება 2024 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 2024 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	1,316,887	3,700,297	2,372,612
სავაჭრო მოთხოვნები		6,670,698	6,469,031	3,890,714
გადახდილი ავანსები	9		1,475,254	705,482
		10,647,534		
მარაგები	7	7,725,104	5,711,893	5,888,708
მზა პროდუქცია		618,490	1,112,835	2,563,783
სხვა		7,106,614	4,599,058	3,324,925
საინვესტიციო ქონება	5	694,963	694,963	694,963
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	3,287,962	2,876,014	2,419,252
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	1,864	1,864	1,864
ძირითადი საშუალებები	4	335,107	363,199	317,530
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		30,680,119	21,292,515	16,291,125
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	12		5,186,188	2,119,304
		13,019,412		
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		329	329	329
საგადასახადო ვალდებულებები	13		172,432	9,980
გამომუშავებული შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	14	2,831,996	1,743,892	1,580,136
სულ ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		424,520	424,520	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		14,403,862	13,765,154	12,581,376
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
ღირექტორი:		ხვიჩა ფოფხაძე		
ფინანსური მენეჯერი:		გიორგი მამისაშვილი		

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	1,316,887	3,700,297	2,372,612
სავაჭრო მოთხოვნები		6,670,698	6,469,031	3,890,714
გადახდილი ავანსები	9	10,647,534	1,475,254	705,482
მარაგები	7	7,725,104	5,711,893	5,888,708
შპს პროდუქცია		618,490	1,112,835	2,563,783
სხვა		7,106,614	4,599,058	3,324,925
საინვესტიციო ქონება	5	694,963	694,963	694,963
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	3,287,962	2,876,014	2,419,252
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდივილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	1,864	1,864	1,864
ძირითადი საშუალებები	4	335,107	363,199	317,530
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		30,680,119	21,292,515	16,291,125
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	12	13,019,412	5,186,188	2,119,304
ვალდებულებების და ხარვეზების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		329	329	329
საგადასახადო ვალდებულებები	13	-	172,432	9,980
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	-	-	-
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები	14	2,831,996	1,743,892	1,580,136
სულ ვალდებულებები		15,851,737	7,102,841	3,709,749
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი		424,520	424,520	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		14,403,862	13,765,154	12,581,376
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		14,828,382	14,189,674	12,581,376
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		30,680,119	21,292,515	16,291,125

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



ხელმოწერა:

გიორგი მამისაშვილი

**შპს „რუსთავი 2015“-ის მოგება/ზარალის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ნეტო ამონაგები	15	967,461	5,459,595
საქონლის გაყიდვიდან		967,461	2,646,984
მომსახურების გაწვიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			2,812,611
სხვა		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(541,720)	(4,073,167)
საწყისი მარაგი		(5,711,893)	(5,888,708)
მარაგების შესყიდვა		(2,554,931)	-
გადამუშავების დანახარჯი			(3,896,352)
საბოლოო მარაგები		7,725,104	5,711,893
საერთო მოგება		425,741	1,386,428
სხვა შემოსავალი		21,294	-
დასაქმებუთა ანაზღაურება		(63,797)	(17,347)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(6,893)	(7,284)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(162,157)	(198,662)
სულ საოპერაციო ხარჯები	17	(211,553)	(223,293)
საოპერაციო მოგება		214,188	1,163,135
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება	18		
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა სავალუტო შემოსულობა/ (დანაკარგი)	19		(38,592)
სავალუტო ოპერაციებიდან			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20		59,235
მოგება/(ზარალი) დაბეჯრამდე		214,188	1,183,778
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		214,188	1,183,778
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		214,188	1,183,778

დირექტორი:

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი მამისაშვილი

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
შეტო ამონაგები	15	967,461	5,459,595
საქონლის გაყიდვიდან		967,461	2,646,984
შომსახურების გაწევიდან		-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	2,812,611
სხვა		-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16	(541,720)	(4,073,167)
საწყისი მარაგი		(5,711,893)	(5,888,708)
მარაგების შესყიდვა		(2,554,931)	-
გადამუშავების დანახარჯი		-	(3,896,352)
სამოლოო მარაგები		7,725,104	5,711,893
საერთო მოგება		425,741	1,386,428
სხვა შემოსავალი		21,294	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(63,797)	(17,347)
ცვთა და ამორტიზაცია		(6,893)	(7,284)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი		-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(162,157)	(198,662)
სულ საოპერაციო ხარჯები	17	(211,553)	(223,293)
საოპერაციო მოგება		214,188	1,163,135
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება	18		
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
საფინანსო შედეგები	19		(38,592)
მიღებული დივიდენდები		-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	20	-	59,235
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		214,188	1,183,778
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		214,188	1,183,778
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მუკავშირე საწარმოების უმრავლესობის გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		-	-
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი) სულ		214,188	1,183,778

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



ხვიჩა ფოფხაძე

გიორგი მამისაშვილი

შპს „რუსთავი 2015“-ის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	14,189,674	12,581,376
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	214,188	1,183,778
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	14,403,862	13,765,154
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	14,189,674	12,581,376

დირექტორი:

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი მამისაშვილი

საკუთარი კაპიტალის საწყისი წაშლი (პერიოდის საწყისი წაშლი)	14,189,674	12,581,376
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალის გაზრდა", კოოპერატივის შემთხვევაში "საპაიო კაპიტალის გაზრდა")	-	-
გაწაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	214,188	1,183,778
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი სააღგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	14,403,862	13,765,154

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



ხვიჩა ფოფხაძე

გიორგი მამისაშვილი

**შპს „რუსთავი 2015“-ის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის
31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,836,022)	948,834
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	28,092	(45,669)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	424,520	424,520
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2,383,410)	1,327,685
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,700,297	2,372,612
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,316,887	3,700,297

დირექტორი:

ხვიჩა ფოფხაძე

ფინანსური მენეჯერი:

გიორგი მამისაშვილი

	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,836,022)	948,834
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	28,092	(45,669)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	424,520	424,520
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2,383,410)	1,327,685
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,700,297	2,372,612
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,316,887	3,700,297

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:



ხელის მოწმობა

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.

2024 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 საბუთს 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, 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისი შესადარისი ინფორმაციით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- 2024 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 2024 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 გაიყვანოს 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 ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

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

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

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცილება 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 31.12.2022	36,403	23,946	79,978	3,154	174,048	317,529
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	34,263	130,531	57,561	1,903	138,941	363,199
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	32,117	130,471	37,922	2,487	132,110	355,107

5. საინვესტიციო ქონება

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

6. ფული და მისი ეკვივალენტები

პერიოდი	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა სალაროში	1	1	1
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	661,367	1,645,352	453,736
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (გამოსახულია ლარში)	655,519	2,054,944	1,918,875
სულ ფული და მისი ეკვივალენტები	1,316,887	2,700,297	2,372,612

7. მარაგები

მარაგები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და მასალა	5,220,759	3,449,482	2,062,199
დაუმთავრებელი წარმოება	0	1,049,046	1,229,910
მზა პროდუქცია	618,490	1,112,835	2,563,783
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1,885,855	100,530	32,816
სულ მარაგები	7,725,104	5,711,893	5,888,708

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
გაცემული ავანსი მომწოდებლებზე	10,647,159	1,474,879	705,107
გაცემული ავანსი თანამშრომლებზე	375	375	375
სულ გაცემული ავანსები	10,647,534	1,475,254	705,482

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
მომწოდებლებზე გადასახდელი თანხები	20,856	51,053	14,386
მიღებული ავანსები	12,998,556	5,135,135	2,104,918
სულ სავაჭრო და მოკლევადიანი ვალდებულებები	13,019,412	5,186,188	2,119,304

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 ავანსებზე გადახდილი დღგ კომპანიას ეთვლება წინასწარ მიღებულ ჩათვლად რაც კომპანიის მიერ აისახება სხვა ვალდებულებების ნაწილში. სხვა ვალდებულებების ნაწილში ასევე ასახულია გადასახდელი პროცენტის თანხები.

სხვა ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
გაცემულ ავანსზე წინასწარ ჩათვლილი დღგ	1,572,027	174,391	10,640
გადასახდელი პროცენტი	1,049,415	1,049,415	1,049,415
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	210,554	520,086	520,081
სულ სხვა ვალდებულებები	2,831,996	1,743,892	1,580,136

15. ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს. 2024 წელს კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების მიწოდების შედეგად მიღებული ერთობლივი შემოსავალი შეადგენს 967,461 ლარს.

16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2024 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიის მიერ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება შეადგენდა 541,720 ლარს, რომელიც გამოთვლილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში გაცხადებული თვითღირებულების გამოთვლის მეთოდით.

17. საოპერაციო ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პერიოდი	31.12.2024	31.12.2023
შრომის ანაზღაურება	63,797	17,347
ცვეთა	6,893	7,284
საპროცენტო ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	162,157	198,662
სულ საოპერაციო ხარჯი	232,847	223,293

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	31.12.2024
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	21,294
სულ სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	21,294

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:



ხვიჩა ფოფხაძე

გიორგი მამისაშვილი