

შპს ვი დი ჯი გრუპ

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

1. ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2. მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლის მდგომარეობით გამოცემულია ხელმოსაწერად 2023 წლის 20 სექტემბერს.

მპს ვი დი ჯი გრუპ

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021 კორექტირებული	31.12.2021	31.12.2020 კორექტირებული	31.12.2020
აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	1	448 729	528 645	486 897	310 520	264 040
არამატერიალური აქტივები	2	10 416				
გაცემული სესხები	5	465 178	278 000	437 970		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		924 324	806 645	924 867	310 520	264 040
მიმდინარე აქტივები						
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	1 120 266	818 364	643 498	541 949	556 101
სავაჭრო მოთხოვნები	4	307 035	549 812	1 076 056	901 188	1 019 478
გადახდილი ავანსები	6	256 432	122 126	271 955	180 669	430 943
საპროცენტო მოთხოვნა		18 819	311			
საგადასახადო აქტივი	7	3 754	2 422	2 422	2 039	
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	137 131	73 449	340 180	181 383	481 712
სულ მიმდინარე აქტივები		1 843 438	1 566 484	2 334 111	1 807 229	2 488 234
სულ აქტივები		2 767 761	2 373 129	3 258 978	2 117 749	2 752 274
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები						
საკუთარი კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი		1 495	1 495	1 495	1 495	1 495
დაგროვილი მოგება	9	578 357	590 803	1 405 787	277 227	1 405 787
პერიოდის მოგება		49 936	(12 446)	26 523	313 576	
სულ კაპიტალი		629 788	579 852	1 433 805	592 298	1 407 282
ვალდებულებები						
ბანკის სესხის გრძელვადიანი ვალდებულება	10	326 009	210 636	210 636	1 012 972	847 509
ბანკის სესხის მიმდინარე ვალდებულება		748 620	929 280	929 280		27 050
სავაჭრო ვალდებულებები		963 253.70	558 226	596 902	448 466	469 557
მიღებული ავანსები	11	8 415	640	11 801	12 308	-
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები		11 648	2 098			
საგადასახადო ვალდებულებები	7	80 029	92 294	74 485	51 705	-
სხვა ვალდებულება			102	2 069		876
სულ ვალდებულება		2 137 973	1 793 277	1 825 173	1 525 451	1 344 992
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულება		2 767 761	2 373 129	3 258 978	2 117 749	2 752 274

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

გ. კალანდარიშვილი

შპს ვი დი ჯი გრუპ

2. მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021 კორექტირებული	2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1	497 858	4 916 574	4 916 574
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		3 418 423	348 824	348 824
თვითღირებულების ხარჯი	2	(2 982 112)	(3 974 632)	(3 974 632)
სხვა პირდაპირი ზედნადები ხარჯი		(45 279)	(261 002)	(261 001)
საერთო მოგება		888 890	1 029 764	1 029 765
კომერციული დანახარჯები	3	(535 036)	(347 282)	(359 446)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(460 928)	(558 607)	(558 561)
საოპერაციო მოგება		(107 074)	123 874	111 758
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებული მოგება	5		1 546	
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად ზარალი ნეტო		(10 519)	(52 942)	
ფინანსური ხარჯი	6	(71 491)	(85 235)	(85 235)
ფინანსური შემოსავალი		18 508	311	-
წმინდა მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	7	210 812		
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი		9 700	-	-
მოგება დაბეგვრამდე		49 936	(12 446)	26 523
მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი	9	-	-	-
წმინდა მოგება		49 936	(12 446)	26 523

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

გ. კალანდარიშვილი

მპს ვი დი ჯი გრუპ

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021 კორექტირებული	31.12.2021	31.12.2020 კორექტირებული	31.12.2020
აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	1	448 729	528 645	486 897	310 520	264 040
არამატერიალური აქტივები	2	10 416				
გაცემული სესხები	5	465 178	278 000	437 970		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		924 324	806 645	924 867	310 520	264 040
მიმდინარე აქტივები						
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	1 120 266	818 364	643 498	541 949	556 101
სავაჭრო მოთხოვნები	4	307 035	549 812	1 076 056	901 188	1 019 478
გადახდილი ავანსები	6	256 432	122 126	271 955	180 669	430 943
საპროცენტო მოთხოვნა		18 819	311			
საგადასახადო აქტივი	7	3 754	2 422	2 422	2 039	
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	137 131	73 449	340 180	181 383	481 712
სულ მიმდინარე აქტივები		1 843 438	1 566 484	2 334 111	1 807 229	2 488 234
სულ აქტივები		2 767 761	2 373 129	3 258 978	2 117 749	2 752 274
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები						
საკუთარი კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი		1 495	1 495	1 495	1 495	1 495
დაგროვილი მოგება	9	578 357	590 803	1 405 787	277 227	1 405 787
პერიოდის მოგება		49 936	(12 446)	26 523	313 576	
სულ კაპიტალი		629 788	579 852	1 433 805	592 298	1 407 282
ვალდებულებები						
ბანკის სესხის გრძელვადიანი ვალდებულება	10	326 009	210 636	210 636	1 012 972	847 509
ბანკის სესხის მიმდინარე ვალდებულება		748 620	929 280	929 280		27 050
სავაჭრო ვალდებულებები		963 253.70	558 226	596 902	448 466	469 557
მიღებული ავანსები	11	8 415	640	11 801	12 308	-
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები		11 648	2 098			
საგადასახადო ვალდებულებები	7	80 029	92 294	74 485	51 705	-
სხვა ვალდებულება			102	2 069		876
სულ ვალდებულება		2 137 973	1 793 277	1 825 173	1 525 451	1 344 992
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულება		2 767 761	2 373 129	3 258 978	2 117 749	2 752 274

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

გ. კალანდარიშვილი



შპს ვი დი ჯი გრუპ

2. მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021 კორექტირებული	2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1	497 858	4 916 574	4 916 574
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		3 418 423	348 824	348 824
თვითღირებულების ხარჯი	2	(2 982 112)	(3 974 632)	(3 974 632)
სხვა პირდაპირი ზედნადები ხარჯი		(45 279)	(261 002)	(261 001)
საერთო მოგება		888 890	1 029 764	1 029 765
კომერციული დანახარჯები	3	(535 036)	(347 282)	(359 446)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(460 928)	(558 607)	(558 561)
საოპერაციო მოგება		(107 074)	123 874	111 758
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შედეგად მიღებული მოგება	5		1 546	
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად ზარალი ნეტო		(10 519)	(52 942)	
ფინანსური ხარჯი	6	(71 491)	(85 235)	(85 235)
ფინანსური შემოსავალი		18 508	311	-
წმინდა მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	7	210 812		
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი		9 700	-	-
მოგება დაბეგვრამდე		49 936	(12 446)	26 523
მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი	9	-	-	-
წმინდა მოგება		49 936	(12 446)	26 523

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 20 სექტემბერს

დირექტორი

გ. კალანდარიშვილი



შპს ვი დი ჯი გრუპ

სააღრიცხვო პოლიტიკა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ თბილისი 2022 წელი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვი დი ჯი გრუპი“ (ს/კ204560607) დაფუძნდა 2008 წ. 2 ოქტომბერს.

საქმიანობის სფერო: შპს „ვი დი ჯი გრუპის“ ძირითადი საქმიანობაა საყოფაცხოვრებო და სანიტარულ-ჰიგიენური დანიშნულების ქაღალდის ნაწარმისა და საპნის და სარეცხი საშუალებების, საწმენდი და საპრიალებელი საშუალებების წარმოება და არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა. წარმოების დაფინანსების ძირითადი წყაროებია: პროკრედიტ ბანკის სესხები და პარტნიორთა კაპიტალი.

ხელმძღვანელობა. ბოლო მდგომარეობით 2022 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი და დირექტორია გივი კალანდარიშვილი.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 20 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს მსს-ს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

შეფასების საფუძველი:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა მოგებაზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება.

დარიცხვის მეთოდი

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, ამზადებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც შესაფერისია კომპანიისათვის.

2.2. წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის, ხოლო არაფულადი მუხლების გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა აისახება სხვა სრული შემოსავლებისანგარიშებაში.

წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
31.12.2022	2,702	2,8844
31.12.2021	3,0976	3,504

2.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები თუ ის ცვლის ან აკეთილშობილებს აქტივს განიხილება როგორც კაპიტალიზებადი ხარჯი და შეიტანება აქტივის ღირებულებაში.

ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებები კლასიფიცირებულია გამოყენების ფორმის შესაბამისად. წლიური ცვეთის ნორმა განსაზღვრულია კლასიფიკაციის მიხედვით. კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ცვეთის თანხის აკუმულირება ხდება ცალკე საბალანსო ანგარიშებზე და არ ხდება აქტივების ღირებულების პირდაპირი შემცირება.

საკუთარი წარმოების ძირითადი საშუალებების თვითღირებულების განსაზღვრა ხდება ანალოგიურად, როგორც შეძენილი ძირითადი საშუალების თვითღირებულების განსაზღვრა. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს (კონვერსიის ხარჯებს) მასში არ შედის სესხით სარგებლობის დანახარჯები.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების ცვეთის ნორმები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობა 25-50 წელი

საწარმოო მანქანა-დანადგარები 5-10 წელი

საწარმოო ინვენტარი 2-5 წელი

ტრანსპორტი 5-10 წელი

საოფისე აღჭურვილობა 3-8 წლამდე.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

2.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ანგარიშებაში ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზაცია ხდება 15%-იანი განაკვეთით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

2.5 მარაგები

საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს.

გადამუშავების დანახარჯები

გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულების წარმოებასთან, როგორიცაა, ნედლეული მასალა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ასევე მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ესენია: ცვეთის ანარიცხები, საწარმოო შენობებისა და მოწყობილობების საექსპლუატაციო დანახარჯები, აგრეთვე საწარმოო ადმინისტრაციულ-მმართველობითი დანახარჯები. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილების პირდაპირპროპორციულად, როგორცაა, მაგალითად დანახარჯები არაპირდაპირ მასალებსა და არაპირდაპირ სამუშაო ძალაზე.

2.6. ფინანსური ინსტრუმენტები

(ფინანსური აქტივები ფინანსური ვალდებულებები)

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

მის ფასს მე-11 განყოფილების თანახმად საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ან უიმედო ვალის შემცირებით, (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება შემცირებული ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, განსაზღვრავს საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვს, განისაზღვროს, თუ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. კომპანია ახდენს უიმედო მოთხოვნების შეფასებას და გაუფასურების ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ ამოღება საექვოა, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

თუ ამოღება შესაძლებელი გახდება იზრდება გაუფასურების რეზერვის თანხა კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს.

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან: რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია მიღებული სესხებით და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებით. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით. საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ლარში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება

2.7. ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

2.8. გადასახადები

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იზეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა. 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის ხარჯს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი

დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება. აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

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.

2.9. შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

გაყიდვები ხდება კრედიტით, ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30- დან 90 დღემდე.

კონკრეტული ხელშეკრულებები მყიდველს ანიჭებს საქონლის დაბრუნების უფლებას იმ შემთხვევაში თუ პროდუქტს გამოყენების ვადა გაუვიდა, დაბრუნებული საქონლის შეფასება ხდება გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. კომპანია კონკრეტულ კლიენტებს სთავაზობს მოცულობის გამო ქექ ბექს, მას შემდეგ რაც პერიოდის განმავლობაში შეძენილი პროდუქტების რაოდენობა გადააჭარბებს შეთანხმებულ რაოდენობას ასეთ დროს აღნიშნულით მცირდება შემოსავალი

შემოსავლები გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან/და გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით.

თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საეჭვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

2.10. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსულობები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული სხვა დანახარჯები.

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით

საკურსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

2.11. ხარჯები

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 მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

სესხით სარგებლობის დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯები მოიცავს: საპროცენტო ხარჯს, რომელიც გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, და უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობას, თუ იგი განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად

2.12. პირობითი და უპირობო გრანტები

გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ უნდა აღიარდეს, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება; თუ საწარმო მანამდე იღებს გრანტს, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი უნდა აღიარდეს როგორც ვალდებულება.

საწარმო გრანტებს აფასებს მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით.

თუ გრანტი კომპანიას გადაეცემა პირობის გარეშე, იგი დაუყოვნებლივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

2.13. მიღებული და გაცემული ავანსები.

მიღებული და გაცემული ავანსი კლასიფიცირდება როგორც არაფულადი მუხლი და გადაფასებას არ ექვემდებარება.

2.14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალი აღიარდება მფლობელების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2.15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2.16. კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად იხსება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყილია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

2.17. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

შპს ვი დი ჯი გრუპ

5. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

ხელმძღვანელობამ მოახდინა 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების (მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგების და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების) გადანგარიშგება, შეასწორა ასევე წინა პერიოდის შეცდომების შესაბამისად დაგროვილი მოგება. შესწორებული მუხლები მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებში, 2021 წლის კორექტირებით.

ფინანსური მდგომარეობის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშუალებები 31.12.2022 წ. მდგომარეობით

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ინვენტარი	სულ
ანგარიში	2150	2180	2160	2170	2190	
ისტორიული ღირებულება						
2020 წლის 01 იანვრის მდგომ	155 584	96 883	955	-	160 882	414 304
შეძენა/კაპიტალიზაცია	10 122	64 552	-	-	30 484	105 158
გასვლა (რეალიზაცია)	-	-	-	-	71 074	71 074
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	165 706	161 435	955	-	120 292	448 388
ცვეთა						
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	64 871	39 528	382	-	-	104 781
პერიოდის ცვეთა	11 111	21 598	96	-	-	32 805
გასული ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერილის ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	75 983	61 126	478	-	-	137 586
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2020 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	90 713	57 355	573	-	160 882	309 523
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	89 724	100 309	478	-	120 010	310 520
ისტორიული ღირებულება						
2021 წლის 01 იანვრის მდგომ	165 706	161 435	955	-	120 292	448 389
შეძენა/კაპიტალიზაცია	181 911	80 175	8 038	5 060	37 981	313 165
გასვლა (რეალიზაცია)	-	(27 512)	-	-	-	(27 512)
ჩამოწერა	-	-	-	-	(52 942)	(52 942)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	347 617	214 098	8 993	5 060	105 331	681 100
ცვეთა						
2021 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	(75 983)	(61 126)	(478)	-	(282)	(137 868)
პერიოდის ცვეთა	(16 084)	(22 520)	(1 195)	(564)	(282)	(40 645)
გასული ცვეთა	-	26 058	-	-	-	26 058
ჩამოწერილის ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(92 067)	(57 589)	(1 672)	(564)	(564)	(152 456)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	255 550	156 510	7 321	4 496	104 767	528 645
ისტორიული ღირებულება						
2022 წლის 01 იანვრის მდგომ	347 617	214 098	8 993	5 060	105 331	681 100,19
შეძენა/კაპიტალიზაცია	-	-	3 881	-	730	4 611,36
გასვლა (რეალიზაცია)	-	-	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებიდან საქონელში გადატანა-კვალიფიკაციის შესვლა	-	-	-	-	(17 795)	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	(10 519)	(10 519,48)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	347 617	214 098	12 875	5 060	77 747	657 397
ცვეთა						
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	(92 067)	(57 589)	(1 672)	(564)	(564)	(152 456)
პერიოდის ცვეთა	(23 239)	(28 872)	(2 072)	(1 633)	(397)	(56 212)
გასული ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერილის ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(115 305)	(86 461)	(3 745)	(2 196)	(961)	(208 668)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	232 311	127 638	9 130	2 864	76 786	448 729

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით განსაზღვრულია სასარგებლო მომსახურების ვადები, ცვეთა ურიცხვბა წრფივი მეთოდით.

სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების

მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები

წელი

25-50

სატრანსპორტო საშუალებები

5-10

საწარმოო მანქანა-დანადგარები

5-10

საოფისო აღჭურვილობა

3-8

პერიოდის ბოლოს ტარდება აღწერა და ძირითადი საშუალებების ფიზიკური მდგომარეობიდან და დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების პერიოდიდან გამომდინარე შეიძლება გადაიხედოს დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადა.

2. არამატერიალური აქტივები 31.12.2022 წ. მდგომარეობით

ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამის ლიცენზია
ნაშთი 01.01.2022	-
შეძენა 2022 წ.	11 322
გასვლა/რამოწერა	-
ნაშთი 31.12.2022 წ.	11 322
ცვლათა	
დაკრედიტო ცვლით ნაშთი 01.01.2022	-
პერიოდის ცვლათა 2022 წ.	(905)
გასვლა/რამოწერა	-
ნაშთი 31.12.2020 წ.	(905)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	10 416

სასარგებლო მომსახურების ვალები -

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

წელი

10-15

3. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	2022	2021 კორექტირებული	2021	2020 კორექტირებული	2020
გასაყიდი სასაქონლო მატერიალური მარაგი	285 897	227 693	512 901	396 629	410 781
საერთარი წარმოებისთვის განკუთვნილი ნედლეული და მასალა	575 367	525 814			
დაუმთავრებული წარმოება	52 588				
მზა პროდუქცია	206 415	64 857	130 597	145 320	145 320
	1 120 266	818 364	643 498	541 949	556 101

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეფასებულია ნეტო სარკალოზადიო დირებულებით. სასაქონლო მარაგი არ არის მოქვლეული და შესაბამისად დირებულება შესაბამება რკალურ დირებულებას. გაყიდული საქონელი ჩამოიწერება საშუალო ტუწონილი ტუთილით.

4. საგაჭრო მოთხოვნები

	2022	2021 კორექტ.	2021	2020 კორექტირებული	2020
საგაჭრო მოთხოვნები	307 035	549 812	1 076 056	901 188	1 019 478
	307 035	549 812	1 076 056	901 188	1 019 478

6. გადახდილი ავანსები

	2022	2021 კორექტ.	2021	2020 კორექტირებული	2020
საქონლის მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	256 432	122 126	271 955	180 669	430 943
	256 432	122 126	271 955	180 669	430 943

7. საგადასახლო აქტივი და ვალდებულება

	2022	2021 კორექტ.	2021	2020 კორექტირებული	2020
საგადასახლო აქტივი	(3 754)	(2 422)	(2 422)	(2 039)	
საგადასახლო ვალდებულება	80 029	92 294	74 485	51 705	-
	76 275	89 872	72 063	49 666	-

8. ფული და ფულის ექვუალენტები

	2022	2021 კორექტირებული	2021	2020 კორექტირებული	2020
ფული საღაროში	64 206	-	266 731	31 920	31 920
ფული საბანკო ანგარიშებზე	72 925	73 449	73 449	149 463	449 792
	137 131	73 449	340 180	181 383	481 712

9. კაპიტალი

	2022	2021 კორექტირებული	2021	2020 კორექტირებული	2020
სასტარტო კაპიტალი	1 495	1 495	1 495	1 495	1 495
დაგროვილი მოგება	578 356 91	590 803	1 405 787	277 227	1 405 787
პურიოდის მოგება	49 935 99	(12 446)	26 523	313 576	
	629 788	579 852	1 433 805	592 298	1 407 282

11. საჯარო ვალდებულებები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	2022	2021 კორდტ.	2021	2020 კორექტირებული	2020
საჯარო ვალდებულებები	963 254	558 226	596 902	448 466	469 557
შყიდვებიდან მიღებული ავანსები	8 415	640	11 801	12 308	-
საზღვასო ვალდებულებები	11 648	2 098	-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულება		102	2 069		876
	983 316	561 066	610 772	460 774	470 433

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	497 857	4 916 574
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3 418 423	348 824
	3 916 280	5 265 398

2. თვითღირებულების ხარჯი

	2022	2021
გაცივლი პროდუქციის და საქონლის თვითღირებულება	(2 982 112)	(3 974 632)
სხვა პირდაპირი ზედნაღები ხარჯი:		
მანქანა-დანადგარების ცვეთა		(16 084)
სხვა პირდაპირი ზედნაღები	(11 378)	(184 309)
საწარმოო იჯარა	(33 505)	(60 610)
სხვა საწარმოო ხარჯი	(396)	
	(45 279)	(261 002)
სულ თვითღირებულების ხარჯი	(3 027 391)	(4 235 634)

3. რეალიზაციის ხარჯები

	2022	2021 კორექტირებული	2021
დისტრიბუციის ზედნაღები	(313 892)	(272 492)	(272 492)
დისტრიბუციის საწვავი	(119 042)		
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	(34 016)	(22 520)	(34 683)
ტრანსპორტირების და მუშაურობის ხარჯი	(23 448)		
სხვა რეალიზაციის ხარჯი	(12 801)		
საწარმოს იჯარა	(28 895)	(52 270)	(52 270)
სატრანსპორტო საშუალებების დაზღვევა	(2 942)		
	(535 036)	(347 282)	(359 446)

4. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021 კორექტირებული	2021
ადმინისტრაციული ხელფასის ხარჯი	(363 809)	(368 109)	(368 109)
თჯარის ხარჯი	(28 857)	(52 248)	(52 248)
კომუნიკაციის ხარჯი	(5 027)		
სამეურნეო ხარჯი	(17 219)		
ქონების გადასახადი	(4 882)		
სატრანსპორტო ხარჯი	(5 215)		
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(3 370)		
ცვლილის ხარჯი	(2 158)	(2 041)	(2 041)
მცირე რემონტის ხარჯი	(1 351)		
ბანკის საკომისიო	(5 763)		
სხვა ხარჯი	(23 279)	(136 209)	(136 163)
	(460 928)	(558 607)	(558 561)

5. ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებული მოგება

	2022	2021 კორექტირებული	2021
ძირითადი საშუალებების სარეალიზაციო ფასი		3 000	
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება		(1 454)	
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები	(10 519.48)	(52 942)	
	(10 519)	(51 396)	-

6. ფინანსური შემოსავალი/ ხარჯი

ბანკის სესხის სპროცენტო ხარჯი	(71 491)	(85 235)	(85 235)
სპროცენტო შემოსავალი	18 508	311	-
	(52 982.62)	(84 924.32)	(85 235.00)

7. წმინდა მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

	2022	2021
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული საკურსო მოგება/ზარალი	210 812	
	210 812	-

8. სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯი

	2022	2021
სადიზდევო ზარალის ანაზღაურება	6 324	
საქონლის ჩამოწერა	(451)	
სხვა სრული მოგება/ზარალი	3 827	
	9 700	-

9. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი	-	-
--------------------	---	---

5. გაცემული სესხები

იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	2021 წ. გაცემული სესხის მოცულობა	ნაშთი 31.12.2021	2021 წ. დარიცხული მისაღები პროცენტი	2022 წ. გაცემული სესხის მოცულობა	ნაშთი 31.12.2022	2022 წ. დარიცხული მისაღები პროცენტი	31.12.2021 წ. საპროცენტო დაავალიანება	31.12.2022 წ. საპროცენტო დაავალიანება ექ. ლარში
სესხი 1	ლარი	5%	100 000	100 000	0	107 178	207 178	7 621	-	7 621
სესხი 2	ლარი	5%	178 000	178 000	310.68	80 000	258 000	10 887	311	11 198
			278 000	278 000	311	187 178	465 178	18 508	311	18 819

10. ბანკის სესხები

სესხის ხელშეკრულების №:	აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	სესხის თანხა	2021 წ. საპროცენტო ხარჯი	2022 წ. საპროცენტო ხარჯი	2021 წ. სესხის ნაშთი	2022 წ. დაფარული სესხი	2022 წ. სესხის ნაშთი	2022 წ. სესხის ნაშთი-ექვივალენტი ლარში	2022 წ. 31.12-სთვის მოკლევადიანი ნაშთი ვალუტაში	2023 წ. 31.12-სთვის გრძელვადიანი ნაშთი ვალუტაში	2022 წ. 31.12-სთვის მოკლევადიანი ნაშთი ექვ. ლარში	2023 წ. 31.12-სთვის გრძელვადიანი ნაშთი ექვ. ლარში
0101.4962215.001	30.07.2021	28.07.2031	\$ 68 000	\$ 1 969	\$ 4 832	\$ 68 000	\$ 4 125	\$ 63 875	\$ 172 589	\$ 4 502	\$ 59 373	\$ 12 165	\$ 160 425
0101.4962215.004	25.02.2022	02.03.2026	\$ 100 000		\$ 6 237		\$ 16 159	\$ 83 841	\$ 226 539	\$ 22 559	\$ 61 282	\$ 60 955	\$ 165 584
0101.4962215.006	18.06.2022	18.06.2023	\$ 250 000		\$ 7 577		\$ -	\$ 250 000	\$ 675 500	\$ 250 000		\$ 675 500	\$ -
საკრედიტო ხაზი						\$ 300 000			\$ -				
			\$ 418 000	\$ 1 969	\$ 18 646	\$ 368 000	\$ 20 284	\$ 397 716	\$ 1 074 628	\$ 277 061	\$ 120 655	\$ 748 620	\$ 326 009