

შპს “იმერ-გლასს კომპანი”

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს “იმერ-გლას კომპანი“
სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	11
დასკვნის ბოლო გვერდი	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “იმერ-გლას კომპანი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „შპს იმერ-გლას კომპანი“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. ასევე, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულების სისწორის დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია, რომელიც დაადასტურებდა ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულებების და შესაბამისად, აკუმულირებული ცვთის სისწორეს. ამასთანავე, კომპანია არ ახდენს ცვთის ნორმებისა და სალიკვიდაციო ღირებულებების ყოველწლიურ გადახედვას, რის შედეგადაც, კომპანიას ბალანსზე უფიქსირდება ისეთი ძირითადი საშუალებები, რომლებიც სრულად გაცვეთილია, თუმცა ისევ ხდება მათი გამოყენება კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობაში. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებების ღირებულების სისწორეში, არსებობაში, შეფასებასა და სისრულეში. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით შეადგენს 4,205,574 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,418,360 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიას არ ჩაუტარებია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების არსებობაში, სისწორეში, სისრულესა და შეფასებაში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,750,699 ლარს. ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,873,868 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურების ტესტირება. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებასთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლში შემავალ რამდენიმე დებიტორული ნაშთის არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად შესაბამისად 136,395 ლარსა და 500,967

ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტის პროცესის დროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და გაცემული ავანსების მუხლებში რამდენიმე კონტრაგენტთან გამოვლინდა სხვაობები დასტურის წერილებსა და კომპანიის ბუღალტრულ ჩანაწერებს შორის. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღმოჩენილ სხვაობთან დაკავშირებით, რაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 77,334 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები გაცემული ავანსების მუხლში შემავალ რამდენიმე კონტრაქტის ნაშთის არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 97,368 ლარსა და 46,549 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის კომპანიას არ განუხორციელებია საექვო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშება. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ კომპანიისგან საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები რომ დავრწმუნებულიყავით საექვო და უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის დათვლის სისწორეში. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ინფორმაცია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ საგადასახადო ვალდებულების, შემოსავლების სამსახურის ვებ-გვერდზე არსებულ, გადამხდელთა პირად საგადასახადო ბარათის მონაცემებთან დადარების შედეგად გამოვლენილ სხვაობებზე და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები საგადასახადო ვალდებულების სისწორეზე 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 108,146 ლარსა და 178,162 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან.

კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოახდინა შესადრისი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მონაცემების ცვლილება, რომელიც სტანდარტების შესაბამისად არ არის განმარტებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. ასევე, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რომ ფინანსური ანგარიშგების შესადრისი მონაცემების ცვლილება განხორციელდა სწორი თანხებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე კორექტირებების შეტანა.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება საინვესტიციო ქონების ისტორიულ ღირებულებასთან დაკავშირებით. ალტერნატიული პროცედურებით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით საინვესტიციო ქონების ღირებულების სისწორეში, რადგან სრულყოფილად ვერ მოვიპოვეთ შესაფერისი პირველადი დოკუმენტაცია. საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 731,165 ლარსა და 738,165 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (ნომერი 23) მითითებული ინფორმაციის დასადასტურებლად. ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ხსენებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში მითითებული ინფორმაციის სისწორეში, რადგან სრულყოფილად ვერ მოვიპოვეთ შესაფერისი პირველადი დოკუმენტაცია. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში წარდგენილ შესაბამის ინფორმაციასთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვაგვარი 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 შესაბამეა თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“- ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, 2023 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით, შპს „იმერ-გლას კომპანი“-ის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსათქმელად. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას.

თუმცა, აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ 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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს 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, პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის ლილი ტურიაშვილი.

ლილი ტურიაშვილი
შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

7 მარტი, 2025 წ.
თბილისი, საქართველო

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის ღილი ტურიაშვილი.

ღილი ტურიაშვილი
შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

ც. ბუჩქიძე



7 მარტი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს იმერ-გლასს კომპანი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,205,574	4,418,360
არამატერიალური აქტივები		160	460
საინვესტიციო ქონება	5	731,165	738,165
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,936,899	5,156,985
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	109,044	88,721
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,109,534	1,364,341
გაცემული ავანსები	8	102,863	80,369
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	5,750,699	5,873,868
		7,072,139	7,407,298
სულ აქტივები		12,009,039	12,564,284
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	2,448,786	4,103,968
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,448,786	4,103,968
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	11	281,593	306,646
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	954,678	432,805
საგადასახადო ვალდებულება	13	108,146	178,162
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	10	1,147,413	270,199
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,491,830	1,187,813
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	914,678	1,730,963
გაუნაწილებელი მოგება		6,153,745	5,541,541
სულ კაპიტალი		7,068,423	7,272,504
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,009,039	12,564,284

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 მარტს
დირექტორი: კახაბერ იდაძე
მთავარი ბუღალტერი: ნოდარ ჩოგოვაძე

გვერდებზე 11-24 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს იმერ-გლასს კომპანი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	4,205,574	4,418,360
არამატერიალური აქტივები		160	460
საინვესტიციო ქონება	5	731,165	738,165
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,936,899	5,156,985
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	109,044	88,721
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,109,534	1,364,341
გაცემული ავანსები	8	102,863	80,369
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9	5,750,699	5,873,868
		7,072,139	7,407,298
სულ აქტივები		12,009,039	12,564,284
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	2,448,786	4,103,968
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,448,786	4,103,968
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	11	281,593	306,646
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	954,678	432,805
საგადასახადო ვალდებულება	13	108,146	178,162
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	10	1,147,413	270,199
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,491,830	1,187,813
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	914,678	1,730,963
გაუნაწილებელი მოგება		6,153,745	5,541,541
სულ კაპიტალი		7,068,423	7,272,504
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,009,039	12,564,284

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 მარტს

დირექტორი: კახაბერ იდაძე

მთავარი ბუღალტერი: ნოდარ ჩოგოვაძე



შპს იმერ-გლასს კომპანი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	15	9,718,702	9,802,127
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(8,010,933)	(8,125,611)
საერთო მოგება		1,707,769	1,676,516
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(870,358)	(776,670)
ფინანსური ხარჯი		(431,601)	(449,915)
ფინანსური შემოსავალი		29	822
სხვა შემოსავალი	18	338,514	297,111
სხვა ხარჯი		(134,238)	(13,054)
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	19	2,089	325,961
წლის სრული შემოსავალი		612,204	1,060,770

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 მარტს

დირექტორი: კახაბერ იდაძე

მთავარი ბუღალტერი: ნოდარ ჩოგოვაძე

გვერდებზე 11-24 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

გვერდებზე 11-24 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს იმერ-გლასს კომპანი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023	2022
ამონაგები	15	9,718,702	9,802,127
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(8,010,933)	(8,125,611)
საერთო მოგება		1,707,769	1,676,516
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(870,358)	(776,670)
ფინანსური ხარჯი		(431,601)	(449,915)
ფინანსური შემოსავალი		29	822
სხვა შემოსავალი	18	338,514	297,111
სხვა ხარჯი		(134,238)	(13,054)
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	19	2,089	325,961
წლის სრული შემოსავალი		612,204	1,060,770

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 მარტს

დირექტორი: კახაბერ იდაძე

მთავარი ბუღალტერი: ნოდარ ჩოგოვაძე



შპს იმერ-გლასს კომპანი
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
31-დეკ-2021	1,147,770	4,480,770	5,628,540
კაპიტალის ზრდა	3,363,496	-	3,363,496
კაპიტალის შემცირება	(2,780,303)	-	(2,780,303)
პერიოდის შედეგი	-	1,060,771	1,060,771
31-დეკ-2022	1,730,963	5,541,541	7,272,504
კაპიტალის ზრდა	1,445,402	-	1,445,402
კაპიტალის შემცირება	(2,261,687)	-	(2,261,687)
პერიოდის შედეგი	-	612,204	612,204
31-დეკ-2023	914,678	6,153,745	7,068,423

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 მარტს

დირექტორი: კახაბერ იდაძე

მთავარი ბუღალტერი: ნოდარ ჩოგოვაძე

გვერდებზე 11-24 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

გვერდებზე 11-24 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს იმერ-გლას კომპანი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
31-დეკ-2021	1,147,770	4,480,770	5,628,540
კაპიტალის ზრდა	3,363,496	-	3,363,496
კაპიტალის შემცირება	(2,780,303)	-	(2,780,303)
პერიოდის შედეგი	-	1,060,771	1,060,771
31-დეკ-2022	1,730,963	5,541,541	7,272,504
კაპიტალის ზრდა	1,445,402	-	1,445,402
კაპიტალის შემცირება	(2,261,687)	-	(2,261,687)
პერიოდის შედეგი	-	612,204	612,204
31-დეკ-2023	914,678	6,153,745	7,068,423

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 მარტს

დირექტორი: კახაბერ იდაძე

მთავარი ბუღალტერი: ნოდარ ჩოგოვაძე



გვერდებზე 11-24 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს იმერ-გლასს კომპანი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

არაპირდაპირი მეთოდი

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	612,204	1,060,771
კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	251,822	194,207
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(2,089)	(325,965)
სხვა შემოსავალი	(336,964)	(297,111)
ფინანსური ხარჯი	431,601	449,915
ფინანსური შემოსავალი	(822)	(818)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	955,753	1,080,999
მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	239,167	(340,073)
გაცემული ავანსების (ზრდა)/შემცირება	(22,494)	695,811
მიღებული ავანსების (ზრდა)/შემცირება	(25,053)	265,176
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	521,027	(481,498)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	123,169	(389,502)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(70,015)	131,650
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,721,554	962,563
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(31,736)	(1,965,277)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	(64,877)
დეპოზიტების (ზრდა)/შემცირება	-	818
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(31,736)	(2,029,336)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	860,202	2,264,967
სესხის გადახდა	(1,814,220)	(1,853,770)
კაპიტალის ზრდა	1,445,402	3,363,496
კაპიტალის შემცირება	(2,261,687)	(2,780,303)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,770,302)	994,390
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი	100,807	(6,107)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	20,323	(78,490)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	88,721	167,211
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	109,043	88,721

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 მარტს

დირექტორი: კახაბერ იდამე

მთავარი ბუღალტერი: ნოდარ ჩოგოვაძე

გვერდებზე 11-24 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს იმერ-გლასს კომპანი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

არაპირდაპირი მეთოდი

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე კორექტირება:	612,204	1,060,771
ცვეთა და ამორტიზაცია	251,822	194,207
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(2,089)	(325,965)
სხვა შემოსავალი	(336,964)	(297,111)
ფინანსური ხარჯი	431,601	449,915
ფინანსური შემოსავალი	(822)	(818)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	955,753	1,080,999
მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	239,167	(340,073)
გაცემული ავანსების (ზრდა)/შემცირება	(22,494)	695,811
მიღებული ავანსების (ზრდა)/შემცირება	(25,053)	265,176
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	521,027	(481,498)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	123,169	(389,502)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(70,015)	131,650
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,721,554	962,563
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(31,736)	(1,965,277)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	(64,877)
დეპოზიტების (ზრდა)/შემცირება	-	818
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(31,736)	(2,029,336)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	860,202	2,264,967
სესხის გადახდა	(1,814,220)	(1,853,770)
კაპიტალის ზრდა	1,445,402	3,363,496
კაპიტალის შემცირება	(2,261,687)	(2,780,303)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,770,302)	994,390
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	100,807	(6,107)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	20,323	(78,490)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	88,721	167,211
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	109,043	88,721

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 7 მარტს

დირექტორი: კახაბერ იდაძე

მთავარი ბუღალტერი: ნოდარ ჩოგოვაძე



გვერდებზე 11-24 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იმერ-გლასს კომპანი“ („შემდგომში „კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 412676475), დაარსებულია საქართველოში. კომპანიის დაარსების თარიღია 11/03/2011. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ქუთაისი, ზ. ჭავჭავაძის ქუჩა, N20, ბინა N67

შპს „იმერ-გლასს კომპანი“-ს 100%-იანი წილის მფლობელია კახაბერ იდაძე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „იმერ-გლასს კომპანი“-ს დირექტორი იყო კახაბერ იდაძე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მინის, რკინისა და მათთან დაკავშირებული ნაწარმის მომხმარებლისთვის მიწოდება.

კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს შემდეგი სახის პროდუქციას:

- მინა-პაკეტი
- ლამინირებული მინა
- უსაფრთხო განმტკიცებული მინა
- მოღუნული მინა
- გალვანიზირებული ფოლადის პროფნასტილი
- ფარდა-ქალუზებს
- ალუმინის კარ-ფანჯრებს
- მეტალოპლასტმასის კარ-ფანჯრებს
- ალუმინის კარ-ფანჯრების პროფილებს და აქსესუარებს
- მეტალოპლასტმასის კარ-ფანჯრების პროფილებს და აქსესუარებს
- ლითონის თერმულ შეღებვას (კარები, ჭიშკარი, მოაჯირი და ა.შ)
- ბუნებრივ და ხელოვნურ ქვებს (გრანიტი, მარმარილო, კვარცი)
- ალუმინის და მინის მოაჯირებს
- დუშკაბინებს
- ფურცლოვან მინებს

კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ახორციელებს ადგილობრივ ბაზარზე.

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 საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბას“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სამომავლო, ფულადი ნაკადების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშგები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ფასდება გარიგების ფასით, ხოლო ისეთი მოთხოვნები, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს. თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებთ განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ცვეთისთვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	40-50
მანქანა-დანადგარები	2-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5-16
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	6-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მფლობელობაში არსებული ქონება რომელიც ემსახურება საიჯარო შემოსავლის მიღების ან კაპიტალის ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზანს ერთად, და კომპანიის მიერ არ გამოიყენება საკუთარი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად.

საინვესტიციო ქონება აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ.

ცვეთის აღიარება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. პროგნოზირებული სასარგებლო გამოყენების ვადები, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, და ნებისმიერი ცვლილება აისახება პროგნოზებში პერსპექტიულად. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 50 წელი.

თუ არსებობს რაიმე ინდიკატორი, რომ საინვესტიციო ქონება შესაძლოა იყოს გაუფასურებული, კომპანია აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე ჩამოიწერება წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასებში ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზირდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოღინება და თუ შესაძლებელია დანახარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა სხვა რემონტის და მოვლა-შენახვის ყველა სხვა დანახარჯი გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია დაიწყებს საინვესტიციო ქონების გამოყენებას საკუთარ საოპერაციო საქმიანობაში, ასეთი ქონება გადადის საინვესტიციო ქონებიდან ძირითად საშუალებებში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლის მთავარ წყაროს წარმოადგენს შემოსავლები მინის წარმოებიდან და შემდგომ მინიდან წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციიდან. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულების განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპულად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. კომპანიამ დაასკვნა, რომ იგი მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა შეთანხმებაში. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან,

ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები.

გადახდილი ავანსი

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგ არის მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, საწყისი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

საწესდებო კაპიტალი

ინვესტიციები საწარმოში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიას დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 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, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული ნასესხები სახსრებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შევებულების ანაზღაურებები, ბონუსები და სხვა სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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.

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. ცვთვისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება								
ბალანსი 01.01.2022	337,637	572,339	1,551,443	22,514	8,588	588,912	10,580	3,092,013
შეძენა	199,000	-	1,602,003	1,656	-	112,287	7,664	1,922,609
ჩამოწერა	-	(1,795)	-	-	-	(36,522)	-	(38,317)
კაპიტალიზაცია	-	81,584	-	-	-	-	-	81,584
ბალანსი 31.12.2022	536,637	652,129	3,153,446	24,170	8,588	664,677	18,244	5,057,890
შეძენა	-	-	28,313	-	-	-	-	28,313
ბალანსი 31.12.2023	536,637	652,129	3,181,759	24,170	8,588	664,677	18,244	5,086,203
აკუმულირებული ცვეთა								
ბალანსი 01.01.2022	-	-	(308,520)	(10,054)	(4,006)	(126,561)	(2,881)	(452,022)
ცვეთა	-	(16,000)	(117,429)	(2,413)	(819)	(48,659)	(2,187)	(187,507)
ბალანსი 31.12.2022	-	(16,000)	(425,949)	(12,467)	(4,825)	(175,220)	(5,068)	(639,529)
ცვეთა	-	(15,078)	(169,174)	(2,034)	(740)	(49,885)	(4,190)	(241,100)
ბალანსი 31.12.2023	-	(31,078)	(595,123)	(14,500)	(5,565)	(225,105)	(9,258)	(880,629)
ნარჩენი ღირებულება								
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	337,637	572,339	1,242,923	12,460	4,582	462,351	7,699	2,639,991
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	536,637	636,129	2,727,497	11,703	3,763	489,457	13,176	4,418,361
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	536,637	621,051	2,586,636	9,670	3,023	439,572	8,986	4,205,574

სესხის უზრუნველყოფაში ჩადებულია მიწისა და შენობა-ნაგებობების ჯგუფში შემავალი ძირითადი საშუალებები.

5. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა-ნაგებობა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2021	97,267	583,021	680,288
კაპიტალიზაცია	-	64,877	64,877
ბალანსი 31.12.2022	97,267	647,898	745,165
ბალანსი 31.12.2023	97,267	647,898	745,165
აკუმულირებული ცვეთა	-	-	-

შპს იმერ-გლასს კომპანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ბალანსი 31.12.2021	-	-	-
ცვეთა	-	(7,000)	(7,000)
ბალანსი 31.12.2022	-	(7,000)	(7,000)
ცვეთა	-	(7,000)	(7,000)
ბალანსი 31.12.2023	-	(14,000)	(14,000)
ნარჩენი ღირებულება			
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	97,267	583,021	680,288
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2022	97,267	640,898	738,165
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2023	97,267	633,898	731,165

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	10,274	9,880
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	85,282	41,724
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	13,488	37,117
	109,044	88,721

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,257,633	1,512,439
საექვო და უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(148,098)	(148,098)
	1,109,534	1,364,341

ცხრილის სახით იხილეთ დეტალური ინფორმაცია უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის შესახებ:

	თანხა
31 დეკემბერი 2021	(148,098)
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის აღიარება	-
31 დეკემბერი 2022	(148,098)
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის აღიარება	-
31 დეკემბერი 2023	(148,098)

8. გაცემული ავანსები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	102,863	80,369
	102,863	80,369

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
საქონელი	5,384,502	5,554,202
ობიექტი	350,983	298,149
მზა პროდუქცია	14,268	20,644
საწვავი	945	918
	5,750,699	5,873,912

დეტალური ინფორმაცია საქონლის შესახებ იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ალუმინების საწყობი	1,500,373	1,601,034
პლასტმასის საწყობი	697,385	829,461
ნაწრთობი მინების საამქრო	537,608	465,998
დუშკაბინების და მოაჯირების საამქრო	4,699	1,571
სამღებრო საამქრო	45,113	-
მინების საწყობი (ნედლეული)	373,034	492,750
გუგუნავას საწყობი	643,126	607,712
ალუმინის კარ-ფანჯრების საამქრო (ნედლეულის)	157,115	240,962
სლაიდების, გოფრების და აივნის სისტემების საამქრო	307,573	169,159
მეტალო-პლასტმასის კარ-ფანჯრების საამქრო (ნედლეულის)	117,309	164,149
მარმარილოების და გრანიტების საამქრო (ნედლეულის)	646,047	688,819
სახურავების საამქრო (ნედლეულის)	127,180	193,529
რკინის საამქრო	13,213	12,142
საკუჭნაო საწყობი	7,669	8,070
ვირტუალური (დროებითი) კლიენტის საწყობი	856	856
ქვის საწყობი გუგუნავაზე	206,202	77,989
	5,384,502	5,554,201

10. სასესხო ვალდებულება

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	2,448,786	4,103,968
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	1,147,413	270,199
	3,596,199	4,374,167

სესხებთან დაკავშირებით დეტალური ინფორმაცია იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

ხელშეკრულების ნომერი	სესხის გამცემი	ხელშეკრუ- ლების თანხა	ფინანსური ხარჯი	სესხის მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2023
TB.0606651	სს "ტერა ბანკი"	1,800,000	207,844	6/2/2021	2/6/2028	13%	GEL	1,560,000
N 1.9982	პროკრედიტ ბანკი	525,000	55,781	9/29/2021	9/21/2026	6%	USD	825,458
N 1.9980	პროკრედიტ ბანკი	250,000	20,408	9/29/2021	9/30/2024	6%	USD	179,144
N 1.10200	პროკრედიტ ბანკი	1,000,000	126,555	5/23/2022	5/10/2027	15%	GEL	761,398
N1.10342	პროკრედიტ ბანკი	100,000	-	9/29/2022	9/29/2023	6%	USD	-

შპს იმერ-გლას კომპანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

N1.10498	პროგრედიტ ბანკი	100,000	21,013	3/29/2023	3/29/2024	9%	USD	270,200
431,601								3,596,199

ხელშეკრულების ნომერი	სესხის გამცემი	ხელშეკრუ- ლების თანხა	ფინანსური ხარჯი	სესხის მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ნაშთი 31.12.2022
TB.0606651	სს "ტერა ბანკი"	1,800,000	222,946	6/2/2021	2/6/2028	12.50%	GEL	1,680,000
N 1.10200	პროგრედიტ ბანკი	1,000,000	80,070	5/23/2022	5/10/2027	15%	GEL	916,039
N 1.9980	პროგრედიტ ბანკი	250,000	35,195	9/29/2021	9/30/2024	5.80%	USD	408,184
N 1.9982	პროგრედიტ ბანკი	525,000	94,866	9/29/2021	9/21/2026	5.80%	USD	1,099,745
N1.10342	პროგრედიტ ბანკი	100,000	16,838	9/29/2022	9/29/2023	5.80%	USD	270,200
449,915								4,374,167

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ცვლილებების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

სესხის ნაშთი 31.12.2022	(4,374,167)
სესხის დამატება	(860,202)
სესხის გადახდა	1,720,405
დარიცხული პროცენტი	(431,601)
გადახდილი პროცენტი	93,815
სუბსიდირებით გადახდილი პროცენტი	337,786
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(82,234)
სესხის ნაშთი 31.12.2023	(3,596,199)

11. მიღებული ავანსები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	281,593	306,646
	281,593	306,646

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო ვალდებულებები	920,286	428,170
სხვა ვალდებულებები	34,392	22,486
	954,678	450,655

13. საგადასახადო ვალდებულება

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მოგების გადასახადი	(39,225)	2,171
საშემოსავლო გადასახადი	333,061	109,441
სხვა საგადასახადო ვალდებულება	102,577	27,825
დამატებული ღირებულების გადასახადი	(459,162)	(80,363)
ქონების გადასახადი	170,895	119,088
	108,146	178,162

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6,655,804 ლარს. 2023 წლის განმავლობაში მოხდა კაპიტალის გაზრდა 1,455,402 ლარით და შემცირება 2,261,687 ლარით. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 6,600,139 ლარი.

15. ამონაგები

	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან ადგილობრივ ბაზარზე	9,713,121	9,823,119
შემოსავალი რეალიზაციიდან ექსპორტი	32,803	55,409
გაყიდული საქონლის ფასდათმობა და უკან დაბრუნება	(27,222)	(76,401)
	9,718,702	9,802,127

16. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023 წ.	2022 წ.
გაყიდული/შემენილი საქონელი	6,843,030	7,187,644
სახელფასო ხარჯი	835,477	628,687
ცვეთის ხარჯი	169,174	117,429
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	146,320	162,103
წარმოებისთვის შემენილი მომსახურება	14,757	28,555
სხვა პირდაპირი ხარჯი	2,174	1,192
	8,010,933	8,125,611

17. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 წ.	2022 წ.
ხელფასის ხარჯი	304,165	265,497
სოციალური დანარიცხები	21,569	17,562
იჯარის ხარჯი	67,119	66,610
სხვა ხარჯი	166,453	85,261
კომუნიკაციის ხარჯი	12,495	21,277
დაზღვევის ხარჯი	15,575	16,189
რემონტის ხარჯი	42,362	50,577
ცვეთა და ამორტიზაცია	82,648	76,778

შპს იმერ-გლასს კომპანი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

საკონსულტაციო ხარჯი	8,400	2,800
საბანკო ხარჯი	11,516	17,302
კომუნალური ხარჯი	79,070	40,674
საოფისე ხარჯი	7,177	10,887
მანქანა-დანადგარების ხარჯი	-	63,196
ქონების გადასახადის ხარჯი	51,807	42,060
	870,358	776,670

18. სხვა შემოსავალი

	2023 წ.	2022 წ.
სესხის პროცენტის თანადაფინანსება	336,964	297,111
სხვა შემოსავალი	1,550	-
	338,514	297,111

19. უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	2023 წ.	2022 წ.
ფული და ფულის ექვივალენტები	100,807	(6,107)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(845)	90,172
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(13,989)	13,341
სასესხო ვალდებულება	(82,234)	228,558
	3,739	325,964

20. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2023 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობებით სესხის უზრუნველყოფაში ჩადებულია მიწისა და შენობა-ნაგებობების ჯგუფში შემავალი ძირითადი საშუალებები.

21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, შშოლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვან 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 საწარმოს;
- 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.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

დამფუძნებლის მიერ საწესდებო კაპიტალში განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

თანხა

31-დეკ-2021	1,147,770
კაპიტალის ზრდა	3,363,496
კაპიტალის შემცირება	(2,780,303)
31-დეკ-2022	1,730,963
კაპიტალის ზრდა	1,455,402
კაპიტალის შემცირება	(2,261,687)
31-დეკ-2023	914,678

მენეჯმენტის ანაზღაურება

დირექტორის/დამფუძნებლის ანაზღაურება 2023 წელს შეადგენს 26,913 ლარს. ხოლო 2022 წელს შეადგენდა 21,735 ლარს.

22. საქმიანობის უწყვეტობა

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

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 7 მარტს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებს ანგარიშგებაში მითითებას, არ დაფიქსირებულა.

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- 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.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

დამფუძნებლის მიერ საწესდებო კაპიტალში განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

თანხა

31-დეკ-2021	1,147,770
კაპიტალის ზრდა	3,363,496
კაპიტალის შემცირება	(2,780,303)
31-დეკ-2022	1,730,963
კაპიტალის ზრდა	1,455,402
კაპიტალის შემცირება	(2,261,687)
31-დეკ-2023	914,678

მენეჯმენტის ანაზღაურება

დირექტორის/დამფუძნებლის ანაზღაურება 2023 წელს შეადგენს 26,913 ლარს. ხოლო 2022 წელს შეადგენდა 21,735 ლარს.

22. საქმიანობის უწყვეტობა

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

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 7 მარტს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებს ანგარიშგებაში მითითებას, არ დაფიქსირებულა.



შპს „შპს იმერ-გლასს კომპანი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

კომპანიის შესახებ.....	3
საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
მმართველობა და სტრუქტურა	3
განვითარების გეგმები	6
ფინანსური რისკები	6

კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „შპს იმერ-გლასს კომპანი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 412676475), დარეგისტრირებულია საქართველოში. იგი დაარსდა 2011 წლის 11 მარტს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქალაქი ქუთაისი, ზ. ჭავჭავაძის ქუჩა, N20, ბინა N67.

შპს „იმერ-გლასს კომპანი“-ის 100% წილის მესაკუთრე და დირექტორი არის კახაბერ იდაძე.

კომპანია მოღვაწეობს ვაჭრობის, წარმოების და მომსახურების სფეროებში.

კომპანია აღჭურვილია მაღალი ტექნოლოგიური მოწყობილობებით, რომელიც ხელს უწყობს მინის სრულყოფილ დამუშავებას და უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის მინის პროდუქტს. კომპანიის მანქანა-დანადგარები ემსახურება უსაფრთხო განმტკიცებული მინის წარმოებას, მოღუნული მინის წარმოებას, ლითონის თერმულ შეღებვას.

საქმიანობის მიმოხილვა

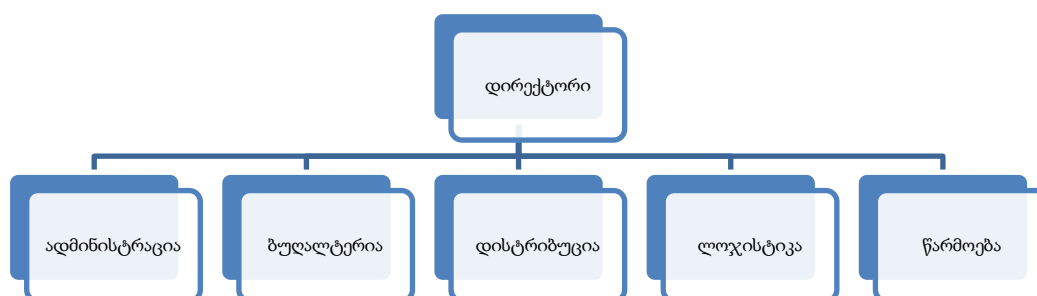
კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მინის, რკინისა და მათთან დაკავშირებული ნაწარმის წარმოებასა და გაყიდვას.

შპს „იმერ-გლასს კომპანი“ მომხმარებელს სთავაზობს შემდეგი სახის პროდუქციას:

- მინა-პაკეტს
- ლამინირებულ მინას
- უსაფრთხო განმტკიცებული მინას
- მოღუნული მინას
- გაღვანიზირებული ფოლადის პროფნასტილს
- ფარდა-ჯალუზებს
- ალუმინის კარ-ფანჯრებს
- მეტალოპლასტმასის კარ-ფანჯრებს
- ალუმინის კარ-ფანჯრების პროფილებს და აქსესუარებს
- მეტალოპლასტმასის კარ-ფანჯრების პროფილებს და აქსესუარებს
- ლითონის თერმულ შეღებვას (კარები, ჭიშკარი, მოაჯირი და ა.შ)
- ბუნებრივ და ხელოვნურ ქვებს (გრანიტი, მარმარილო, კვარცი)
- ალუმინის და მინის მოაჯირებს
- დუშაბინებს
- ფურცლოვან მინებს

კომპანია პროდუქციის რეალიზაციას ძირითადად ახორციელებს ადგილობრივ ბაზარზე.

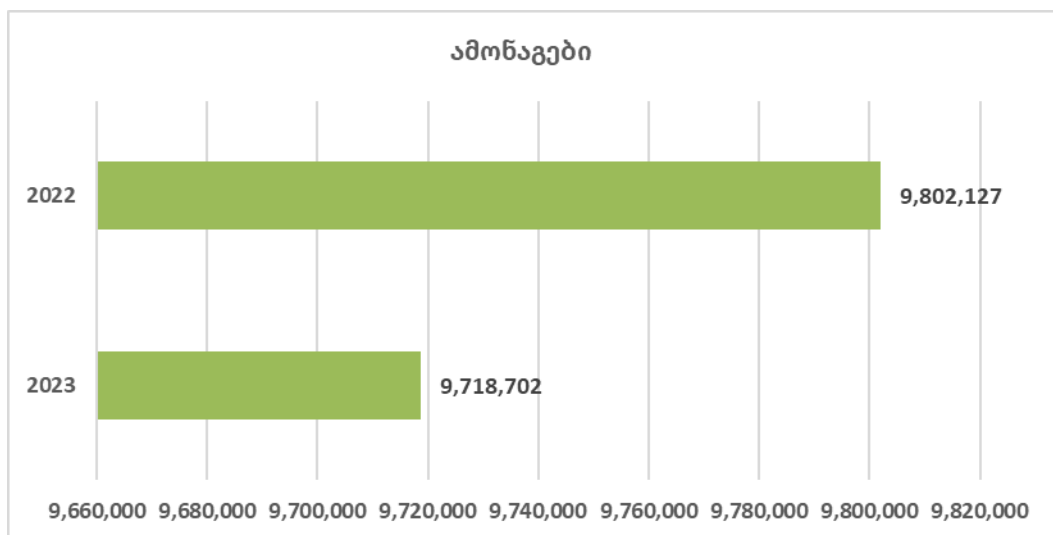
მმართველობა და სტრუქტურა



ფინანსური მაჩვენებლები

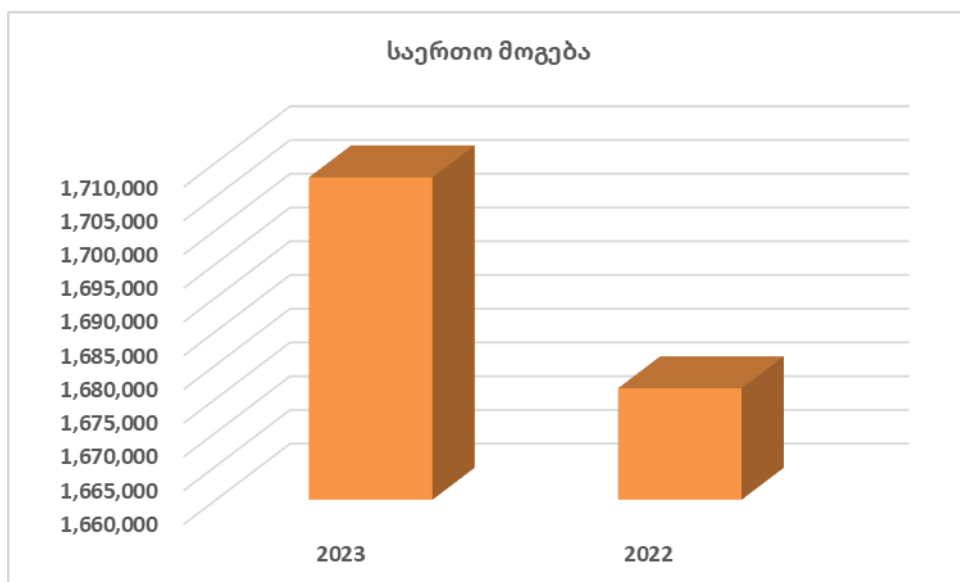
2022 წელს კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავალი შეადგენდა 9,802,127 ლარს, ხოლო 2023 წელს - 9,718,702 ლარს.

2023 და 2023 წლებში კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები მოცემულია ქვემოთ წარმოდგენილ დიაგრამაზე:



*თანხები მოცემულია ლარში

კომპანიის საერთო მოგება 2022 წელს იყო 1,676,516 ლარი, ხოლო 2023 წელს 1,707,769 ლარი.



შპს „იმერ-გლას კომპანის“ პერიოდის შედეგი 2022 წელს იყო 1,060,771 ლარი, ხოლო 2023 წელს 612,204 ლარი.

ფინანსური მდგომარეობით ანგარიშგება

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4,205,574	4,418,360
არამატერიალური აქტივები	160	460
საინვესტიციო ქონება	731,165	738,165
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4,936,899	5,156,985
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	109,044	88,721
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,109,534	1,364,341
გაცემული ავანსები	102,863	80,369
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5,750,699	5,873,868
	7,072,139	7,407,298
სულ აქტივები	12,009,039	12,564,284
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	2,448,786	4,103,968
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,448,786	4,103,968
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	281,593	306,646
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	954,678	432,805
საგადასახადო ვალდებულება	108,146	178,162
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	1,147,413	270,199
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,491,830	1,187,813
მფლობელთა კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	914,678	1,730,963
გაუნაწილებელი მოგება	6,153,745	5,541,541
სულ კაპიტალი	7,068,423	7,272,504
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	12,009,039	12,564,284

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022
ამონაგები	9,718,702	9,802,127
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(8,010,933)	(8,125,611)
საერთო მოგება	1,707,769	1,676,516
ადმინისტრაციული ხარჯები	(870,358)	(776,670)
ფინანსური ხარჯი	(431,601)	(449,915)
ფინანსური შემოსავალი	29	822
სხვა შემოსავალი	338,514	297,111
სხვა ხარჯი	(134,238)	(13,054)
უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან მიღებული მოგება/ზარალი	2,089	325,961
წლის სრული შემოსავალი მოგების გადასახადამდე	612,204	1,060,770
მოგების გადასახადი	-	-
წლის სრული შემოსავალი	612,204	1,060,770

განვითარების გეგმები

კომპანია ამ ეტაპზე არ ფიქრობს ახალი ბაზრების მოძიებას და ექსპორტზე გატანას. მთავარი მიზანია ხარისხიანი პროდუქცია მივაწოდოთ არსებულ მომხმარებლებს და შევთავაზოთ მათ ინოვაციები.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საფინასო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითადად ხდება ანგარიშგების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

პროდუქციის რეალიზაციისას ძირითადი გადახდის პირობა არის ავანსი ან გარანტიით უზრუნველყოფილი მომდევნო გადახდა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების შემთხვევაში კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, თუმცა ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნული რისკი არ არის არსებითი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება

სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 7 მარტს შემდეგი პირის მიერ:

შპს „იმერ-გლასს კომპანის“-ის დირექტორი:

კახაბერ იდაძე _____

სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 7 მარტს შემდეგი პირის მიერ:

შპს „იმერ-გლას კომპანის“-ის დირექტორი:

კახაბერ ილაძე

