

შპს “ვი-აი-პი +”

ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები	8-19

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვი-აი-პი“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

31 ივლისი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი



ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვი-აი-პი +“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

31 ივლისი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი



შპს „ვი-აი-პი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 734 762	2 106 988
არამატერიალური აქტივები	5	280	311
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	19 370	46 106
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	7	24 500	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 778 912	2 153 405
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	652 233	1 395 546
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	4 202 321	3 640 636
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	10	3 279 307	1 970 943
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	901 592	191 206
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9 035 453	7 198 330
სულ აქტივები		11 814 366	9 351 735
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		4 274 102	3 784 671
სულ კაპიტალი		4 274 102	3 784 671
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	6 595	206 707
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6 595	206 707
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1 212 588	2 684 901
საგადასახადო ვალდებულებები	14	473 299	89 756
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	15	5 697 065	2 208 300
საიჯარო ვალდებულებები	12	122 037	320 825
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		28 680	56 574
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7 533 669	5 360 356
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11 814 366	9 351 735

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

31 ივლისი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი



შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 734 762	2 106 988
არამატერიალური აქტივები	5	280	311
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	19 370	46 106
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	7	24 500	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 778 912	2 153 405
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	652 233	1 395 546
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	4 202 321	3 640 636
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	10	3 279 307	1 970 943
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	901 592	191 206
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9 035 453	7 198 330
სულ აქტივები		11 814 366	9 351 735
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		4 274 102	3 784 671
სულ კაპიტალი		4 274 102	3 784 671
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	6 595	206 707
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6 595	206 707
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1 212 588	2 684 901
საგადასახადო ვალდებულებები	14	473 299	89 756
მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტები	15	5 697 065	2 208 300
საიჯარო ვალდებულებები	12	122 037	320 825
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		28 680	56 574
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7 533 669	5 360 356
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11 814 366	9 351 735

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

31 ივლისი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი



შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		6 286 523	9 904 973
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(5 144 808)	(8 048 478)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		393 334	331 714
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(387 041)	(285 326)
საერთო მოგება		1 148 007	1 902 884
სხვა შემოსავლები	16	244 763	185 322
რეკლამის ხარჯები		(137)	(709)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(761 812)	(783 134)
საპროცენტო შემოსავლები	18	242 140	103 682
საპროცენტო ხარჯები	19	(358 823)	(366 657)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		110 081	195 215
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		105 787	91 954
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		150	11 316
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(48 775)	(42 215)
მოგება დაზღვევამდე		681 381	1 297 658
მოგების გადასახადი		(28 793)	-
პერიოდის მოგება		652 589	1 297 658
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		652 589	1 297 658

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

31 ივლისი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი



შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		6 286 523	9 904 973
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(5 144 808)	(8 048 478)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		393 334	331 714
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(387 041)	(285 326)
საერთო მოგება		1 148 007	1 902 884
სხვა შემოსავლები	16	244 763	185 322
რეკლამის ხარჯები		(137)	(709)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(761 812)	(783 134)
საპროცენტო შემოსავლები	18	242 140	103 682
საპროცენტო ხარჯები	19	(358 823)	(366 657)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		110 081	195 215
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		105 787	91 954
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		150	11 316
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(48 775)	(42 215)
მოგება დაბეგვრამდე		681 381	1 297 658
მოგების გადასახადი		(28 793)	-
პერიოდის მოგება		652 589	1 297 658
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		652 589	1 297 658

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

31 ივლისი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი



შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის	-	2 487 014	2 487 014
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარალი	-	1 297 658	1 297 658
დივიდენდის გატანა	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	3 784 671	3 784 671
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარალი	-	652 589	652 589
დივიდენდის გატანა	-	(163 158)	(163 158)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	4 274 102	4 274 102

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე



31 ივლისი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის	-	2 487 014	2 487 014
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარალი	-	1 297 658	1 297 658
დივიდენდის გატანა	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	3 784 671	3 784 671
პერიოდის სრული შემოსავალი/ზარალი	-	652 589	652 589
დივიდენდის გატანა	-	(163 158)	(163 158)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	4 274 102	4 274 102

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე



31 ივლისი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2022	2021
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7 242 782	11 597 708
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი ფულადი სახსრები	(7 117 436)	(9 510 765)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(671 021)	(913 785)
გადახდილი გადასახადები	(618 151)	(669 351)
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	(24 500)	400 000
სხვა გადახდილი თანხები	-	(1 000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 188 326)	902 807
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(530 480)	(403 318)
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	829 840	5 800
სესხის გაცემა	(1 928 625)	(1 345 295)
გაცემული სესხის დაბრუნება	852 775	163 500
მიღებული პროცენტები	9 626	102
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(766 865)	(1 579 211)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	8 229 769	3 803 378
სესხის დაფარვა	(4 545 306)	(3 752 749)
პროცენტების გადახდა	(379 263)	(213 761)
ფინანსური ოჯარის ვალდებულებების დაფარვა	(392 578)	(414 548)
დივიდენდის გადახდა	(155 000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	2 757 622	(577 680)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	802 432	(1 254 084)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებზე	(92 045)	(30 822)
ფულის და ფულის ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	191 206	1 476 112
ფულის და ფულის ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	901 592	191 206

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

31 ივლისი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2022	2021
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7 242 782	11 597 708
მომწოდებლების მიმართ გადახდილი ფულადი სახსრები	(7 117 436)	(9 510 765)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(671 021)	(913 785)
გადახდილი გადასახადები	(618 151)	(669 351)
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	(24 500)	400 000
სხვა გადახდილი თანხები	-	(1 000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 188 326)	902 807
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(530 480)	(403 318)
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	829 840	5 800
სესხის გაცემა	(1 928 625)	(1 345 295)
გაცემული სესხის დაბრუნება	852 775	163 500
მიღებული პროცენტები	9 626	102
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(766 865)	(1 579 211)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	8 229 769	3 803 378
სესხის დაფარვა	(4 545 306)	(3 752 749)
პროცენტების გადახდა	(379 263)	(213 761)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	(392 578)	(414 548)
დივიდენდის გადახდა	(155 000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	2 757 622	(577 680)
ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	802 432	(1 254 084)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და ეკვივალენტებზე	(92 045)	(30 822)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	191 206	1 476 112
ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	901 592	191 206

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

31 ივლისი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი

შენიშვნები გვერდებზე 8-19 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვი-აი-პი +“ შემდგომში - „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2006 წლის 26 სექტემბერს ქ. რუსთავის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 216429577.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი პარტნიორი და 100 %-იანი წილის მფლობელია მამუკა ხელაია, ხოლო კომპანიის დირექტორია ჯაბა ჯიქიძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო ქ. რუსთავი, ი. ჭავჭავაძის ქ. #5-3; ხოლო ფაქტიური მისამართია: საქართველო ქ. თბილისი ვახტანგ გორგასლის ქ. #8, ბიზნეს ცენტრის მე-6 სართული.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. ჯგუფის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედეგის თარიღიდან.

ყველ დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველ დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ფასს და მასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, გარდა მიწისა, რომელსაც ცვეთა არ ერიცხება. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და შესრულებული სამუშაოების თვითღირებულების ხარჯებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 10-30 წელი;
- სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი 2-10 წელი;
- საოფისე ინვენტარი 3-7 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები 5-10 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი;

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

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია მისი გამოყენება ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

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

3.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანია სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღიარებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

3.6 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ასევე, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების გაწევის ან საქონლის გაყიდვის შედეგად მისაღები თანხები. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ზარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.9 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების მიღების ან საქონლის მოწოდების შედეგად. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ზარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.11 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსურ იჯარად ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე ერიცხება ცვეთა და ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებულ აქტივებზე.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.12 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც კომპანიას აქვს უპირობო უფლება გადაავადოს ვალდებულება ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

3.13 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების გადასახადი დივიდენდის გადახდის შედეგად აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

3.14 დღგ

კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით).

3.15 ამონაგების აღიარება

კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში აღიარებს შემდეგი სახის ამონაგებს: ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, ამონაგები სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რეალიზაციიდან.

საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისა.

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.16 სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.17 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელების მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც ხარჯს.

3.18 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშვნები- ნაგებობა	სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი	ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 01.01.2021	1 530 686	25 225	1 896 858	24 003	227 236	14 113	3 718 121
შეძენა	-	-	59 227	8 591	320 953	-	388 771
რეალიზაცია	(1 319 400)	-	(53 058)	(1 335)	(45 651)	-	(1 414 638)
ბალანსი 31.12.2021	211 286	25 225	1 903 026	31 258	502 538	14 113	2 687 448
შეძენა	1 317 243	-	98 053	-	68 320	-	1 483 616
რეალიზაცია	-	-	(896 582)	-	-	-	(896 582)
ბალანსი 31.12.2022	1 528 529	25 225	1 104 497	31 258	570 859	14 113	3 274 481
ცვეთა							
ბალანსი 01.01.2021	-	1 830	301 893	4 396	58 470	7 911	374 499
ცვეთა	-	1 335	198 620	3 684	44 111	1 405	249 156
ჩამოწერა	-	-	(33 928)	(1229)	(8 038)	-	(43 194)
ბალანსი 31.12.2021	-	3 165	466 585	6 851	94 543	9 316	580 460
ცვეთა	-	1 335	152 820	3 752	49 601	1 092	208 601
ჩამოწერა	-	-	(249 342)	-	-	-	(249 342)
ბალანსი 31.12.2022	-	4 501	370 064	10 603	144 143	10 409	539 719
ბალანსი 01.01.2021	1 530 686	23 395	1 594 965	19 607	168 766	6 202	3 343 622
ბალანსი 31.12.2021	211 286	22 060	1 436 441	24 408	407 996	4 797	2 106 988
ბალანსი 31.12.2022	1 528 529	20 725	734 433	20 656	426 715	3 704	2 734 762

სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარის ჯგუფის საბალანსე ღირებულება მოიცავს 268 007 ლარის, ხოლო სატრანსპორტო საშუალებების ჯგუფის საბალანსე ღირებულება 64 116 ლარის სს „თიბისი ლიზინგისაგან“ ფინანსური იჯარით მიღებულ აქტივს.

5. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 01.01.2021	872	872
შეძენა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2021	872	872
შეძენა	-	-
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2022	872	872
დაგროვილი ამორტიზაცია		
ბალანსი 01.01.2021	436	436
ამორტიზაცია	125	125
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2021	561	561
ამორტიზაცია	31	31
ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2021	592	592
ბალანსი 01.01.2021	436	436
ბალანსი 31.12.2021	311	311
ბალანსი 31.12.2022	280	280

6. სხვა გრძელვადიანი აქტივი

	31.12.2022	31.12.2021
სახელმეკრულებო აქტივი	19 370	46 106
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივი:	19 370	46 106

სახელმეკრულებო აქტივი მოიცავს კლიენტების მიერ კომპანიისათვის დაკავებულ თანხებს. აღნიშნულ თანხებს კომპანია მიიღებს ხელმეკრულების პირობების სრულად შესრულების შემდეგ.

დასაკავებელი თანხები განისაზღვრება შესრულებული სამუშაოს 2.5-5%-ის ოდენობით.

7. შეზღუდული ფულადი საშუალებები

შეზღუდული ფულადი საშუალებები წარმოადგენს ფულად სახსრებს ფინანსური ინტიტუტებისგან მიღებული გარანტიების უზრუნველსაყოფად. აღნიშნული გარანტიები დაკავშირებულია სახელმწიფო შესყიდვების საფუძველზე სამუშაოების შესასრულებლად გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან.

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2022	31.12.2021
მასალები	512 986	1 237 152
დაუმთავრებელი წარმოება	137 077	153 350
საწვავი	2 170	5 044
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:	652 233	1 395 546

დაუმთავრებელი წარმოების ნაშთი მოიცავს სხვადასხვა პროექტებზე გახარჯულ მასალებს და გაწეულ მომსახურებას. პროექტების დამთავრების შემდეგ, როდესაც პროექტიდან აღიარდება მისაღები შემოსავალი, ეს აქტივიც გადატანილი იქნება პროექტებთან დაკავშირებულ თვითღირებულების ხარჯებში.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	2 260 292	2 663 306
გადახდილი ავანსები	1 942 028	977 330
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	4 202 321	3 640 636

10. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

კომპანიის გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
გაცემული სესხები	2 847 645	1 771 795
მისაღები პროცენტები	431 662	199 148
სულ გაცემული სესხები:	3 279 307	1 970 943

გაცემული სესხები მოიცავს იურიდიულ პირებზე გაცემულ არაუზრუნველყოფილ სესხებს 11%-14%-ის ფარგლებში.

11. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულ ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში	83 700	38 099
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	786 704	153 107
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	31 188	-
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	901 592	191 206

12. საიჯაროვალდებულებები

საიჯაროვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც:

	31.12.2022	31.12.2021
მოკლევადიანი საიჯაროვალდებულებები	122 037	320 825
გრძელვადიანი საიჯაროვალდებულებები	6 595	206 707
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება:	128 632	527 532

	31.12.2022	31.12.2021
1 წელზე ნაკლები	162 069	378 812
1-დან 5 წლის ჩათვლით	9 549	253 965
5 წელზე მეტი	-	-
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება:	171 618	632 777

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	846 285	1 028 338
მიღებული ავანსები	324 233	1 625 188
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	42 070	31 375
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	1 212 588	2 684 901

14. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად ყველა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

15. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021
მოკლევადიანი სესხები	5 610 589	1 909 480
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	154 232
გადასახდელი პროცენტები	86 476	144 589
სულ მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები:	5 697 065	2 208 300

კომპანიის მოკლევადიანი სესხები დენომინირებულია ლარში, დოლარში და ევროში. ლარში დენომინირებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთები შეადგენს წლიურ 11.5%-14.5%, დოლარში

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

დენომინირებულ სესხზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 4%, ევროში დენომინირებულ სესხზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 5.9 %. კომპანიას სესხები აღებული აქვს, როგორც საფინანსო ინსტიტუტებისაგან, ასევე არასაფინანსო ინსტიტუტებისაგან.

16. სხვა შემოსავლები

კომპანიის სხვა შემოსავლები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავლები აქტივების იჯარით გაცემიდან	243 322	181 932
შემოსავლები სატრანსპორტო მომსახურებიდან	1 441	3 390
სულ სხვა შემოსავლები:	244 763	185 322

17. ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	389 259	359 362
დაზღვევის ხარჯი	4 974	5 074
საიჯარო ქირის ხარჯი	20 901	29 683
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	231	2 361
კომუნიკაციის ხარჯი	1 796	885
კომუნალური ხარჯი	2 340	3 967
საექსპლუატაციო ხარჯი	34 171	72 885
საკონსულტაციო ხარჯი	5 170	3 120
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	30 000	30 000
ცვეთა და ამორტიზაცია	35 807	31 075
საგადასახადო ხარჯი	10 369	14 370
საწვავის ხარჯი	-	4 271
ინსპექტირების ხარჯი	9 079	4 552
საბანკო ხარჯი	3 339	1 778
მივლინების ხარჯი	116 795	66 182
გარანტიის საკომისიო	27 361	59 033
სხვა საერთო ხარჯები	70 220	94 536
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:	761 812	783 134

18. საპროცენტო შემოსავლები

კომპანიის საპროცენტო შემოსავლები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
სესხის პროცენტი	242 140	103 682
სულ საპროცენტო შემოსავლები:	242 140	103 682

19. საპროცენტო ხარჯი

კომპანიის საპროცენტო ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
სესხის პროცენტი	320 875	276 387
ფინანსური იჯარის პროცენტი	37 948	90 270
სულ საპროცენტო ხარჯები:	358 823	366 657

20. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

ხელმძღვანელობამ 2022 წელს ხელფასის სახით მიიღო 143 699 ლარი, ხოლო 2021 წელს 179 554 ლარი.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 105 263 ლარის დივიდენდი.

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 31 ივლისს.