

შპს“ნ-ვ”
ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშებო წელი 2023წ

სარჩევი		
1	ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	3
2	ანგარიშგება შემოსავლებისა და მოგება ზარალის შესახებ	4
3	ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებების შესახებ	5
4	ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6-11

ფინანსური მდგომარეობა			
	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები:			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	1	11075	255977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	1784908	1500293
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	8755241	7750141
სულ მიმდინარე აქტივები		10551224	9506411
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3091628	934830
არამატერიალური აქტივები			
საგადასახადო აქტივი			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3091628	934830
სულ აქტივები		13642852	10441241
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი:			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ბანკის ოვერდრაფტი			
სავაჭრო ვალდებულებები	5	730312	371474
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტები			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	6	79747	23822
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებისთვის			
დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		810059	395296
გრძელვადიანი ვალდებულებები	7		
ბანკის სესხი		3158976	1840243
მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრჯელოების ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3158976	1840243
სულ ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		900000	950000
გაუნაწილებელი მოგება(ზარალი)		8773817	7255702
სულ საკუთარი კაპიტალი		9673817	8205702
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13642852	10441241

შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგება (ლარი)

	შენიშვნები	საანგარიშო პერიოდი 2023 წელი	საანგარიშო პერიოდი 2022 წელი
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	1	6970432	8501718
მომსახურების გაწევიდან		85784	83162
სულ ამონაგები		7056216	8584880
რეალიზებული პროდუქციის/ მომსახურების თვითღირებულება	2	(5144999)	(6560690)
საერთო მოგება		1911217	2024190
სხვა შემოსავალი			
კომერციული დანახარჯები	3	(30000)	(30000)
ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(57913)	(38143)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5	(85446)	(50149)
საოპერაციო მოგება		1737858	1905898
არასაოპერაციო შემოსავალი	6		374850
არასაოპერაციო ხარჯები		(94276)	
ფინანსური შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	7	(125467)	(101665)
მოგება დაბეგვრამდე		1518115	2179083
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		1518115	2179083
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		7255702	5076619
მოგების განაწილება დივიდენდის სახით			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		8773817	7255702

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანები კაპიტალში	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	950000		5076619	6026619
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			2179083	2179083
კაპიტალის სხვა ცვლილება				
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	950000		7255702	8205702
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			1518115	1518115
კაპიტალის სხვა ცვლილება	(50000)			(50000)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	900000		8773817	9673817

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი
შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შ.პ.ს. „ნ-ვ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2015 წლის 13 ოქტომბერს. ს.ნ 405120444.

კომპანიის დამფუძნებელი ვალერიან ჭანკვეტაძე პ.ნ. 53001000450

კომპანიის დირექტორი: ვალერიან ჭანკვეტაძე პ.ნ. 53001000450

იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: ქ. თბილისი სოფელი დიღომი, დიდი დიღომი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 9000000 ლარს.

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

სხვადასხვა ასორტიმენტის საქონლის საბითუმო ვაჭრობა: რომელიც თავისმხრივ მოიცავს საყოფაცხოვრებო და სამეურნეო საქონელს, სამზარეულო ჭურჭელს, პლასტმასის სათამაშოებს, სადღესასწაულო საქონელს და მრავალი წვრილმანი დასახელების საქონელს.

1.3 საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

1.4 არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5 საწარმოს არ გააჩნია ფილიალები.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 კომპანიის მიერ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

2.2 კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვება.

2.3 კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2018 წლის პირველი იანვრიდან.

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

2.5 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

2.6 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც გაწეული იქნა.

2.7 მოგების გადასახადი. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

2.8 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.9 მიღებული დივიდენდი კლასიფიცირებულია, როგორც საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, ხოლო გაცემული დივიდენდები, როგორც ფინანსური ოპერაციები.

2.10 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულებების მოდელს. ბარტერითა და უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით.

2.11 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით:

- ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით.

2.12 საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს, საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).

2.13 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება იანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

2.14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

2.15 სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის

ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

2.16 ბანკის სესხები საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ახსნა-განმარტებები

3.1 ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ახსნა-განმარტებები.

3.1.1 ფულადი სახსრები.

შენიშვნა 1

	2023წ	2022წ
ნაღდი ფული საღაროში	9400	21564
ფულადი სახსრები ბანკის ანგარ.	1675	234413
სულ ფულადი სახსრები:	11075	255977

3.1.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

შენიშვნა 2

	2023წ	2022წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1134741	777505
მომწ. გადახდილი ავანსები.	650167	722788
სულ მოთხოვნები და წინასწარ გადახდები:	1784908	1728326

3.1.3 სასაქონლო მატ. მარაგები

შენიშვნა 3

	2023წ	2022წ
საქონელი	8755241	7750141
სულ მარაგები :	8755241	7750141

3.1.4 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 4

	2023წ	2022წ
ოფისის აღჭურვილობა	31169	7269

მიწა	2587406	550000
შენობა	455327	357665
ა/მანქანა	17726	19896
სულ ძირითადი საშუალებები:	3091628	934830

3.1.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

შენიშვნა 5

	2023წ	2022წ
სავაჭრო ვალდებულება	728218	332280
მიმწ. გადახდილი ავანსები.	2094	39194
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	730312	371474

3.1.6 მიმდ. საგასახადო ვალდებულებები

შენიშვნა 6

	2023წ	2022წ
მიმდ. დღგ-ს გადასახადი	79747	23822
სულ საგადასახადო ვალდებულებები:	79747	23822

3.1.7 გრძელვადიანი სესხები

შენიშვნა 7

	2023წ	2022წ
სესხი (პროკრედიტ ბანკი)	3158976	1840243
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:	3158976	1840243

3.2 შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის შესახებ ახსნა განმარტება

3.2.1 ამონაგები

შენიშვნა 1

2023წ

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

6970432

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან(იჯარა)

85784

ამონაგები სულ:

7 056216

3.2.2 რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

შენიშვნა 2

2023წ

რეალიზ. საქონლის თვითღირებულება

5 144999

სულ თვითღირებულება :

5 144999

3.2.3 კომერციული ხარჯი

შენიშვნა 3

2023 წ

იჯარის ხარჯი

30000

სულ კომერციული ხარჯი :

30000

3.2.4 ადმინისტრაციული ხარჯი

შენიშვნა 4

2023წ

ხელფასის ხარჯი

57913

სულ ადმინისტრაციული ხარჯი :

57913

3.2.5 სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>შენიშვნა 5</u>
	2023წ
ძირითადი საშუალების ცვეთა	29802
საბანკო ხარჯი	10780
საგადასახადო ხარჯები	5020
საპენსიო სააგენტოს ხარჯები	1038
მივლინების ხარჯი	6337
სხვა ხარჯი	32469
სულ საოპერაციო ხარჯი :	85446

3.2.6 არასაოპერაციო შემოსავალი	<u>შენიშვნა 6</u>
	2023 წ
კურსთაშორის სხვაობისან ხარჯი	94276
სულ არასაოპერაციო ხარჯი :	94276

3.2.7 საპროცენტო ხარჯი	<u>შენიშვნა 7</u>
	2023წ
ბანკის სესხის პროცენტი	125467
სულ საპროცენტო ხარჯი :	125467

ფინანსური ანგარიში დამტკიცებულია 2024 წლის 13 სექტემბერს

შპს „ნ-ვ“- ის დირექტორი

ვ.ჭანკვეტაძე

შპს "ნ-ვ"
ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშებო წელი 2023წ



1

სარჩევი		
1	ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	3
2	ანგარიშგება შემოსავლებისა და მოგება ზარალის შესახებ	4
3	ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებების შესახებ	5
4	ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6-11




ფინანსური მდგომარეობა			
	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები:			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	1	11075	255977
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	1784908	1500293
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	8755241	7750141
სულ მიმდინარე აქტივები		10551224	9506411
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3091628	934830
არამატერიალური აქტივები			
საგადასახადო აქტივი			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3091628	934830
სულ აქტივები		13642852	10441241
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი:			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ბანკის ოვერდრაფტი			
სავაჭრო ვალდებულებები	5	730312	371474
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი პროცენტები			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	6	79747	23822
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებისთვის			
დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		810059	395296
გრძელვადიანი ვალდებულებები	7		
ბანკის სესხი		3158976	1840243
მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრჯელოების ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3158976	1840243
სულ ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		900000	950000
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		8773817	7255702
სულ საკუთარი კაპიტალი		9673817	8205702
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13642852	10441241



შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგება (ლარი)

	შენიშვნები	საანგარიშო პერიოდი 2023 წელი	საანგარიშო პერიოდი 2022 წელი
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	1	6970432	8501718
მომსახურების გაწევიდან		85784	83162
სულ ამონაგები		7056216	8584880
რეალიზებული პროდუქციის/ მომსახურების თვითღირებულება	2	(5144999)	(6560690)
საერთო მოგება		1911217	2024190
სხვა შემოსავალი			
კომერციული დანახარჯები	3	(30000)	(30000)
ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(57913)	(38143)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5	(85446)	(50149)
საოპერაციო მოგება		1737858	1905898
არასაოპერაციო შემოსავალი	6		374850
არასაოპერაციო ხარჯები		(94276)	
ფინანსური შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	7	(125467)	(101665)
მოგება დაბეგვრამდე		1518115	2179083
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მიმდინარე წლის წმინდა მოგება		1518115	2179083
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		7255702	5076619
მოგების განაწილება დივიდენდის სახით			
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		8773817	7255702



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარი)				
	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანები კაპიტალში	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	950000		5076619	6026619
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			2179083	2179083
კაპიტალის სხვა ცვლილება				
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	950000		7255702	8205702
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			1518115	1518115
კაპიტალის სხვა ცვლილება	(50000)			(50000)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	900000		8773817	9673817



ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი
შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 შ.პ.ს. „ნ-ვ“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2015 წლის 13 ოქტომბერს. ს.ნ 405120444.

კომპანიის დამფუძნებელი ვალერიან ჭანკვეტაძე პ.ნ. 53001000450

კომპანიის დირექტორი: ვალერიან ჭანკვეტაძე პ.ნ. 53001000450

იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: ქ. თბილისი სოფელი დილომი, დიდი დილომი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 9000000 ლარს.

1.2 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

სხვადასხვა ასორტიმენტის საქონლის საბითუმო ვაჭრობა: რომელიც თავისმხრივ მოიცავს საყოფაცხოვრებო და სამეურნეო საქონელს, სამზარეულო ჭურჭელს, პლასტმასის სათამაშოებს, სადღესასწაულო საქონელს და მრავალი წვრილმანი დასახელების საქონელს.

1.3 საწარმო წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

1.4 არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5 საწარმოს არ გააჩნია ფილიალები.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 კომპანიის მიერ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

2.2 კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშება.

6



2.3 კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2018 წლის პირველი იანვრიდან.

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

2.5 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

2.6 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც გაწეული იქნა.

2.7 მოგების გადასახადი. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“, დაბეგრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

2.8 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.9 მიღებული დივიდენდი კლასიფიცირებულია, როგორც საინვესტიციო ფულადი ნაკადები, ხოლო გაცემული დივიდენდები, როგორც ფინანსური ოპერაციები.

2.10 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულებების მოდელს. ბარტერითა და უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღრიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით.

2.11 შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით:

- ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები, ხარჯები და მოგება-ზარალი აისახება ერთი ანგარიშგების წარდგენის მეთოდით.

2.12 საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს, საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით).

2.13 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება იანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

2.14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

2.15 სავაჭრო ვალდებულებებში სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებული ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის



ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

2.16 ბანკის სესხები საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ახსნა-განმარტებები

3.1 ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ახსნა-განმარტებები.

3.1.1 ფულადი სახსრები.

შენიშვნა 1

	2023წ	2022წ
ნაღდი ფული სალაროში	9400	21564
ფულადი სახსრები ბანკის ანგარ.	1675	234413
სულ ფულადი სახსრები:	11075	255977

3.1.2 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

შენიშვნა 2

	2023წ	2022წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1134741	777505
მომწ. გადახდილი ავანსები.	650167	722788
სულ მოთხოვნები და წინასწარ გადახდები:	1784908	1728326

3.1.3 სასაქონლო მატ. მარაგები

შენიშვნა 3

	2023წ	2022წ
საქონელი	8755241	7750141
სულ მარაგები :	8755241	7750141

3.1.4 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა 4

	2023წ	2022წ
ოფისის აღჭურვილობა	31169	7269



8

მიწა	2587406	550000
შენობა	455327	357665
ა/მანქანა	17726	19896
სულ ძირითადი საშუალებები:	3091628	934830

3.1.5 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.	<u>შენიშვნა 5</u>	
	2023წ	2022წ
სავაჭრო ვალდებულება	728218	332280
მიმწ. გადახდილი ავანსები.	2094	39194
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	730312	371474

3.1.6 მიმდ. საგასახადო ვალდებულებები	<u>შენიშვნა 6</u>	
	2023წ	2022წ
მიმდ. დღგ-ს გადასახადი	79747	23822
სულ საგადასახადო ვალდებულებები:	79747	23822

3.1.7 გრძელვადიანი სესხები	<u>შენიშვნა 7</u>	
	2023წ	2022წ
სესხი (პროკრედიტ ბანკი)	3158976	1840243
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:	3158976	1840243




3.2 შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის შესახებ ახსნა განმარტება

3.2.1 ამონაგები

შენიშვნა 1

2023წ

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

6970432

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან(იჯარა)

85784

ამონაგები სულ:

7 056216

3.2.2 რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება

შენიშვნა 2

2023წ

რეალიზ. საქონლის თვითღირებულება

5 144999

სულ თვითღირებულება :

5 144999

3.2.3 კომერციული ხარჯი

შენიშვნა 3

2023 წ

იჯარის ხარჯი

30000

სულ კომერციული ხარჯი :

30000

3.2.4 ადმინისტრაციული ხარჯი

შენიშვნა 4

2023წ

ხელფასის ხარჯი

57913

სულ ადმინისტრაციული ხარჯი :

57913



3.2.5 სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>შენიშვნა 5</u>
	2023წ
ძირითადი საშუალების ცვეთა	29802
საბანკო ხარჯი	10780
საგადასახადო ხარჯები	5020
საპენსიო სააგენტოს ხარჯები	1038
მივლინების ხარჯი	6337
სხვა ხარჯი	32469
სულ საოპერაციო ხარჯი :	85446

3.2.6 არასაოპერაციო შემოსავალი	<u>შენიშვნა 6</u>
	2023 წ
კურსთაშორის სხვაობისან ხარჯი	94276
სულ არასაოპერაციო ხარჯი :	94276

3.2.7 საპროცენტო ხარჯი	<u>შენიშვნა 7</u>
	2023წ
ბანკის სესხის პროცენტი	125467
სულ საპროცენტო ხარჯი :	125467

ფინანსური ანგარიში დამტკიცებულია 2024 წლის 13 სექტემბერს

შპს „ნ-ვ“-ის დირექტორი

ვ. ჯანკვეტაძე

11

