

შპს “ვი-აი-პი +”

ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 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 სპეციფიკური 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

05 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

შპს „ვი-აი-პი“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ვი-აი-პი“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა 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

05 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,402,264	2,580,479
არამატერიალური აქტივები	5	218	249
შეზღუდული ფულადი სახსრები	6	630,000	1,218,360
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,032,482	3,799,088
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	2,351,167	594,921
საგადასახადო აქტივი		470,211	91,832
გადახდილი ავანსები		1,899,385	1,664,974
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	8	3,353,037	3,412,679
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,612,771	1,592,313
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	789,374	115,910
სულ მიმდინარე აქტივები		10,475,945	7,472,630
სულ აქტივები		13,508,427	11,271,718
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,596,337	2,686,448
სულ კაპიტალი		1,596,337	2,686,448
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	414,739	446,189
მიღებული ავანსები		6,300,979	2,130,000
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	12	4,753,393	5,587,993
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	13	-	8,390
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		442,978	412,697
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,912,090	8,585,269
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,508,427	11,271,718

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

05 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,402,264	2,580,479
არამატერიალური აქტივები	5	218	249
შეზღუდული ფუნქციონირების სახსრები	6	630,000	1,218,360
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,032,482	3,799,088
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7	2,351,167	594,921
საგადასახადო აქტივი		470,211	91,832
გადახდილი ავანსები		1,899,385	1,664,974
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	8	3,353,037	3,412,679
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,612,771	1,592,313
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	789,374	115,910
სულ მიმდინარე აქტივები		10,475,945	7,472,630
სულ აქტივები		13,508,427	11,271,718
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,596,337	2,686,448
სულ კაპიტალი		1,596,337	2,686,448
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	414,739	446,189
მიღებული ავანსები		6,300,979	2,130,000
მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები	12	4,753,393	5,587,993
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ნაწილი	13	-	8,390
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		442,978	412,697
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,912,090	8,585,269
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,508,427	11,271,718

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

05 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი



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

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		1,044,252	553,146
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(976,733)	(936,850)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		232,864	129,827
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(225,773)	(109,908)
საერთო მოგება		74,611	-363,784
სხვა შემოსავლები	14	51,335	249,691
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,065,527)	(903,989)
საპროცენტო შემოსავლები	16	322,121	355,636
საპროცენტო ხარჯები	17	(257,436)	(355,296)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(36,255)	27,397
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		(169,794)	16,170
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		5,500	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(14,667)	(421,394)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,090,111)	(1,395,570)
მოგების გადასახადი		-	(18,576)
პერიოდის მოგება		(1,090,111)	(1,414,145)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,090,111)	(1,414,145)

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

05 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

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

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან		1,044,252	553,146
შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულება		(976,733)	(936,850)
ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან		232,864	129,827
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება		(225,773)	(109,908)
საერთო მოგება		74,611	-363,784
სხვა შემოსავლები	14	51,335	249,691
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,065,527)	(903,989)
საპროცენტო შემოსავლები	16	322,121	355,636
საპროცენტო ხარჯები	17	(257,436)	(355,296)
ძირ. საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალი (ნეტო)		(36,255)	27,397
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		(169,794)	16,170
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		5,500	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(14,667)	(421,394)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,090,111)	(1,395,570)
მოგების გადასახადი		-	(18,576)
პერიოდის მოგება		(1,090,111)	(1,414,145)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,090,111)	(1,414,145)

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

05 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი



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

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისათვის		4,205,857	4,205,857
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(1,414,145)	(1,414,145)
დივიდენდის გადანა	-	(105,263)	(105,263)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის		2,686,448	2,686,448
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(1,090,111)	(1,090,111)
დივიდენდის გადანა	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის		1,596,337	1,596,337

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

05 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

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

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისათვის		4,205,857	4,205,857
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(1,414,145)	(1,414,145)
დივიდენდის გადანა	-	(105,263)	(105,263)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის		2,686,448	2,686,448
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	(1,090,111)	(1,090,111)
დივიდენდის გადანა	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის		1,596,337	1,596,337

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე



05 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

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

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,681,503	3,496,188
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,704,777)	(1,062,391)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(613,497)	(445,490)
გადახდილი გადასახადები	(342,329)	(743,852)
შემღებული ფულადი საშუალებები	588,360	(1,193,860)
სხვა მიღებული თანხები	5,500	-
სხვა გადახდილი თანხები	-	(3,700)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,614,760	46,895
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(58,318)	(41,557)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	16,946	25,000
სესხის გაცემა	(978,890)	(394,255)
გაცემული სესხის დაბრუნება	1,211,190	268,750
მიღებული პროცენტები	139,463	16,144
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	330,391	(125,918)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	75,000	4,710,061
სესხის დაფარვა	(1,332,826)	(5,119,925)
გადახდილი პროცენტები	(11,296)	(44,068)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	(2,517)	(156,015)
გაცემული დივიდენდები	-	(100,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,271,639)	(709,947)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	673,512	(788,970)
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებზე	(48)	(1,088)
ფულის და ფულის ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	115,910	905,968
ფულის და ფულის ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	789,374	115,910

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

05 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი

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

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,681,503	3,496,188
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,704,777)	(1,062,391)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(613,497)	(445,490)
გადახდილი გადასახადები	(342,329)	(743,852)
შეზღუდული ფულადი საშუალებები	588,360	(1,193,860)
სხვა მიღებული თანხები	5,500	-
სხვა გადახდილი თანხები	-	(3,700)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,614,760	46,895
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(58,318)	(41,557)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	16,946	25,000
სესხის გაცემა	(978,890)	(394,255)
გაცემული სესხის დაბრუნება	1,211,190	268,750
მიღებული პროცენტები	139,463	16,144
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	330,391	(125,918)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	75,000	4,710,061
სესხის დაფარვა	(1,332,826)	(5,119,925)
გადახდილი პროცენტები	(11,296)	(44,068)
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	(2,517)	(156,015)
გაცემული დივიდენდები	-	(100,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,271,639)	(709,947)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	673,512	(788,970)
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებზე	(48)	(1,088)
ფულის და ფულის ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	115,910	905,968
ფულის და ფულის ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	789,374	115,910

დირექტორი:

ჯაბა ჯიქიძე

05 ოქტომბერი 2025 წელი

საქართველო, თბილისი



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

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 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.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისი, კრწანისის რაიონი, ვახტანგ გორგასლის ქ. N30ბ;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო და ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი პარტნიორი და 100 %-იანი წილის მფლობელია მამუკა ხელაია, ხოლო კომპანიის დირექტორია ჯაბა ჭიქიძე.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს 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 შედგენის თარიღიდან.

ყველა 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. ყველა 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.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

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.

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აისახება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით, უწყვეტი აღრიცხვის პრინციპის საფუძველზე.

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. აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება უნდა გადაისინჯოს, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი

დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ასევე 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/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.9 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია 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/ხარჯი 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 სანარმოს საკუთრებაში არსებულ აქტივებზე.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში წრფივად 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

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981 -ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

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 ღირეცტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ განეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მოთლიანად 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 განევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მინა	შენიშნები- ნაგებობა	სამშენებლო ტექნიკა და ინვენტარი	ოფისის ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 31.12.2023	1,528,529	25,225	1,139,714	31,258	533,660	14,113	3,272,500
შეძენა	-	17,890	4,246	8,951	36,713	301	68,100
გასვლა	-	(1,483)	(45,795)	-	(65,273)	(300)	(112,851)
ბალანსი 31.12.2024	1,528,529	41,632	1,098,165	40,209	505,100	14,114	3,227,750
ცვეთა							
ბალანსი 31.12.2023	-	5,836	489,761	14,355	170,568	11,501	692,022
ცვეთა	-	1,762	116,521	3,817	59,309	1,109	182,517
გასვლა	-	(692)	(24,613)	-	(23,452)	(295)	(49,053)
ბალანსი 31.12.2024	-	6,906	581,669	18,172	206,424	12,315	825,486
ბალანსი 31.12.2023	1,528,529	19,389	649,953	16,904	363,092	2,612	2,580,479
ბალანსი 31.12.2024	1,528,529	34,726	516,497	22,038	298,676	1,799	2,402,264

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ბალანსი 31.12.2023	872	872
შეძენა	-	-
გასვლა	-	-
ბალანსი 31.12.2024	872	872

ცვეთა		
ბალანსი 31.12.2023	623	623
ამორტიზაცია	31	31
გასვლა	-	-
ბალანსი 31.12.2024	654	654
ბალანსი 31.12.2023		
249	249	
ბალანსი 31.12.2024	218	218

6. შეზღუდული ფულადი საშუალებები

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

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	243,220	-
მასალები	1,408,521	487,451
დაუმთავრებელი წარმოება	681,401	106,286
საწვავი	18,025	1,184
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები:	2,351,167	594,921

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.

8. გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

კომპანიის გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლასიფიცირებულია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
გაცემული სესხები	2,495,850	2,738,150
მისაღები პროცენტები	857,187	674,529
სულ გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები:	3,353,037	3,412,679

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

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	1,471,171	1,463,713
სხვა მოთხოვნები	137,900	124,900
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	3,700	3,700
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	1,612,771	1,592,313

10. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული სალაროში	394,354	55,262
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	395,019	60,648
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1	-
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	789,374	115,910

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	403,116	433,842
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11,623	12,347
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	414,739	446,189

12. მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები

კომპანიის მიღებული სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2024	31.12.2023
მიღებული სესხები	4,109,860	5,197,456
გადასახდელი პროცენტები	643,533	390,538
სულ მიღებული სესხები და გადასახდელი პროცენტები:	4,753,393	5,587,993

შპს „ვი-აი-პი +“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	ვალუტა	%	31.12.2024	31.12.2023
ს/ს „პროკრედიტ ბანკი“	GEL	15	-	249,976
შპს "ბენ-სი გრუპი"	GEL	14	-	224,800
შპს "ჯისიტი"	GEL	14	40,000	389,000
შპს "ლოგი"	GEL	13	-	57,000
შპს "სთილ ინთერნეიშენალ თრეიდინგ კომპანი"	USD	4	140,340	134,470
შპს "ჯორჯიან მანგანეზი"	USD	4	3,929,520	3,765,160
თემურ ჟვანია	GEL	18	-	377,050
სულ მიღებული სესხები:			4,109,860	5,197,456

13. საიტარო ვალდებულებები

საიტარო ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც:

	31.12.2024	31.12.2023
მოკლევადიანი ვალდებულება	-	8,390
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება:	-	8,390

	31.12.2024	31.12.2023
1 წელზე ნაკლები	-	8,390
1-დან 5 წლის ჩათვლით	-	-
5 წელზე მეტი	-	-
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება:	-	8,390

14. სხვა შემოსავლები

კომპანიის სხვა შემოსავლები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2024	2023
შემოსავლები აქტივების იჯარით გაცემიდან	51,335	249,691
სულ სხვა შემოსავლები:	51,335	249,691

15. ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	665,425	507,616
დამქირავებლის საპენსიოს ხარჯი	14,264	10,115
საიტარო მომსახურების ხარჯი	48,564	28,054
საოფისე ხარჯი	1,422	-
კომუნიკაციის ხარჯი	1,680	1,565
კომუნალური ხარჯი	-	190
დამღვევის ხარჯი	612	3,608
საექსპლუატაციო ხარჯი	27,712	34,099
საბუღალტრო ხარჯი	30,000	30,000
ცვეთა და ამორტიზაცია	58,545	36,810
საგადასახადო ხარჯი	10,248	9,101
საწვავის ხარჯი	13,625	27,540
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	403	1,217
ინსპექტირების ხარჯი	4,473	7,528
საბანკო ხარჯი	3,565	1,628
გარანტიის მომსახურების ხარჯი	150,957	153,983
მივლინების ხარჯი	26,212	34,366
სხვა ხარჯები	7,819	16,569
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,065,527	903,989

16. საპროცენტო შემოსავალი

კომპანიის საპროცენტო შემოსავლები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
სესხის პროცენტი	322,121	355,636
სულ საპროცენტო შემოსავლები:	322,121	355,636

17. საპროცენტო ხარჯი

კომპანიის საპროცენტო ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
სესხის პროცენტი	257,166	346,357
ფინანსური იჯარის პროცენტი	271	8,939
სულ საპროცენტო ხარჯები:	257,436	355,296

18. 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 2024 წელს ხელფასის სახით მიიღო 216 837 ლარი, ხოლო 2023 წელს 131 062 ლარი.

დივიდენდის სახით პარტნიორებზე 2023 წელს გაიყა 105 263 ლარი.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 5 ოქტომბერს.