

ფინანსური ანგარიშგება და კომპილაციის ანგარიში

შპს VIVA

31 დეკემბერი 2024



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9

შპს გრანთორთონ
ს/ნ: 200136600
იურიდიული მისამართი:
საქართველო, თბილისი,
ისნის რაიონი,
ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54
ტ.: +995 322 604 406

Grant Thornton LLC
I/N: 200136600
Legal address:
Georgia, Tbilisi, Isani district,
Ketevan Tsamebuli avenue, № 54
T.: +995 322 604 406

ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციაზე

შპს „VIVA“-ს დამფუძნებელს

ჩვენ შევადგინეთ შპს „VIVA“-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება თქვენს მიერ მოწოდებული ინფორმაციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410-ის (გადასინჯული) - „კომპილაციური გარიგებები“ - შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სფეროს შესაბამისი ცოდნა და გამოცდილება, რათა დაგხმარებოდით თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). ჩვენ დავიცავით შესაფერისი ეთიკური ნორმები, მათ შორის პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების პრინციპები.

ამ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მისი კომპილაციისთვის გამოყენებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე თქვენ ხართ პასუხისმგებელი.

ვინაიდან კომპილაციური გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გვვალდება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის მიზნებისთვის თქვენ მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისწორისა და სისრულის შემოწმება. შესაბამისად, არ წარმოვადგენთ აუდიტორულ მოსაზრებას, არც მიმოხილვის დასკვნას იმის შესახებ, მომზადებულია თუ არა ეს ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

პაატა შურდაია

მმართველი პარტნიორი

1 ოქტომბერი, 2025

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშ ბული)	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშ ბული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	280,392	154,587	41,786
გრძელვადიანი აქტივები		280,392	154,587	41,786
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		972,269	842,188	468,645
გაცემული ავანსები		16,177	3,490	144,368
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	3,186,953	2,083,391	1,896,255
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	60,081	205,890	83,550
მიმდინარე აქტივები		4,235,479	3,134,958	2,592,819
სულ აქტივები		4,515,871	3,289,545	2,634,604
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		6,265	6,265	6,265
გაუნაწილებელი მოგება		2,250,662	1,917,567	1,437,738
სულ კაპიტალი		2,256,927	1,923,832	1,444,003
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	8	403,227	462,716	267,673
გრძელვადიანი ვალდებულებები		403,227	462,716	267,673
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	1,689,099	849,907	705,756
მიღებული ავანსები		899	58	139,062
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		24,991	13,002	-
მოკლევადიანი სესხი	8	11,400	-	-
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ		129,328	40,030	78,110
მიმდინარე ვალდებულებები		1,855,717	902,997	922,928
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,515,871	3,289,545	2,634,604

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 1 ოქტომბერს:

ედუარდ მურადიანი

დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (9-18 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	11,626,440	7,366,850
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(8,503,819)	(5,025,500)
მთლიანი მოგება		3,122,621	2,341,350
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები		(2,662)	(580)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(2,420,264)	(1,737,515)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(43,317)	(8,855)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(45,156)	(31,121)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		611,223	563,280
საპროცენტო ხარჯი		(23,050)	(18,945)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		34,467	175,969
მოგება/ზარალი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან		(88,399)	(3,130)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		534,242	717,174
მოგების გადასახადი		(31,798)	(34,227)
წლის წმინდა მოგება/ზარალი		502,445	682,947
სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		502,445	682,947

ედუარდ მურადიანი
დირექტორი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (9-18 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აუმჯობესებ ული მოგება	სულ კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	6,265	1,437,738	1,444,003
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
მოგება პერიოდის ბოლოს		682,947	682,947
გადახდილი დივიდენდი		(203,118)	(203,118)
წლის განმავლობაში მიღებული სრული მოგება	-	479,829	479,829
2023 წლის 31 დეკემბერი	6,265	1,917,567	1,923,832
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-
მოგება პერიოდის ბოლოს	-	502,445	502,445
გადახდილი დივიდენდი	-	(169,349)	(169,349)
წლის განმავლობაში მიღებული სრული მოგება	-	333,096	333,096
2024 წლის 31 დეკემბერი	6,265	2,250,662	2,256,928



ედუარდ ბურადიანი
დირექტორი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული მენიშვნებთან (9-18 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება



ფულადი ნაკადების მოძრაობის საშუალო საკმარისობიდან
წლის ბოლოსათვის გადასახადებზე

კორექტირებები:

ცვლელთა და ამორტიზაცია

ფინანსური ხარჯი

სავალუტო გავლენა ფულად სახსრებზე

საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე

ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში

ცვლილება საბიუჯეტო გადასახადებში

ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში

ცვლილება მარაგებში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

გადახდილი პროცენტი

გადახდილი მოგების გადასახადი

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

მიღებული სესხი

გადახდილი სესხი

გადახდილი დივიდენდი

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება

ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში

სავალუტო გავლენა ფულად სახსრებზე

ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს

2024 წლის
31
დეკემბერი

2023 წლის 31
დეკემბერი
(გადაანგარიშებული)

534,242

717,174

43,317

8,855

23,050

18,945

88,399

3,130

689,007

748,104

(1,116,249)

(46,257)

89,298

(38,081)

852,022

18,149

(130,081)

(373,543)

383,997

308,373

(23,050)

(18,945)

(31,798)

(34,227)

329,150

255,201

(169,122)

(121,656)

(169,122)

(121,656)

786,024

497,651

(834,113)

(302,608)

(169,349)

(203,118)

(217,439)

(8,075)

(57,411)

125,470

205,890

83,550

(88,399)

(3,130)

60,081

205,890

ედუარდ მურადიანი

დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (9-18) გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი იფორმაცია

შპს VIVA (კომპანია) დაარსდა საქართველოში, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2013 წელს.

შპს VIVA-ს რეგისტრირებული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ინგოროყვას ქ., N 3.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა საკვებით, სასმელებით და თამბაქოს ნაწარმით. ეკონომიკური საქმიანობის სახეების საქართველოს ეროვნული კლასიფიკატორის კოდია 46390.

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
	%	%
ედუარდ მურადიანი, 01013016616	20	20
აკოფ ჩობანიანი, 01015009735	40	40
ფერდინანტ ჩობანიანი, 01015008582	40	40

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად, რომელიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ბასსს"). ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააყეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-14 შენიშვნაში.

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს, ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს და ასირუბლი შეადგენს 2.5405 (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი, ერთი ევრო 2.9753 ლარი და ასირუბლი 2.9916).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალ-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწრიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწრილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია უკონომიური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდგენილია:

ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 წელი

3.3 წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდა აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოვლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

3.4 ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი და საბანკო ნაშთები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებს.

3.5 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლების შენატანებს კომპანიის კაპიტალში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლის მიერ. კომპანიის კაპიტალში ცვლილებები უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

აქუმულირებული მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აქუმულირებულ მოგებას.

დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულია.

3.6 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაცივმოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85.

2017 წელს და შემდგომში გადახდილი ნებისმიერი დივიდენდის გადასახადის გადახდისათვის, 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან, საგადასახადო კრედიტი ხელმისაწვდომია კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადისთვის, რომელიც გადახდილია წინა მოდელის მიხედვით გადანაწილებულ მოგებაზე.

კორპორატიული შემოსავლების დაბეგრის ამჟამინდელი კონცეფციის თანახმად, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებს და მათ საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი განსხვავებები არ არსებობს. ამრიგად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 საშემოსავლო გადასახადი, არ ფორმირდება 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

3.7 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე მომხმარებლებისთვის, რომელიც

უნდა გადაიხადონ არაუგვიანეს ოპერაციის თარიღის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. ჩასათვლედი დღე ზოგადად ჩასათვლედი გადასახდელი დღე-ის საპირწონედ დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას.

გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებული და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადასახდელსა და ჩასათვლელ დღე-ს შორის სხვაობის საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ შექმნილია მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ის ჩათვლით.

3.8 თანამშრომელთა სარგებელი

მოკლევადიანი თანამშრომლის სარგებელი არის სარგებელი, რომელიც მოსალოდნელია სრულად დაფარული წლიური საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვემდე, რომელშიც თანამშრომლები გაწევენ შესაბამის მომსახურებას და მოიცავს:

- ჯილდოებს, ხელფასებსა და ბონუსებს;
- ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი;

როდესაც თანამშრომლები მომსახურებას უწევენ კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აღიარებს თანამშრომლების მოკლევადიანი სარგებლის არაპროგნოზირებულ თანხას, რომელიც მოსალოდნელია გადაიხადოს ამ მომსახურების სანაცვლოდ:

- როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი), უკვე გადახდილი თანხის გამოქვითვის შემდეგ. თუ უკვე გადახდილია თანხა გადაჭარბებს სარგებლის არა დისკონტირებულ რაოდენობას, კომპანიამ უნდა აღიაროს ეს ჭარბი აქტივი (წინასწარ გადახდილი ხარჯი) იმდენად, რამდენადაც წინასწარი გადახდა გამოიწვევს მომავალი გადახდების შემცირებას ან ფულად ანაზღაურებას.
- ხარჯის სახით, თუ თანხა არ შედის აქტივის ღირებულებაში.

3.9 შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას ან მისაღებ საქონელს.

შპს „VIVA“-ს ოპერაციული შემოსავლების სტრუქტურა შედგება ადგილობრივ ბაზარზე საცალო და სადისტრიბუციო ოპერაციებისაგან. ასევე შემოსავლის სახეს მიეუთვნება: შემოსავალი მარეტიინგიდან და სატრანსპორტო მომსახურებიდან.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ხარჯი					
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,241	21,855	42,802	-	71,897
დამატებები	13,709	17,021	90,168	-	120,899
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,950	38,876	132,970	-	192,796
დამატებები	12,901	16,790	52,343	87,087	169,122
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	33,851	55,666	185,314	87,087	361,918
დგრული ცვა და გაფასება					
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,715	12,614	13,783	-	30,112
წლის ხარჯი	1,649	2,304	4,144	-	8,098
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,364	14,919	17,927	-	38,209
წლის ხარჯი	5,436	6,815	17,943	13,123	43,317
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,799	21,733	35,870	13,123	81,526
საბაღსო თმნა					
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,586	23,957	115,043	-	154,587
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,051	33,933	149,443	73,965	280,392

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი

სავაჭრო მოთხოვნები მაღაზიებიდან
სავაჭრო მოთხოვნები დისტრიბუციიდან
სავაჭრო მოთხოვნები მარკეტინგიდან
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
421,725	2,556
417,569	662,160
2,344,352	1,346,720
3,307	71,955
3,186,953	2,083,391

ყველა თანხა არის მოვლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიიჩნევა სამართლიანი ღირებულების გონივრულ მიახლოებად.

6 ფული საბანკო ანგარიშზე

საბანკო ნაშთები დენომინირებულია ლარში.

ლარი

საბანკო ანგარიში ლარი
საბანკო ანგარიში დოლარი
საბანკო ანგარიში ევრო
საბანკო ანგარიში რუბლი

2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
55,243	205,581
4,838	104
-	-
-	205
60,081	205,890

7 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი

სავაჭრო ვალდებულებები საოპერაციო მომწოდებლებიდან
სავაჭრო ვალდებულებები ადმინისტრაციული
მომწოდებლებიდან

2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1,672,273	837,812
16,827	12,095
1,689,099	849,907

8 მიღებული სესხები

ლარი

მოვლევადიანი სესხი
საკრედიტო ორგანიზაციისგან
GEL

გრძელვადიანი სესხი
საკრედიტო ორგანიზაციისგან
GEL
USD

2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
11,400	-
11,400	-
111,203	462,716
292,024	-
403,227	462,716

9 შემოსავალი

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	11,600,317	7,334,124
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან 0%	1,639	2,314
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	17,365	29,945
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	7,119	466
	<u>11,626,440</u>	<u>7,366,850</u>

10 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
პროდუქციის თვითღირებულება	8,419,115	4,998,988
სასაქონლო-მარაგის კორექტირება	84,703	26,512
	<u>8,503,819</u>	<u>5,025,500</u>

11 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შრომის ანაზღაურება	1,252,167	570,822
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	253,210	122,218
საიჯარო ჯირა	159,213	125,998
ცვეთა და ამორტიზაცია	43,317	8,855
სამიწვინებო ხარჯები	36,724	15,264
კომუნალური ხარჯები	31,452	29,059
საკონსულტაციო ხარჯები	27,420	27,450
საბანკო მომსახურების ხარჯი	21,064	18,160
რემონტის ხარჯი	14,977	12,906
კომუნიკაციის ხარჯები	4,962	4,833
რეკლამის ხარჯები	2,662	580
სხვა საერთო ხარჯი	664,231	841,926
	<u>2,511,398</u>	<u>1,778,070</u>

12 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

ძირად საშუალებების სასიცოცხლოვადობა

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

12.1 ვარაუდი ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის შესაძლებლობას გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე, ვინაიდან მენეჯმენტს არ აქვს არც განზრახვა და არც საჭიროება კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის შეწყვეტის შესახებ.

13 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს „აპაჩი“, რომლის დამფუძნებელიც, ისევე როგორც შპს „VIVA“-ს, არის ედუარდ მურადიანი, აკოვ ჩობანიანი და თერდინანტ ჩობანიანი. აღნიშნულ კომპანიებს შორის გაფორმებულია მომსახურების ხელშეკრულება, კერძოდ, სატრანსპორტო მომსახურების მიწოდების შესახებ, რაც გულისხმობს შპს „VIVA“-ს მიერ შპს „აპაჩი“-ს პროდუქციის მიწოდებას და გადაზიდვას დანიშნულების ადგილზე. მომსახურების ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო ფასით.

წლის განმავლობაში შპს „აპაჩი“-მ შპს „VIVA“-საგან შეიძინა 2,518,692 ლარის ღირებულების პროდუქცია და 8,400 ლარის სატრანსპორტო მომსახურება. წლის ბოლოსთვის შპს „VIVA“-სთვის გადასახდელი თანხა შპს „აპაჩი“-ს მიერ შეადგენს 730,003 ლარს.

წლის განმავლობაში შპს „VIVA“-მ შპს „აპაჩი“-საგან შეიძინა 113,852 ლარის ღირებულების პროდუქცია და 8,570 ლარის სატრანსპორტო მომსახურება. წლის ბოლოსთვის შპს „აპაჩი“-სთვის გადასახდელი თანხა შპს „VIVA“-ს მიერ შეადგენს 3,820 ლარს.

14 წინა წლების ფინანსური ანგარიშგებების გადაანგარიშება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოავლინა შეცდომები. 2022 და 2023 წლების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კონკრეტული ხარჯი აღიარებული იყო არასწორი პერიოდის მიხედვით, რის გამოც დარღვეული იყო ხარჯების დარიცხვის პრინციპი. ამასთანავე, ბალანსის მუხლებში მოხდა გარკვეული კორექტირებები. მიმდინარე წლის ანგარიშგების მომზადებისას გამოვლენილი შეცდომა სრულად გასწორდა, რამაც გამოიწვია ფინანსური მაჩვენებლების ცვლილება. შემდეგ ცხრილებში შეჯამებულია კორექტირებები, რომლებიც გაეთქვა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და 2024 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშ

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	კორექტირება	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
გაცემული ავანსები	145,055	(687)	144,368
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,895,570	686	1,896,255
მთლიანი მოთხოვნების ეფექტი		(1)	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	844,819	(139,063)	705,756
მიღებული ავანსები	-	139,062	139,062
მთლიანი ვალდებულებების ეფექტი		(1)	

მოგება-ზარალსა და სხვა სრულშემოსავლს ანგარიშგება

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	კორექტირება	2022 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	-	(1,087)	(1,087)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,486,665)	23,127	(1,463,538)
ცვლათა / ამორტიზაციის ხარჯი	(11,896)	(300)	(12,196)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(21,081)	(21,081)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	353,911	34,497	388,408
მოგება/(ზარალი) საკუთრივ სხვაობიდან	56,033	(34,497)	21,536
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(659)	(659)
		-	

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	კორექტირება	2023 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
დაგროვილი მოგება / (ზარალი)	1,917,552	15	1,917,567
მთლიანი კაპიტალის ეფექტი		15	
მარაგები	842,172	15	842,188
გაცემული ავანსები	3,502	(12)	3,490
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,083,379	12	2,083,391
მთლიანი მოთხოვნების ეფექტი		15	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	876,206	(26,299)	849,907
მიღებული ავანსები	-	58	58
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	13,002	13,002
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ	26,791	13,239	40,030
მთლიანი ვალდებულებების ეფექტი		-	

მოგება-ზარალსა და სხვა სრულშემოსავლს ანგარიშგება

ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი (წარდგენილი)	კორექტირება	2023 წლის 31 დეკემბერი (გაანგარიშება)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	-	(580)	(580)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,769,231)	31,716	(1,737,515)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(31,121)	(31,121)
საპროცენტო ხარჯი	(18,311)	(634)	(18,945)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	172,259	3,710	175,969
მოგება/(ზარალი) საკუთრივ სხვაობიდან	(53)	(3,077)	(3,130)
		14	

15 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.