

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	2,113,122	2,013,527	1,707,133
არამატერიალური აქტივები		2288	2288	2288
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	113718	2400203	13493
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		102741	135240	301313
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		2467639	678344	284131
მზა პროდუქცია	5	1175040	257475	130069
სხვა		214037	244967	173106
სხვა მოკლევადიანი აქტივები (დღგ-ც)		2402681	2255449	175535
სულ აქტივები		8,591,266	7,987,493	2,787,068
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზრალი)		1,036,459	936,261	796,525
კაპიტალი		1169643	1,169,643	1,169,643
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		2,270,487	3,478,523	0
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		485,000	591,302	108,752
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	450,172	384,745	474,867
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0	29,012
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		1,000	2,391	1,671
სხვა ვალდებულებები		3,178,505	1,424,628	206,598
სულ ვალდებულებები		6385164	5881589	820900
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7554807	7051232	1990543

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი.

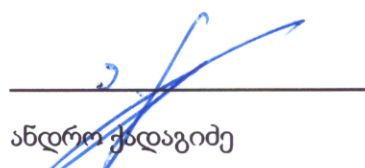

ანდრო ქადაგიძე
დირექტორი


ვექტორია ჩალიავა
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2023	2022	2021
ამონაგები		4,990,115	1,629,840	5,039,591
თვითღირებულება		-2,224,729	-1,077,196	-3,404,188
საერთო მოგება	8	2,765,386	552,644	1,635,403
ხელფასი		-2,361,616	-609,531	-578,531
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-116,141	-87,560	-54,981
საპროცენტო შემოსავალი		406,135	298,203	4,962
საპროცენტო ხარჯი		-185,930	-99,028	-20,037
იჯარის ხარჯი		-5,630	0	-5,356
ადმინისტრაციული და სხვა		-289,003	-168,746	-130,605
საოპერაციო ხარჯი	9			
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2,552,185	-666,662	-784,548
საოპერაციო მოგება		213,201	-114,018	850,855
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-10046	-4560	11555
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-102,957	258,314	-16063
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		100,198	139,736	846,347

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი.


ანდრო ქადაგიძე
დირექტორი


ვექტორია ჩალიავა
მთავარი ბუღალტერი

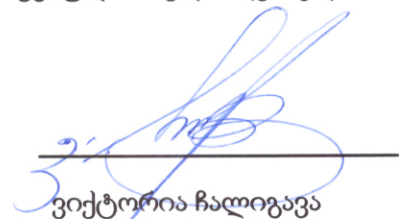
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების
ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1169643	796,525	1,966,168
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-		
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	139,736	139,736
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1169643	936,261	2,105,904
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-		
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	100,198	100,198
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1169643	1,036,459	2,206,102

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერი.


ანდრო ქადაგიძე
დირექტორი


ვექტორია ჩალიავა
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია „ეარ მენეჯმენტ სისტემს“ ს/კ 208189618 წარმოადგენს სავენტილაციო კომპონენტების, ჰაერსატარების, ფასონური ნაკეთობების, ცხურების, მაყუჩებისა და დემფერების თანამედროვე დანადგარებით აღჭურვილ საწარმოს, სადაც იწარმოება სხვადასხვა ტიპის , ფორმისა და სირთულის ხარისხიანი პროდუქცია, უახლესი ტექნოლოგიების გამოყენებით.

1998 წლიდან კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სავენტილაციო სისტემების წარმოება, თუმცა 2021 წლიდან კომპანიამ გადაწყვიტა განვითარების ახალ ეტაპზე გადასვლა, არსებული რესურსების ოპტიმიზაციითა და მოტივირებული პროფესიონალის გუნდის მეშვეობით კომპანიამ MEP სექტორში მოახდინა ძლიერი პოზიციონირება.

კომპანია უზრუნველყოფს მომსახურების სრულ სპექტრს:

- გათბობა;
- ვენტილაცია;
- გაგრილება;
- წყალგაყვანილობა;

დღეს კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს მომსახურების სრულ პაკეტს.

კომპანიაში დანერგილია საერთაშორისო სტანდარტის ISO9001:2015-ის შესაბამისად ,

ხარისხის მართვის სისტემა და მინიჭებული აქვს სტანდარტთან შესაბამისობის დამადასტურებელი

კომპანიის წილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

გიორგი მაჩიტაძე -100%.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად კომპანიის შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გადასვლის თარიღამდე კომპანია არ ამზადებდა და არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას რაიმე სახის რეგულაციების მოთხოვნიდან გამომდინარე, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები. კომპანიამ მსს ფასს-ზე გადასვლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შედავატები.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული. წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების და საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციებისთვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.702
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844
100 რუსული რუბლი/ლარი	2.9916	3.677
10 ჩინური იუანი	3.7819	3.9063
1 თურქული ლირა	0.091	0.1443

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ

თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული მომსახურების ვადის 6 – 7 წლის მანძილზე. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება. ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შესაბამისად, მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იხეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იხეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიის კაპიტალის გაზრდა.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი

მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტირებები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ანგარიშგების

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების ნაშთების ამოღება. თუ მსხვილი დებიტორის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი, ან ფაქტობრივად ვადაგადაცილება უფრო მაღალია ვიდრე განსაზღვრული იყო, სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა დარეზერვდეს. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე. საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო	ინვენტარი	სპეც. ინსტრუმენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა/აპლიკაციები	სატრანსპორტო საშ-ები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	850000	435543	388639	33769	38915	0	0	2288	25050	1774204
შემენა	0	365000	24320	4635						393954
გასვლა										0
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	850000	800543	412958	38404	38915	0	0	2288	25050	2,968,158
შემენა			108522	7291	67645	2711			29667	215736
გასვლა										0
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	850000	800543	521480	45695	106560	2711	0	2288	54617	2,383,894
დაგროვილი იგვეთა 31 დეკემბერი 2021	0	-4,014	-2,219	-2,408	-912	0	0	0	-251	-9,882
ცვლილების განმარტებაში		-9583	-32967	-5259	-4725				-2447	-54981
გასული იგვეთა										0
დაგროვილი იგვეთა 31 დეკემბერი 2022	0	-12,596	-25,186	-7,865	-5,637	0	0	0	-2,699	-64,783
ცვლილების განმარტებაში		-5374	-5349	-728	-6632				-5007	-87560
გასული იგვეთა										
დაგროვილი იგვეთა 31 დეკემბერი 2022	0	-26,970	-88,605	-14,793	-12,269	0	0	0	-7,708	-152,543
ცვლილების განმარტებაში		-22,726	-69,444	-8,551	-8,778				-6,842	-116,141
გასული იგვეთა										
დაგროვილი იგვეთა 31 დეკემბერი 2023		-51,696	-159,049	-23,344	-21,047	0	0	0	-14,346	-268,484
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	850,000	431,530	386,420	31,363	38,003	0	0	2,288	24,799	1,764,402
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	850,000	771,573	324,353	23,611	26,646	0	0	2,288	17,344	2,015,815
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	850,000	748,848	363,431	22,350	85,513	2,711	0	2,288	40,269	2,115,410

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-Dec-23	31-Dec-22	31-Dec-21
ნაღდი ფული სალაროში	618	70	444
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	112203	121322	13050
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	897	2278811	0
	113,718	2,400,203	13,493

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-Dec-23	31-Dec-22	31-Dec-21
საქონელი	1076921	199559	69832
ნედლეული და მასალები	171282	215988	155609
მზა პროდუქცია	98119	57916	60237
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	41477	28077	17324
სარემონტო მარაგი	1279	901	173
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1389077	502441	303175

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-Dec-23	31-Dec-22	31-Dec-21
სავაჭრო ვალდებულებები	450,172	384,745	474,867
სხვა ვალდებულებები	3,178,505	1,424,628	206,598
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1,000	2,391	1,671
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	29,012
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	485,000	591,302	108,752
გრძელვადიანი სესხები	2,270,487	3,478,523	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6385164	5881589	820900

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

7. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 1,169,643 ლარს, 2023 წლის განმავლობაში კაპიტალის შემცირდა/გაზრდა არ მომხდარა.

8. საერთო მოგება

	2023	2022	2021
საქონლის გაყიდვიდან	4,694,931	1,542,483	3,766,880
მომსახურების მიღებიდან	349,601	154,729	1,255,231
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-4941	-67372	-31996
სულ ამონაგები	5039591	1629840	4990115
საწყისი მარაგები	502,441	303,175	243,543
მარაგების შესყიდვა	3,111,365	1,276,462	3,463,822
საბოლოო მარაგები	1,389,077	502,441	303,175
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2224729	1077196	3404189

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022	2021
საწვავის დანახარჯები	29,096	11,073	29,077
რეკლამის ხარჯები	681	239	0
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	10,845	3,080	7,008
საბაჟოზე გაწეული მომსახურება	0	0	142
მიწოდების სხვა ხარჯები	0	177	52
სოციალური დანარიცხები	28,784	14,329	10,380
საოფისე ინვენტარი	2,333	3,380	1,510
კომუნიკაციის ხარჯები	4,688	4,524	3,476
კომუნალური ხარჯები	23,112	14,999	14,670
დაზღვევა	32,927	32,608	14,595
სამივლინებო ხარჯები	970	0	268
რემონტი	13,152	8,667	46
ავტომანქანის ხარჯი	2,946	0	0
კომპიუტერის ხარჯები	1,425	784	522
საკონსულტაციო ხარჯები	34,548	30,233	30,805
სხვა საგადასახადო ხარჯი	12,736	859	392
საბანკო მომსახურება	41,488	21,292	11,416
სხვა საერთო ხარჯი	49,273	22,502	6,246
	289,003	168,746	130,605