

სს „რუსთავილი“

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის 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 2024 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 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯამურად შეადგენს 3,506,095 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,890,611 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიას არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიური პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 4,633,386 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 ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება კანონმდებლობით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

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 დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დამკვეთელი არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის წრმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობა შესაძლოა გამოწვეული იყოს თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ინდივიდუალურ 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, გვვალდება 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.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

13 ოქტომბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

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 დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო 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 ექვს 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.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

13 ოქტომბერი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

სს „რუსთაველი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	4	71,291,487	96,321,423
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(72,506,093)	(88,683,164)
საერთო მოგება / (ზარალი)		(1,214,607)	7,638,259
ადმინისტრაციის დანახარჯები	6	(2,778,615)	(2,549,723)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(135,724)	(162,437)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,128,945)	4,926,099
ფინანსური შემოსავალი	8	537,550	422,692
ფინანსური ხარჯი	13	(2,444,705)	(951,925)
საკუროს სხვაობით გამოწვეული მოგება/ (ზარალი), წმინდა		(1,290,741)	(2,805,501)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(56,914)	(916,774)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(7,383,755)	674,591
მოგების გადასახადი		-	(516)
წმინდა მოგება/ზარალი		(7,383,755)	674,075
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული მოგება/ზარალი		(7,383,755)	674,075

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 13 ოქტომბერი.

დირექტორი:

რამაზ ფოლადიშვილი

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

სს „რუსთაველი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები	4	71,291,487	96,321,423
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(72,506,093)	(88,683,164)
საერთო მოგება / (ზარალი)		(1,214,607)	7,638,259
ადმინისტრაციის დანახარჯები	6	(2,778,615)	(2,549,723)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(135,724)	(162,437)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,128,945)	4,926,099
ფინანსური შემოსავალი	8	537,550	422,692
ფინანსური ხარჯი	13	(2,444,705)	(951,925)
საკუროს სხვაობით გამოწვეული მოგება/ (ზარალი), წმინდა		(1,290,741)	(2,805,501)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(56,914)	(916,774)
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე		(7,383,755)	674,591
მოგების გადასახადი		-	(516)
წმინდა მოგება/ზარალი		(7,383,755)	674,075
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული მოგება/ზარალი		(7,383,755)	674,075

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 13 ოქტომბერი.

დირექტორი: რამაზ ფოლადიშვილი




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

სს „რუსთაველი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	26,898,664	24,142,173
არამატერიალური აქტივები		108,042	1,249
გაცემული სესხები	8	3,390,881	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,397,587	24,143,422
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	4,633,386	26,634,689
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	9,800,652	8,450,551
გადახდილი ავანსები	11	2,018,276	3,052,191
გაცემული სესხები	8	424,784	2,890,611
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	2,623,298	561,447
სულ მიმდინარე აქტივები		19,500,395	41,589,488
სულ აქტივები		49,897,982	65,732,910
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	19,121,344	19,121,344
დაუფარავი ზარალი		(7,857,470)	(473,715)
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,263,874	18,647,629
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	13	21,076,525	14,235,887
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,076,525	14,235,887
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	14,026,585	29,138,674
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	13	2,082,795	3,148,453
საგადასახადო ვალდებულებები		1,019,557	175,480
გადასახდელი ხელფასები		34,425	215,931
სხვა ვალდებულებები		394,221	170,857
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,557,583	32,849,394
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,897,982	65,732,910

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 13 ოქტომბერი.

დირექტორი:

რამაზ ფოლადიშვილი

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

სს „რუსთაველი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	26,898,664	24,142,173
არამატერიალური აქტივები		108,042	1,249
გაცემული სესხები	8	3,390,881	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,397,587	24,143,422
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	4,633,386	26,634,689
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	9,800,652	8,450,551
გადახდილი ავანსები	11	2,018,276	3,052,191
გაცემული სესხები	8	424,784	2,890,611
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	2,623,298	561,447
სულ მიმდინარე აქტივები		19,500,395	41,589,488
სულ აქტივები		49,897,982	65,732,910
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	19,121,344	19,121,344
დაუფარავი ზარალი		(7,857,470)	(473,715)
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,263,874	18,647,629
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	13	21,076,525	14,235,887
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,076,525	14,235,887
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	14,026,585	29,138,674
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	13	2,082,795	3,148,453
საგადასახადო ვალდებულებები		1,019,557	175,480
გადასახდელი ხელფასები		34,425	215,931
სხვა ვალდებულებები		394,221	170,857
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,557,583	32,849,394
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,897,982	65,732,910

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 13 ოქტომბერი.

დირექტორი: რამაზ ფოლადიშვილი




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

სს „რუსთაველი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2022	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
პერიოდის შედეგი	-	(7,383,755)	(7,383,755)
31.12.2024	19,121,344	(7,857,470)	11,263,874

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 13 ოქტომბერი.

დირექტორი:
 რამაზ ფოლადიშვილი

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

სს „რუსთავოილი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2022	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
პერიოდის შედეგი	-	(7,383,755)	(7,383,755)
31.12.2024	19,121,344	(7,857,470)	11,263,874

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 13 ოქტომბერი.

დირექტორი: რამაზ ფოლადიშვილი




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

სს „რუსთაველი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

პირდაპირი მეთოდი

	2024	2023
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	80,356,893	87,372,710
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,456,374)	(2,699,524)
გადახდილი გადასახადები	(8,806,070)	(6,721,113)
გადახდილი ავანსები	(37,035)	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(57,567,564)	(87,222,235)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გადახდილი სხვა თანხები	(209,244)	(203,937)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	10,280,605	(9,474,099)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი	(12,993,180)	(322,703)
გაცემული სესხის დაფარვა	2,769,271	780,026
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(10,223,908)	457,323
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	33,697,841	17,817,234
გადახდილი სესხები	(29,203,625)	(8,190,463)
გადახდილი პროცენტი	(2,347,671)	(954,525)
საპროცენტო შემოსავალი	56,033	57,902
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	2,202,578	8,730,149
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	2,259,275	(286,627)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	561,447	923,454
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად	(197,424)	(75,380)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	2,623,298	561,447

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 13 ოქტომბერი.

დირექტორი:

რამაზ ფოლადიშვილი

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

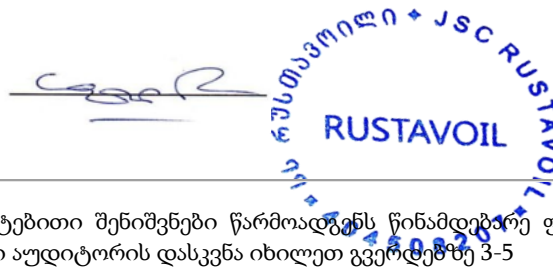
სს „რუსთავილი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

პირდაპირი მეთოდი

	2024	2023
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	80,356,893	87,372,710
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,456,374)	(2,699,524)
გადახდილი გადასახადები	(8,806,070)	(6,721,113)
გადახდილი ავანსები	(37,035)	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(57,567,564)	(87,222,235)
საოპერაციო საქმიანობისთვის გადახდილი სხვა თანხები	(209,244)	(203,937)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	10,280,605	(9,474,099)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი	(12,993,180)	(322,703)
გაცემული სესხის დაფარვა	2,769,271	780,026
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(10,223,908)	457,323
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	33,697,841	17,817,234
გადახდილი სესხები	(29,203,625)	(8,190,463)
გადახდილი პროცენტი	(2,347,671)	(954,525)
საპროცენტო შემოსავალი	56,033	57,902
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	2,202,578	8,730,149
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	2,259,275	(286,627)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	561,447	923,454
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად	(197,424)	(75,380)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	2,623,298	561,447

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 13 ოქტომბერი.

დირექტორი: რამაზ ფოლადიშვილი



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 „რუსთაველი“ 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.

სს „რუსთაველი“-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 2024 წლის დეკემბერში დანიშნული დირექტორი რამაზ ფოლადიშვილი (ს/კ: 01020009849) და სამეთვალყურეო საბჭო, რომლის წევრები არიან:

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

2024 წლის დეკემბრამდე კომპანიის დირექტორი იყო პლატონ ნოზაძე

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 საკუროსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშგები 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 აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყველა თანხის შეგროვებას თანხის ანაზღაურების მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

საპენსიო შენატანები

2018 წლის მაისში 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. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი 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 პირვანდელი 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
ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	2-10

სატრანსპორტო საშუალებები
სხვა ძირითადი საშუალებები

5-10
2-5

არამატერიალური აქტივები

ალიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები განეკუთვნება განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი 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.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ. აქტივების შემენისთვის გადახდილი ავანსები გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას.

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

კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება 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 შესაბამისი 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 დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა 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 გაზაფხვისას. 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 ინახება 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. ამონაგები

	2024	2023
შემოსავალი ბიტუმის ადგილობრივი რეალიზაციიდან	55,829,817	56,580,820
შემოსავალი საექსპორტო პროდუქციის მიწოდებიდან	15,461,670	28,118,538
შემოსავალი რეექსპორტის პროდუქციის მიწოდებიდან	-	11,622,065
	71,291,487	96,321,423

5. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
პირდაპირი ხელფასი	1,580,629	1,427,385
ბიტუმის ტრანსპორტირების ხარჯი	745,360	959,160
რეალიზებული ბიტუმის ღირებულება	51,463,183	52,235,164
რეალიზებული საექსპორტო პროდუქციის ღირებულება	17,097,264	15,748,805
რეექსპორტზე გატანილი პროდუქციის ღირებულება	-	11,145,407
პირდაპირი ცვეთის ხარჯი	1,538,214	743,808
სხვა პირდაპირი ხარჯები	81,443	6,423,434
	72,506,093	88,683,164

6. ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2024	2023
მომსახურების ხარჯი	58,826	31,747
საკონსულტაციო ხარჯი	100,442	101,416
ცვეთის ხარჯი	173,185	131,870
საგადასახადო ხარჯი	250,054	196,773
ხელფასის ხარჯი	1,694,517	1,713,306
საწარმოს კვების ხარჯი	54,515	113,669
სხვა საოპერაციო ხარჯი	447,075	260,941
	2,778,615	2,549,723

7. ძირითადი საშუალებები

პირვანდელი ღირებულება	შენიშნული ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	მიწა	ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ბალანსი 31.12.2022	11,058,978	2,624,046	2,405,000	17,935	164,443	742,673	17,013,076
შეძენა	-	-	-	-	-	10,091,732	10,091,732
შიდა მოძრაობა	8,617,912	1,644,967	-	89,677	78,663	(10,431,219)	-
ბალანსი 31.12.2023	19,676,891	4,269,013	2,405,000	107,612	243,106	403,186	27,104,808
შეძენა	-	-	-	-	-	4,467,198	4,467,198
შიდა მოძრაობა	4,157,822	604,221	-	47,559	-	(4,809,601)	-
ბალანსი 31.12.2024	23,834,712	4,873,234	2,405,000	155,171	243,106	60,783	31,572,006
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 31.12.2022	(1,416,641)	(551,417)	-	(4,895)	(20,348)	-	(1,993,301)
პერიოდის ცვეთა	(657,323)	(276,411)	-	(7,054)	(28,545)	-	(969,334)
ბალანსი 31.12.2023	(2,073,964)	(827,828)	-	(11,949)	(48,894)	-	(2,962,635)
პერიოდის ცვეთა	(1,247,249)	(410,525)	-	(16,784)	(36,149)	-	(1,710,707)
ბალანსი 31.12.2024	(3,321,213)	(1,238,353)	-	(28,733)	(85,043)	-	(4,673,342)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	9,642,338	2,072,629	2,405,000	13,040	144,095	742,673	15,019,775
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	17,602,927	3,441,185	2,405,000	95,663	194,212	403,186	24,142,173
საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	20,513,500	3,634,880	2,405,000	126,438	158,063	60,783	26,898,664

კომპანიის ძირითადი საშუალებები, მიწა და შენობები დატვირთულია იპოთეკით საფინანსო დაწესებულებიდან აღებული სესხის უზრუნველყოფისთვის.

8. გაცემული სესხები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
გაცემული სესხის ძირი	3,390,881	2,392,554
მისაღები პროცენტი	424,784	498,057
	3,815,665	2,890,611

სესხებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

კრედიტორი	დაწყების თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	თანხა ლარში 31.12.2024
შპს ტოტალ 100	13.07.2022	USD	15%	3,199,329
შპს ევრობიტუმბი	29.06.2021	USD	12%	90,800
შპს უნიგრავი	09.06.2020	USD	12%	71,978
შპს თბილგაზი	15.06.2020	USD	12%	28,773
შპს დიემჯი გრუპი	24.10.2024	GEL	10%	27
შპს დიემჯი გრუპი	18.10.2024	GEL	10%	101,945
შპს დიემჯი გრუპი	21.10.2024	GEL	10%	102,027
შპს დიემჯი გრუპი	09.12.2024	GEL	10%	105,570
შპს ოკასიო ნოვა 0.5 mln USD	04.03.2024	USD	15%	7,426
შპს ოკასიო ნოვა 1 mln USD	10.05.2024	USD	15%	33,596
შპს ოკასიო ნოვა 2 mln USD	16.04.2024	USD	15%	46,232
შპს ოკასიო ნოვა 5 mln USD	26.08.2024	USD	15%	27,961
				3,815,665

12/31/2023

კრედიტორი	დაწყების თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	თანხა ლარში 31.12.2023
იურიდიული პირი	13.07.2022	USD	15%	2,716,181
იურიდიული პირი	29.06.2021	USD	12%	83,477
იურიდიული პირი	09.06.2020	USD	12%	65,584
იურიდიული პირი	15.06.2020	USD	12%	25,370
				2,890,612

გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო შემოსავალი 2023 წელს შეადგენს 422,692 ლარს. ხოლო, 2024 წელს 537,550 ლარს.

9. მარაგები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მზა პროდუქცია	198,635	22,502,292
ნედლეული და მასალები	4,434,751	4,132,397
	4,633,387	26,634,689

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
სავაჭრო მოთხოვნები	9,786,059	8,436,069
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ (ლარი)	14,592	14,482
	9,800,652	8,450,551

11. გადახდილი ავანსები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,018,276	3,052,191
	2,018,276	3,052,191

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	721,550	561,283
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში USD	1,901,748	163
	2,623,298	561,447

13. მიღებული სესხები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მიღებული სესხი იურიდიული პირებისგან	2,919,915	1,898,170
მიღებული სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	19,639,010	14,365,700
გადასახდელი პროცენტი	600,395	1,120,469
	23,159,320	17,384,339

სესხებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ცხრილში:

ხელშეკრულების ნომერი	დაწყების თარიღი	31.12.2024	31.12.2023
6268234-12725961	18/08/2023	3,598,034	5,235,892
6268234-12006310	25/05/2022	132,633	411,818
6268234-11662526	30/11/2021	180,558	254,589
6268234-12533474	19/05/2023	9,268,114	9,412,900
6268234-13213755	29/03/2024	6,506,163	-
16.07.2021	16.07.2021	-	33,048
#02/18-01	25.07.2024	-	35,424
06.11.2019	06.11.2019	1,391,023	2,000,668
კახი ჟორდანი	16.07.1905	1,113,098	-
თეა ნაფეტვარიძე	12.02.2024	354,597	-
თეონა გვარამაძე	12.02.2024	615,100	-
		23,159,320	17,384,339

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი 2023 წელს შეადგენს 951,925 ლარს. ხოლო, 2024 წელს 2,489,839 ლარს.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო ვალდებულება	14,026,585	29,138,674
	14,026,585	29,138,674

15. სააქციო კაპიტალი

ბალანსი 31.12.2022	19,121,344
ბალანსი 31.12.2023	19,121,344
ბალანსი 31.12.2024	19,121,344

კომპანიას გამოშვებულია აქვს 7,175,000 ცალ აქცია, რომლის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 აშშ დოლარს.

16. 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 საწარმო;
- 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 „ოილინვესტი“ ს.კ. 404538336.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა:

- თეა ნაფეტვარიძე: 30.5%
- თეონა გავარამაძე: 30.5%
- კახი ჟორდანია: 33%
- ნიკოლოზ ბერიძე: 6%

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

კავშირის ტიპი	ოპერაციის შინაარსი	ვალუტა	2023	2024
დირექტორი	ხელფასი და ბონუსი	ლარი	85,065	128,320
ფინანსური დირექტორი	ხელფასი და ბონუსი	ლარი	142,912	162,060
კომერციული დირექტორი	ხელფასი და ბონუსი	ლარი	290,835	315,556
აღმასრულებელი დირექტორი	ხელფასი და ბონუსი	ლარი	33,214	-
საერთო მმართველობა	საპროცენტო შემოსავალი	ლარი	-	41,050
აქციონერები	საპროცენტო ხარჯი	ლარი	-	251,379

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კავშირის ტიპი	ოპერაციის შინაარსი	ვალუტა	31.12.2023	31.12.2024
აქციონერები	მიღებული სესხები	ლარი	-	2,082,795
საერთო მმართველობა	გაცემული სესხი	ლარი	-	115,214

17. საქმიანობის უწყვეტობა

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

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 13 ოქტომბერს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

მმართველობის ანგარიშგება

სს “რუსთაველი”

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა.....	2
მმართველობითი სტრუქტურა და საკადრო პოლიტიკა.....	2
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა.....	4
სოციალური პასუხისმგებლობა.....	4
რისკები.....	5

საქმიანობის მიმოხილვა

სს „რუსთავილი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404508207) წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია 2016 წლის 12 თებერვალს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ტ. შვეჩენკოს ქ. 1, სადარბაზო 1, სართული 1, ოფისი 4ა. საწარმოო ქარხანა მდებარეობს ქალაქ რუსთავში, მშვიდობის ქუჩის მიმდებარე ტერიტორიაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „რუსთავილის“ 100%-იანი აქციონერია შპს „ოილინვესტი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404538336).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ნავთობპროდუქტების წარმოებასა და მათ საბითუმო რეალიზაციას. კომპანიის ძირითად სარეალიზაციო პროდუქტს წარმოადგენს:

- **ბიტუმი** (სასაქონლო კოდი: 2713)
- **მაზუთი** (სასაქონლო კოდი: 2710)

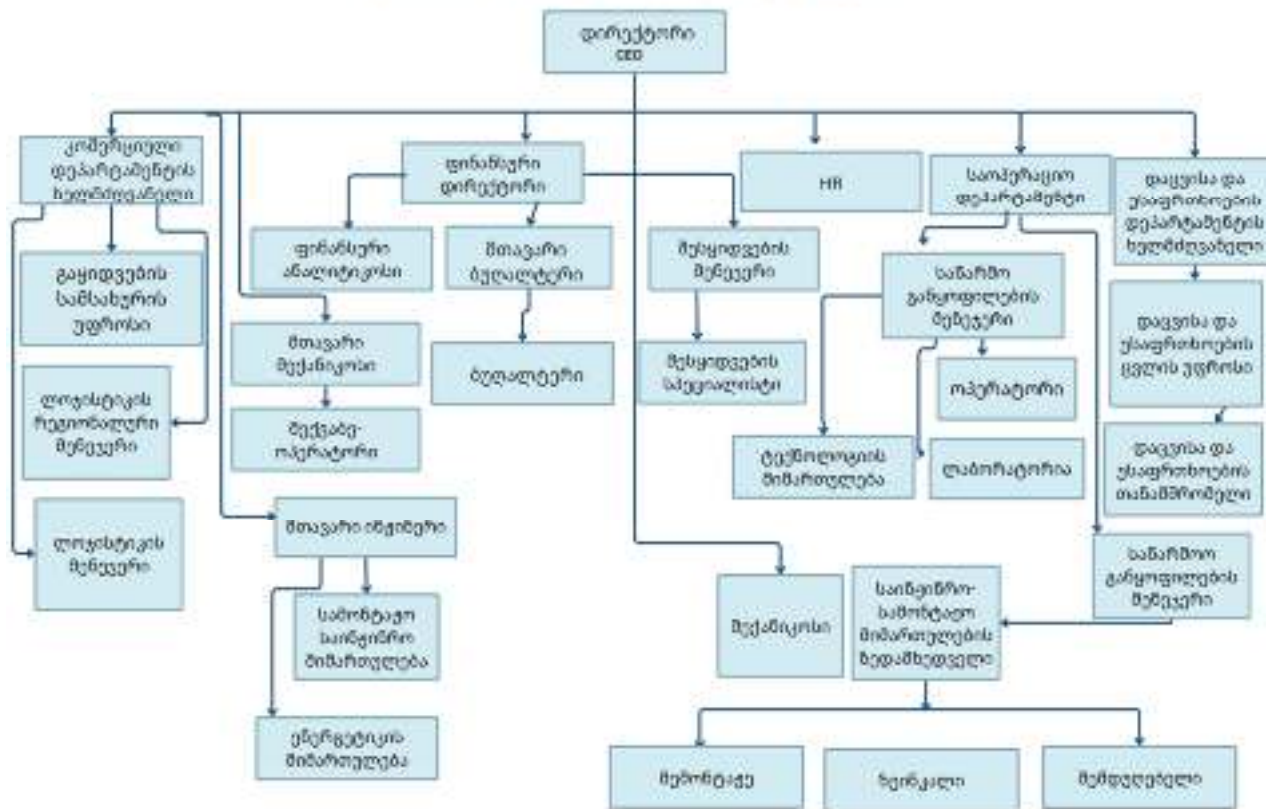
რუსთავში მდებარე ნავთობპროდუქტების ქარხანა აწარმოებს საქართველოს რეგიონების კლიმატური პირობების შესაბამისი უმაღლესი ხარისხის სხვადასხვა სახეობის ბიტუმს და უზრუნველყოფს მის მიწოდებას საქართველოს მასშტაბით 2020 წლიდან. ამასთან, კომპანიის მიერ წარმოებული მაზუთი პირველად 2023 წელს გაიყია საექსპორტო ბაზარზე.

მმართველობითი სტრუქტურა და საკადრო პოლიტიკა

კომპანიის მმართველობითი სისტემა შემდეგნაირად არის ორგანიზებული:

- **სამეთვალყურეო საბჭო** – განიხილავს და აკონტროლებს კომპანიის სტრატეგიულ მიმართულებებსა და გენერალური დირექტორის საქმიანობას;
- **გენერალური დირექტორი** – ახორციელებს კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის მართვას და წარმოადგენს მას მესამე პირებთან ურთიერთობაში;
- **ფუნქციური დეპარტამენტები/სამსახურები** – უზრუნველყოფენ ოპერაციულ მართვას (წარმოება, ფინანსები, კომერცია, ლოგისტიკა და სხვა).

სს რუსთაველის კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა



კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს ხელსაყრელ და უსაფრთხო სამუშაო გარემოს, აქვს წახალისების და ბონუსების სისტემა, ჯანმრთელობის დაზღვევა, ზრუნავს პროფესიულ განვითარებაზე და შიდა დაწინაურების შესაძლებლობებზე. გარდა ამისა, უზრუნველყოფს საწარმომდე ტრანსპორტირებას და სთავაზობს დამატებით სარგებელს მნიშვნელოვან პირად და ოჯახურ მოვლენებზე, მაგალითად როგორც შვილის დაბადება.

“რუსთაველი” უზრუნველყოფს თანამშრომლების რეგულარულ ტრენინგებს უსაფრთხოების ნორმებისა და წესების შესახებ, რათა ისინი გაეცნონ აუცილებელ პროტოკოლებს, იცოდნენ რისკების მართვა და უზრუნველყოფილ იყოს უსაფრთხო სამუშაო გარემო.

2024 წელს საშუალო რაოდენობა დასაქმებულების: **97** (საიდანაც 6 ქალი);

2023 წელს საშუალო რაოდენობა დასაქმებულების: **82**;

2022 წელს საშუალო რაოდენობა დასაქმებულების: **39**

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

ბიტუმის საერთო გაყიდული მოცულობა [ტონა]:

2021 - 14,389

2022 - 11,319

2023 - 47,126

2024 - 48,873

მიღებული შემოსავალი [ლარი]:

2021 - 16,881,997

2022 - 14,132,085

2023 - 96,321,423

2024 - 71,291,487

2023 და 2024 წლებში ბიტუმის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლის მნიშვნელოვანი ზრდა ძირითადად განპირობებულია კომპანიის ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესებით, რაც საშუალებას აძლევდა კომპანიას უფრო მეტი პროდუქტის ეფექტური წარმოების. აღნიშნულმა გაზარდა სს „რუსთაველის“ კონკურენტუნარიანობა და შესაბამისად, გაზარდა კომპანიის წილი ადგილობრივ ბაზარზე. როგორც უკვე წარმოდგენილი ბიტუმის გაყიდვების მოცულობებიდან ჩანს, 2023 და 2024 წლებში გაყიდული რაოდენობა დაახლოებით ოთხჯერ აღემატებოდა 2021–2022 წლების შესაბამის მაჩვენებლებს.

ბიტუმის ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვების გარდა, კომპანიის შემოსავალზე მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდა მაზუთის ექსპორტზე გატანას, რომელიც პირველად განხორციელდა 2023 წელს და რამაც კომპანიისთვის შექმნა ახალი შესაძლებლობები.

2024 წელს ექსპორტირებული მაზუთის მოცულობამ შეადგინა 14,816 ტონა.

სოციალური პასუხისმგებლობა

სს „რუსთაველი“ აქტიურად უტარებს საკუთარ სოციალურ პასუხისმგებლობას როგორც კომპანიის განვითარების, ასევე ქვეყნისა და საზოგადოების კეთილდღეობის მხარდაჭერის ნაწილად. კომპანია უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის პროდუქციის მიწოდებას ბაზარზე, რაც არა მხოლოდ კლიენტების საჭიროებების სრულყოფილად დაკმაყოფილებას უზრუნველყოფს, არამედ ხელს უწყობს ადგილობრივი ეკონომიკის სტაბილურ განვითარებას.

გარდა ამისა, სს „რუსთაველი“ უწყვეტად ზრდის თავისი ინფრასტრუქტურული შესაძლებლობებს, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიის პროცესები იყოს უფრო ეფექტური და მდგრადი. კომპანიის მონაწილეობით

განხორციელებული ინფრასტრუქტურული პროექტები, მათ შორის გზების აღდგენა და გაუმჯობესება სხვადასხვა რეგიონში, ხელს უწყობს საზოგადოებრივ კომფორტს, ტრანსპორტის უსაფრთხოებას და ქვეყნის საერთო სოციალურ-ეკონომიკურ განვითარებას.

ამ საქმიანობის შედეგად, სს „რუსთავილი“ არა მხოლოდ ბაზრის ლიდერის პოზიციას ინარჩუნებს, არამედ მნიშვნელოვან წვლილს ამატებს ქვეყნის სოციალურ და ეკონომიკურ გარემოს, პასუხობს საზოგადოების საჭიროებებს და ხელს უწყობს მდგრადი განვითარების პრინციპების განხორციელებას.

რისკები

სს „რუსთავილის“ ძირითად რისკებს მიეკუთვნება:

- ვალუტის სენსიტიურობა – შემოსავალი და ხარჯები დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაზე, რაც ზრდის კურსის ცვალებადობის რისკს;
- ნედლეულის იმპორტი – წარმოება დამოკიდებულია ნედლეულის იმპორტზე, რაც უკავშირდება მიწოდების შეფერხების რისკს;
- გეოპოლიტიკური რისკები – რეგიონულმა ცვლილებებმა შეიძლება გავლენა მოახდინოს მიწოდების უსაფრთხოებასა და წარმოებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 13 ოქტომბერი.

დირექტორი:

რამაზ ფოლადიშვილი

განხორციელებული ინფრასტრუქტურული პროექტები, მათ შორის გზების აღდგენა და გაუმჯობესება სხვადასხვა რეგიონში, ხელს უწყობს საზოგადოებრივ კომფორტს, ტრანსპორტის უსაფრთხოებას და ქვეყნის საერთო სოციალურ-ეკონომიკურ განვითარებას.

ამ საქმიანობის შედეგად, სს „რუსთავილი“ არა მხოლოდ ბაზრის ლიდერის პოზიციას ინარჩუნებს, არამედ მნიშვნელოვან წვლილს ამატებს ქვეყნის სოციალურ და ეკონომიკურ გარემოს, პასუხობს საზოგადოების საჭიროებებს და ხელს უწყობს მდგრადი განვითარების პრინციპების განხორციელებას.

რისკები

სს „რუსთავილის“ ძირითად რისკებს მიეკუთვნება:

- ვალუტის სენსიტიურობა – შემოსავალი და ხარჯები დამოკიდებულია უცხოურ ვალუტაზე, რაც ზრდის კურსის ცვალებადობის რისკს;
- ნედლეულის იმპორტი – წარმოება დამოკიდებულია ნედლეულის იმპორტზე, რაც უკავშირდება მიწოდების შეფერხების რისკს;
- გეოპოლიტიკური რისკები – რეგიონულმა ცვლილებებმა შეიძლება გავლენა მოახდინოს მიწოდების უსაფრთხოებასა და წარმოებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 13 ოქტომბერი.

დირექტორი:

რამაზ ფოლადიშვილი



