

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შინაარსი

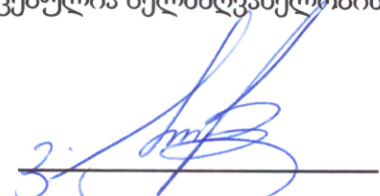
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
	შენიშვნა	31-12-24	31-12-23	31-12-22
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	2,007,193	2,113,122	2,013,527
არამატერიალური აქტივები		2288	2288	2288
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4	3,023	113718	2400203
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		273,427	102741	135240
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		1,753,630	2467639	678344
მზა პროდუქცია	5	739,522	1175040	257475
სხვა		272,717	214037	244967
სხვა მოკლევადიანი აქტივები (დღგ-ც)		2,090,904	2402681	2255449
სულ აქტივები		7,142,704	8,591,266	7,987,493
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზრალი)		1,901,827	1,036,459	936,261
კაპიტალი		1169643	1169643	1,169,643
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,876,165	2,270,487	3,478,523
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0	485,000	591,302
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	290,908	450,172	384,745
საგადასახადო ვალდებულებები		33,535	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	1,000	2,391
სხვა ვალდებულებები		834,078	3,178,505	1,424,628
სულ ვალდებულებები		3034686	6385164	5881589
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4204329	7554807	7051232

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 1 ოქტომბერი.


ანდრო ქადაგიძე
დირექტორი


ვიქტორია ჩალიავა
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება-ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	2024	2023	2022
ამონაგები		7,231,763	4,990,115	1,629,840
თვითღირებულება		-3,306,980	-2,224,729	-1,077,196
საერთო მოგება	8	3,924,783	2,765,386	552,644
ხელფასი		-1,874,745	-2,361,616	-609,531
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-150,643	-116,141	-87,560
საპროცენტო შემოსავალი		407,593	406,135	298,203
საპროცენტო ხარჯი		-179,534	-185,930	-99,028
იჯარის ხარჯი		0	-5,630	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	-237,492	-289,003	-168,746
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2,034,821	-2,552,185	-666,662
საოპერაციო მოგება		1,889,962	213,201	-114,018
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-5681	-10046	-4560
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		17,546	-102,957	258,314
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,901,827	100,198	139,736

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
მიერ 2025 წლის 1 ოქტომბერი.

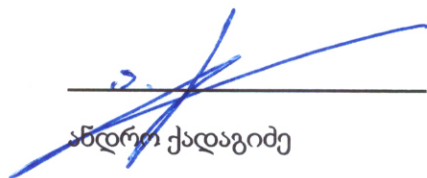
ანდრო ქადაგიძე
დირექტორი

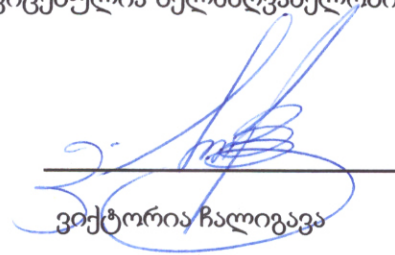
ვიქტორია ჩალიგავა
მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
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
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-		
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,901,827	1,901,827
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	1169643	2,938,286	4,107,929

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის
 მიერ 2025 წლის 1 ოქტომბერი.


 ანდრო ქადაგიძე
 დირექტორი


 ვიქტორია ჩალიავა
 მთავარი ბუღალტერი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია „ერ მენეჯმენტ სისტემს“ ს/კ 208189618 წარმოადგენს სავენტილაციო კომპონენტების, ჰაერსატარების, ფასონური ნაკეთობების, ცხურების, მაყურებისა 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

გიორგი მაჩიტაძე -100%.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის 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 შეღავათები.

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, 2024 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
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753
100 რუსული რუბლი/ლარი	2.5405	2.9916
10 ჩინური იუანი	3.8452	3.7819
1 თურქული ლირა	0.0795	0.091

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
2024 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 აღირიცხვა 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 აღირიცხვა 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 გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ,

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ 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 იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება 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

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.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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 კორექტივები განაპირობოს, მოცემულია ქვემოთ. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების ანგარიშების

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

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

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 კანონმდებლობისა 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. 2024 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
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)
3. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო	ინვენტარი	საგე- ინსტრუმენტები	პროგრამული უზრუნველყოფა/არამატერიალური აქტივები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	850000	435543	388639	33769	38915	0	0	2288	25059	1774204
შემენა	0	365000	24320	4635						393954
გასვლა										0
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	850000	800543	412958	38404	38915	0	0	2288	25059	2,168,158
შემენა			108522	7291	67645	2711			29567	25736
გასვლა										0
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	850000	800543	521489	45695	106560	2711	0	2288	54617	2,383,894
შემენა			43129	10000	563	424				54115
გასვლა									22050	22050
ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	850000	800543	564609	55695	107123	3135	0	2288	32567	2,415,959
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	0	-4,014	-2,219	-2,408	-912	0	0	0	-251	-9,802
ცვეთი წლის განმავლობაში		-9583	-32967	-5259	-4725				-2447	-54981
გასული ცვეთა										0
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	0	-13,088	-35,186	-7,666	-5,637	0	0	0	-2,699	-64,783
ცვეთი წლის განმავლობაში		-5374	-53419	-7128	-6532				-5007	-87560
გასული ცვეთა										
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	0	-28,970	-88,605	-14,793	-12,269	0	0	0	-7,708	-152,343
ცვეთი წლის განმავლობაში		-22,726	-69,444	-8,593	-8,648				-8,642	-116,052
გასული ცვეთა										
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	0	-81,696	-150,049	-23,366	-20,917	0	0	0	-14,346	-268,395
ცვეთი წლის განმავლობაში		-24,707	-92,905	-10,062	-14,548				-8,420	-150,642
გასული ცვეთა									-12,559	-12,559
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	0	-76,403	-250,954	-33,448	-35,486	0	0	0	-10,269	-406,478
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	22,308	85,643	2,711	0	2,288	40,269	2,116,499
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	850,000	724,141	313,655	22,246	71,658	3,135	0	2,288	22,358	2,009,481

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-Dec-24	31-Dec-23	31-Dec-22
ნაღდი ფული	2608	618	70
სალაროში			
ეროვნული ვალუტა	415	112203	121322.68
რეზიდენტ ბანკში			
უცხოური ვალუტა	0	897	2278810.69
რეზიდენტ ბანკში			
	3,023	113,718	2,400,203

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგი	31-Dec-24	31-Dec-23	31-Dec-22
საქონელი	703188	1076921	199559
ნედლეული და მასალები	225331	171282	215988
მზა პროდუქცია	36334	98119	57916
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	46793	41477	28077
სარემონტო მარაგი	593	1279	901
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1012239	1389077	502441

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-Dec-24	31-Dec-23	31-Dec-22
სავაჭრო ვალდებულებები	290,908	450,172	384,745
სხვა ვალდებულებები	834,078	3,178,505	1,424,628
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		1,000	2,391
საგადასახადო ვალდებულებები	33,535	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		485,000	591,302
გრძელვადიანი სესხები	1,876,165	2,270,487	3,478,523
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3034686	6385164	5881589

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

7. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 1 იანვრისთვის შეადგენს 1,169,643 ლარს, 2024 წლის განმავლობაში კაპიტალის შემცირდა/გაზრდა არ მომხდარა.

8. საერთო მოგება

	2024	2023	2022
საქონლის გაყიდვიდან	6,285,169	3,766,880	1,542,483
მომსახურების მიღებიდან	974,460	1,255,231	154,729
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-27866	-31996	-67372
სულ ამონაგები	7231763	4990115	1629840
საწყისი მარაგები	1,389,077	502,441	303,175
მარაგების შესყიდვა	2,930,142	3,111,365	1,276,462
საბოლოო მარაგები	1,012,239	1,389,077	502,441
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3306980	2224729	1077196

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023	2022
საწვავის დანახარჯები	23,393	29,096	11,073
რეკლამის ხარჯები	1,154	681	239
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	8,551	10,845	3,080
საბაჟოზე გაწეული მომსახურება	469		
მიწოდების სხვა ხარჯები	727		177
სოციალური დანარიცხები	26,927	28,784	14,329
საოფისე ინვენტარი	2,512	2,333	3,380
კომუნიკაციის ხარჯები	4,876	4,688	4,524
კომუნალური ხარჯები	25,592	23,112	14,999
დაზღვევა	42,100	32,927	32,608
სამივლინებო ხარჯები	1,317	970	
რემონტი	-	13,152	8,667
ავტომატების ხარჯი	2,704	2,946	
კომპიუტერის ხარჯები	1,017	1,425	784
საკონსულტაციო ხარჯები	38,836	34,548	30,233
სხვა საგადასახადო ხარჯი	16,427	12,736	859
საბანკო მომსახურება	10,388	41,488	21,292
სხვა საერთო ხარჯი	30,502	49,273	22,502
	237,492	289,003	168,746