

შპს ვი დი ჯი გრუპ

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 კორექტირებული	31.12.2022	31.12.2021 კორექტირებული	31.12.2021
აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	1	377 537	448 600	448 729	528 645	486 897
არამატერიალური აქტივები	2	9 421	10 416	10 416		
ი/პ -ზე გაცემული სესხები	5	535 178	465 178	465 178	278 000	437 970
სულ გრძელვადიანი აქტივები		922 136	924 194	924 324	806 645	924 867
მიმდინარე აქტივები						
სასაქონლო მატერიალური	3	751 652	1 023 175	1 120 266	810 916	643 498
სავაჭრო მოთხოვნები	4	299 561	294 291	307 035	549 023	1 076 056
გადახდილი ავანსები	6	149 243	94 482	256 432	6 652	271 955
საპროცენტო მოთხოვნა	5	40 880	18 819	18 819	311	
საგადასახადო აქტივი	7	728	918	3 754	2 422	2 422
ფული და ფულის ექვივალენტი	8	62 824	109 128	137 131	73 449	340 180
სულ მიმდინარე აქტივები		1 304 888	1 540 812	1 843 438	1 442 773	2 334 111
სულ აქტივები		2 227 024	2 465 007	2 767 761	2 249 418	3 258 978
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები						
საკუთარი კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი		1 495	1 495	1 495	1 495	1 495
დაგროვილი მოგება	9	85 681	300 342	578 357	467 194	1 405 787
პერიოდის მოგება		147 920	(54 783)	49 936	(63 694)	26 523
სულ კაპიტალი		235 096	247 055	629 788	404 995	1 433 805
ვალდებულებები						
ბანკის სესხის გრძელვადი	10	245 411	326 009	326 009	197 858	210 636
ბანკის სესხის მიმდინარე		753 542	748 620	748 620	942 059	929 280
პარტნიორის სასესხო ვალდებულება		81 050				
სავაჭრო ვალდებულებები		716 849	952 513	963 254	556 731	596 902
მიღებული ავანსები	11	2 293	2 368	8 415	640	11 801
თანამშრომელთა მიმართ		-	11 648	11 648	2 098	
საგადასახადო ვალდებულება	7	185 453	176 795	80 029	144 935	74 485
სხვა ვალდებულებები		7 330			102	2 069
სულ ვალდებულებები		1 991 928	2 217 952	2 137 973	1 844 423	1 825 173
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 227 024	2 465 007	2 767 761	2 249 418	3 258 978

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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	მენიშვნა	2023	2022 კორექტ.	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	12	583 498	498 923	497 858
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან		3 546 309	3 427 274	3 418 423
თვითღირებულების ხარჯი	13	(3 194 476)	(3 053 474)	(2 982 112)
სხვა პირდაპირი ზედნადები ხარჯი				(45 279)
საერთო მოგება		935 332	872 724	888 890
კომერციული დანახარჯები	14	(465 141.68)	(608 411)	(535 036)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(242 801.88)	(456 095)	(460 928)
საოპერაციო მოგება		227 388	(191 783)	(107 074)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შედეგად მიღებული მოგება	16	2 209		
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად ზარალი ნეტო			(10 519)	(10 519)
ფინანსური ხარჯი	17	(99 662)	(72 150)	(71 491)
ფინანსური შემოსავალი		22 061	18 508	18 508
წმინდა მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	18	17 355	219 965	210 812
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი	19	6 783	(599)	9 700
მოგება დაბეგვრამდე		176 133.65	(36 579)	49 936
მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი	20	(28 214)	(18 204)	-
წმინდა მოგება		147 920	(54 783)	49 936

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20
სექტემბერს

დირექტორი

გ. კალანდარიშვილი



შპს ვი დი ჯი გრუპ

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ თბილისი 2024 წელი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება გვ.---2

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება გვ.---3

საარრიცხო პოლიტიკა გვ. 4-9

სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები გვ. 10-17

შპს ვი დი ჯი გრუპ

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 კორექტირებული	31.12.2022	31.12.2021 კორექტირებული	31.12.2021
აქტივები						
ძირითადი საშუალებები	1	377 537	448 600	448 729	528 645	486 897
არამატერიალური აქტივები	2	9 421	10 416	10 416		
ი/პ -ზე გაცემული სესხები	5	535 178	465 178	465 178	278 000	437 970
სულ გრძელვადიანი აქტივები		922 136	924 194	924 324	806 645	924 867
მიმდინარე აქტივები						
სასაქონლო მატერიალურ	3	751 652	1 023 175	1 120 266	810 916	643 498
სავაჭრო მოთხოვნები	4	299 561	294 291	307 035	549 023	1 076 056
გადახდილი ავანსები	6	149 243	94 482	256 432	6 652	271 955
საპროცენტო მოთხოვნა	5	40 880	18 819	18 819	311	
საგადასახადო აქტივი	7	728	918	3 754	2 422	2 422
ფული და ფულის ექვივალენტი	8	62 824	109 128	137 131	73 449	340 180
სულ მიმდინარე აქტივები		1 304 888	1 540 812	1 843 438	1 442 773	2 334 111
სულ აქტივები		2 227 024	2 465 007	2 767 761	2 249 418	3 258 978
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები						
საკუთარი კაპიტალი						
საწესდებო კაპიტალი		1 495	1 495	1 495	1 495	1 495
დაგროვილი მოგება	9	85 681	300 342	578 357	467 194	1 405 787
პერიოდის მოგება		147 920	(54 783)	49 936	(63 694)	26 523
სულ კაპიტალი		235 096	247 055	629 788	404 995	1 433 805
ვალდებულებები						
ბანკის სესხის გრძელვადი	10	245 411	326 009	326 009	197 858	210 636
ბანკის სესხის მიმდინარე		753 542	748 620	748 620	942 059	929 280
პარტნიორის სასესხო ვალდებულება		81 050				
სავაჭრო ვალდებულებები		716 849	952 513	963 254	556 731	596 902
მიღებული ავანსები	11	2 293	2 368	8 415	640	11 801
თანამშრომელთა მიმართ		-	11 648	11 648	2 098	
საგადასახადო ვალდებულება	7	185 453	176 795	80 029	144 935	74 485
სხვა ვალდებულებები		7 330			102	2 069
სულ ვალდებულება		1 991 928	2 217 952	2 137 973	1 844 423	1 825 173
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვ.		2 227 024	2 465 007	2 767 761	2 249 418	3 258 978

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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022 კორექტ.	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		583 498	498 923	497 858
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	12	3 546 309	3 427 274	3 418 423
თვითღირებულების ხარჯი	13	(3 194 476)	(3 053 474)	(2 982 112)
სხვა პირდაპირი ზედნადები ხარჯი				(45 279)
საერთო მოგება		935 332	872 724	888 890
კომერციული დანახარჯები	14	(465 141.68)	(608 411)	(535 036)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(242 801.88)	(456 095)	(460 928)
საოპერაციო მოგება		227 388	(191 783)	(107 074)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შედეგად მიღებული მოგება		2 209		
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად ზარალი ნეტო	16		(10 519)	(10 519)
ფინანსური ხარჯი	17	(99 662)	(72 150)	(71 491)
ფინანსური შემოსავალი		22 061	18 508	18 508
წმინდა მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	18	17 355	219 965	210 812
სხვა სრული შემოსავალი/ხარჯი	19	6 783	(599)	9 700
მოგება დაბეგვრამდე		176 133.65	(36 579)	49 936
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი	20	(28 214)	(18 204)	-
წმინდა მოგება		147 920	(54 783)	49 936

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოსაწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 20
სექტემბერს

დირექტორი

გ. კალანდარიშვილი

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 2023 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი და დირექტორია გივი კალანდარიშვილი.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები და სადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მნიშვნელოვანი სადრიცხვო 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 ანგარიშგების 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:

	<u>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</u>	
	<u>დოლარი</u>	<u>ევრო</u>
31.12.2022	2,702	2,8844
31.12.2023	2.6894	2.9753

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 ანგარიშგებაში 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, როგორიცაა, 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 აღიარდება 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“ იბეგრება 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 ქეშ 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 ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიწულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდებაგრძელვადიანად.

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.

2.18. ბალანსშემდგომი თარიღის მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

წინა საანგარიშო პერიოდში დაწყებული და ამ პერიოდში გაგრძელებულ გლობალური მოვლენა, რომელმაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა არა მარტო საქართველოს, არამედ მსოფლიო ეკონომიკაზე, კერძოდ, კორონოვირუსის კოვიდ-19 გავლენა შეიძლება ითქვას რომ კომპანიისთვის იყო მნიშვნელოვანი გამოწვევა წინა საანგარიშგებო პერიოდში. ამ პერიოდში გაცილებით მომზადებული და ინფორმირებული დახვდა. კომპანიამ მოახერხა არა მარტო ფუნქციონირებადობის შენარჩუნება, არამედ რიგი ღონისძიებების გატარებით მნიშვნელოვანი ეკონომიკური წინსვლა და გაფართოვება.

სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საშუალებები 31.12.2023 წ. მდგომარეობით						
ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ინვენტარი	სულ
ანგარიში	2150	2180	2160	2170	2190	
ისტორიული ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	347 617	214 098	8 993	5 060	105 331	681 100
ცვლილება						
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 მდგომარეობით	347 617	214 098	8 993	5 060	105 331	681 100.19
შეძენა/კაპიტალიზაცია	1 271		3 881	152	7 110	12 414.44
გასვლა (რეალიზაცია)	-				-	-
ძირითადი საშუალებიდან საქონელში გადატანა-კვალიფიკაციის შესვლა					(15 367)	
ჩამოწერა	-				(20 349)	(20 348.93)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	348 888	214 098	12 875	5 212	76 726	657 799
ცვლილება						
2022 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	(92 067)	(57 589)	(1 672)	(564)	(564)	(152 456)
პერიოდის ცვლილება	(23 354)	(28 871)	(2 592)	(1 563)	(363)	(56 743)
გასული ცვლილება	-					-
ჩამოწერილის ცვლილება	-					-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(115 421)	(86 460)	(4 265)	(2 127)	(927)	(209 199)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.	233 468	127 639	8 610	3 085	75 799	448 600
ისტორიული ღირებულება						
2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	348 888	214 098	12 875	5 212	76 726	657 799
შეძენა/კაპიტალიზაცია					6 459	6 458.83
გასვლა (რეალიზაცია)	-	(15 525)				(15 525.00)
ძირითადი საშუალებიდან საქონელში გადატანა-კვალიფიკაციის შესვლა					(7 497)	
ჩამოწერა	-	(19 030)			(4 388)	(23 417.59)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	348 888	179 543	12 875	5 212	71 300	617 818
ცვლილება						
2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	(115 421)	(86 460)	(4 265)	(2 127)	(927)	(209 199)
პერიოდის ცვლილება	(21 417)	(26 548)	(2 450)	(1 449)	(333)	(52 198)
გასული ცვლილება	-	4 663				4 663
ჩამოწერილის ცვლილება	-	16 453				16 453
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(136 838)	(91 892)	(6 715)	(3 576)	(1 260)	(240 281)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.	212 050	87 651	6 160	1 636	70 040	377 537
ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით განსაზღვრულია სასარგებლო მომსახურების ვადები, ცვლილება წარმოადგენს მეთოდით.						
სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით:	წელი					
ბენობა-ნაგებობები	25-50					
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10					
საწარმოო მანქანა-დანადგარები	5-10					
საოფისე 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 31.12.2023 წ. მდგომარეობით	
ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამის ლიცენზია
ნაშთი 01.01.2022	-
შეძენა 2022 წ.	11 322
გასვლა/ჩამოწერა	-
ნაშთი 31.12.2022 წ.	11 322
ცვეთა	
დაგროვილი ცვეთის ნაშთი 01.01.2022	-
პერიოდის ცვეთა 2022 წ.	(905)
გასვლა/ჩამოწერა	-
ნაშთი 31.12.2022 წ.	(905)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	10 416
ისტორიული ღირებულება	
ნაშთი 01.01.2023	11 322
შეძენა 2023 წ.	-
გასვლა/ჩამოწერა	-
ნაშთი 31.12.2023 წ.	11 322
ცვეთა	
დაგროვილი ცვეთის ნაშთი 01.01.2023	(905)
პერიოდის ცვეთა 2023 წ.	(996)
გასვლა/ჩამოწერა	-
ნაშთი 31.12.2023 წ.	(1 901)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	9 421
სასარგებლო მომსახურების ვადები -არამატერიალური აქტივები	
არამატერიალური აქტივები	წელი 10-15

3. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021 კორექტირებული	2021
გასაყიდი სასაქონლო მატერიალური მარაგი	274 737	278 925	285 897	220 246	512 901
საკუთარი წარმოებისთვის განკუთვნილი ნედლეული და მასალა	354 044	575 318	575 367	525 814	
დაუმთავრებელი წარმოება	-	1	52 588		
მზა პროდუქცია	122 871	168 932	206 415	64 857	130 597
	751 652	1 023 175	1 120 266	810 916	643 498

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეფასებულია ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით. სასაქონლო მარაგი არ არის მოძველებული და შესაბამისად ღირებულება შეესაბამება რეალურ ღირებულებას. გაყიდული საქონელი ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

4. სავაჭრო მოთხოვნები	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021 კორექტ.	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	299 561	294 291	307 035	549 023	1 076 056
	299 561	294 291	307 035	549 023	1 076 056

6. გადახდილი ავანსები

	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021 კორექტ.	2022
საქონლის მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	35 954	17 002	256 432	6 652	271 955
საქვენგარიშო პირებზე გაცემული	103 164	65 364		-	
საპენსიო სააგენტოში გადახდილი ავანსები		10 454			
ტენდერისათვის გადახდილი დეპოზიტები	10 125	1 661			
	149 243	94 482	256 432	6 652	271 955

7. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021 კორექტ.	2021
საგადასახადო აქტივი	(728)	(918)	(3 754)	(2 422)	(2 422)
საგადასახადო ვალდებულება	185 453	176 796	80 029	144 935	74 485
	184 725	175 878	76 275	142 513	72 063

შენიშვნა: 2024 წელს მოხდა კომპანიის საგადასახადო შემოწმება, შემოწმების შედეგად 2021,2022,2023 წლებზე დაერიცხა საგადასახადო გადასახადი 117136 ლარი, ხოლო 2024 წელზე დაერიცხა 28360 ლარი. ეს გადასახადი ვინაიდან არ დაწერილა საგადასახადო შემოწმების საბოლოო აქტი არ არის დარიცხული ჯერ საგადასახადო ბარათზე, თუმცა კომპანიამ მოახდინა საგადასახადო დავალიანების გადაანგარიშება და ასახა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021 კორექტირებული	2021
ფული საღაროში	62 106.32	37 860.54	64 206	-	266 731
ფული საბანკო ანგარიშებზე	717.46	71 267.17	72 925	73 449	73 449
	62 824	109 128	137 131	73 449	340 180

5. ი/პ -ზე გაცემული სესხები

	2023	2022 კორექტირებული	2021
გაცემული სესხები	535 178.00	465 178.00	278 000.00
სესხის საპროცენტო დავალიანება	40 879.87	18 819.12	310.68
	576 058	483 997	278 311

9. კაპიტალი

	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021 კორექტირებული	2021
სასტარტო კაპიტალი	1 495	1 495	1 495	1 495.00	1 495
დაგროვილი მოგება	245 560	403 500	578 357	467 194	1 405 787
გაცემული დივიდენდი	(159 879)	(103 158)			
პერიოდის მოგება	147 920	(54 783)	49 936	(63 694)	26 523
	235 096	247 055	629 788	404 995	1 433 805

11. სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	2023	2022 კორექტირებული	2022	2021 კორექტ.	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	716 849	952 513	963 254	556 731	596 902
მყიდველებიდან მიღებული ავანსები	2 298	2 368	8 415	640	11 801
სახელოვან ვალდებულებები		11 648	11 648	2 098	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულება	7 330			102	2 069
	726 477	966 529	983 316	559 571	610 772

10. ბანკისგან მიღებული სესხები					
2022 წ. საწყისი ნაშთი	2022 წ. დაფარული სესხი	2022 წ. სესხის ნაშთი	საწყისი ნაშთი-ექვივალ.	საპროცენტო ხარჯი -ექვივალ.	დაფარული სესხი -ექვივალ.
\$ 68 000.00	\$ 4 125.39	\$ 63 874.61	210 636.80	23 662.00	54 065.29
\$ -	\$ 16 158.66	\$ 83 841.34	-	27 430.16	101 519.60
\$ -		\$ 250 000.00	-	58 429.87	95 225.00
\$ 68 000.00	\$ 20 284.05	\$ 397 715.95	210 636.80	109 522.03	250 809.89
	2021 წ. 31 დეკემბერი	ექვივალენტი ლარში			
სესხი ძირი	\$ 68 000	210 637			
საკრედიტო ხაზი	\$ 300 000	929 280			
	\$ 368 000	1 139 917			
სესხის მიმდინარე ნაწილი	942 058.81				
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	197 858.00				
2023 წ. საწყისი ნაშთი	2023 წ. დაფარული	2023 წ. სესხის ნაშთი	2023 წ. საწყისი	2023 წ. საპროცენტ	2023 წ. დაფარული
\$ 63 874.61	\$ 3 741.68	\$ 60 132.93	172 589.20	23 662.00	25129.72
\$ 83 841.34	\$ 22 533.37	\$ 61 307.97	226 539.30	27 430.16	78157.32
\$ 250 000.00		\$ 250 000.00	675 500.00	58 429.87	
\$ 397 715.95	\$ 26 275.05	\$ 371 440.90	1 074 628.50	109 522.03	103 287.04
	2022 წ. 31 დეკემბერი	ექვივალენტი ლარში	2023 წ. 31 დეკემბერი	ექვივალენტი ლარში	
სესხი ძირი	\$ 147 716	399 128	\$ 121 441	326 603	
საკრედიტო ხაზი	\$ 250 000	675 500	\$ 250 000	672 350	
	\$ 397 716	1 074 628	\$ 371 441	998 953	
სესხის მიმდინარე ნაწილი	\$ 277 061.00	748 618.82	\$ 280 189.73	753 542.26	
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	\$ 120 655.00	326 009.81	\$ 91 251.17	245 410.90	
პარტნიორის სესხი ლარში 2023 წელი	ნაშთი 3/დასაწყისში	მიღება	გადახდა	ნაშთი 31.12.2023	
სესხის მოძრაობა	-	161 050	80 000	81 050	

12. შემოსავალი	2023	2022 კორექტირებული	2022
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან-ქაღალდი	3 091 224	2 801 164.71	
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან-ქიმიკა	455 085	626 109.28	497 857
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	583 498	498 923.46	3 418 423
	4 129 807	3 926 197	3 916 280

13. თვითღირებულების ხარჯი	2023	2022 კორექტირებული	2022
გაყიდული პროდუქციის და საქონლის თვითღირებულება- ქაღალდი	(2 425 640)	(2 185 950)	(2 982 112)
გაყიდული პროდუქციის და საქონლის თვითღირებულება-ქიმიკა	(377 655)	(492 809)	
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(391 069)	(374 714)	
სხვა პირდაპირი ზედნაღები ხარჯი:			
მანქანა-დანადგარების ცვეთა			
სხვა პირდაპირი ხელფასი			(11 378)
საწარმოო იჯარა			(33 505)
სხვა საწარმოო ხარჯი	(113)		(396)
	(3 194 476)	(3 053 473.63)	(45 279)

საერთო მოგება		
პროდუქციის რეალიზაციიდან-ქაღალდი	665 471	615 214
მარჟა	22%	22%
პროდუქციის რეალიზაციიდან-ქიმიკა	77 431	133 301
მარჟა	17%	21%
საქონლის რეალიზაციიდან	192 430	124 209
მარჟა	33%	25%
	935 332	872 724

14. რეალიზაციის ხარჯები

	2023	2022 კორექტირებული	2022
დისტრიბუციის ხელფასი	(186 258)	(315 139)	(313 892)
დისტრიბუციის საწვავი	(72 242)	(118 953)	(119 042)
რეკლამის ხარჯი		(3 500)	
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	(36 319)	(32 538)	(34 016)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	(57 739)	(49 497)	(23 448)
სხვა რეალიზაციის ხარჯი	(5 630)	(13 252)	(12 801)
საწყობის იჯარა	(67 016)	(63 647)	(28 895)
სატრანსპორტო საშუალებების დაზღვევა	(3 983)	(11 885)	(2 942)
მარკეტინგული მომსახურება-მცირე მეწარმეები	(35 955)		
	(465 142)	(608 411)	(535 036)

15. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022 კორექტირებული	2022
ადმინისტრაციული ხელფასის ხარჯი	(146 268)	(368 008)	(363 809)
იჯარის ხარჯი	(1 950)	(34 951)	(28 857)
კომუნალური/კომუნიკაციის ხარჯი	(9 401)	(7 313)	(5 027)
სამეურნეო ხარჯი	(1 342)	(1 197)	(17 219)
ქონების გადასახადი	(4 153)	(4 882)	(4 882)
სატრანსპორტო ხარჯი			(5 215)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(9 398)	(6 130)	(3 370)
ცვეთის ხარჯი	(2 362)	(2 170)	(2 158)
მცირე რემონტის ხარჯი		(1 664)	(1 351)
ბანკის საკომისიო	(4 472)	(5 817)	(5 763)
კონვერტაციის ხარჯი	(5 133)	(3 953)	
ბუღალტრული და სხვა პროფესიული მომსახურება	(49 890)	(2 524)	
ჯარიმა საურავები	(6 218)	(17 487)	
სხვა ხარჯი	(2 215)		(23 279)
	(242 802)	(456 095)	(460 928)

16. ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებული მოგება

	2023	2022 კორექტირებული	2022
ძირითადი საშუალებების სარეალიზაციო ფასი	13 071		
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება	(10 862)		
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებები		(10 519)	(10 519.48)
	2 209	(10 519)	(10 519)

17. ფინანსური შემოსავალი/ ხარჯი

ბანკის სესხის საპროცენტო ხარჯი	(99 662)	(72 150)	(71 491)
საპროცენტო შემოსავალი	22 061	18 508	18 508
	(77 601)	(53 642)	(52 983)

18. წმინდა მოგება-ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან

	2023	2022 კორექტირებული	2022
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული საკურსო მოგება/ზარალი	17 355	219 965	210 811.65
	17 355	219 965	210 812

19. სხვა სრული შემოსავალი და ხარჯი

	2023	2022 კორექტირებული	2022
სადაზღვეო ზარალის ანაზღაურება	6 837	12 649	6 324
საქონლის ჩამოწერა/ზედმეტობაში ადიარება	(44)	(249)	(451)
სხვა სრული მოგება/ზარალი	(10)	470	3 827
წინაპერიოდში არასწორად ჩათვლილი დღგ-ს შემცირება		(13 469)	
	6 783	(599)	9 700

20. მოგების გადასახადი

	2023	2022 კორექტირებული	2022
მოგების გადასახადი	(28 214)	(5 573)	(18 204)

21. ბალანსშემდგომი თარიღის მოვლენები

2024 წელს მოხდა კომპანიის საგადასახადო შემოწმება, რომლის შესახებ იხ. შენიშვნა 7.