

შპს „აიდისი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

**ფინანსური ანგარიშგება, სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური
ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
2. საქმიანობის შედეგები, შემოსავლების და მოგება-ზარალის ანგარიშგება.	4
3. ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5
4. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
4. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.	7
5. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8-9
6. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9-25

შპს „აილისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
აქტივები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	97610	295636
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	1477871	466800
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	4	150425	55126
მარაგები	2	255199	286609
მზა პროდუქცია			
სხვა		255199	286609
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4	77919	57131
სხვა არამატერიალური აქტივები		13980	16628
ძირითადი საშუალებები	1	1793217	1864328
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		3 866 221	3 042 258
სავაჭრო ვალდებულებები		71492	51471
ანარიცხები		369571	385124
საგადასახადო ვალდებულებები		381	13806
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		575176	1380000
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		1902959	
სხვა ვალდებულებები		4580	103457
სულ ვალდებულებები		2 924 159	1 933 858
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“)		100000	100000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		781522	947860
გადაფასების რეზერვი		60540	60540
სულ საკუთარი კაპიტალი		942062	1108400
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 866 221	3 042 258
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2059024	1161302
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	1021200	1933859

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

/ვახტანგ რაზმაძე/

/დარეჯან შენგელია/

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აილისი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ნეტო ამონაგები	6	6761994	4023905
საქონლის გაყიდვიდან			
მომსახურების გაწევიდან		6761994	4020981
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			2924
გაყიდვების თვითღირებულება	7	-3672683	-2137826
საერთო მოგება		3089311	1886079
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		10085	20461
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1026160	-1542339
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი		-100390	-112225
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		-270615	-97128
იჯარის ხარჯი		-170323	-135514
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	-1201000	-970003
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2768488	-2857209
საოპერაციო მოგება		330908	-950669
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი)უცხოურივალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან			-18033
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-23561	-6574
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		307347	-975276
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		307 347	-975 276
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		307 347	-975276
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1108400	2083676
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-473685	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		942 062	1 108 400

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აიდიისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31.12.2022	31.12.2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1308852	(753295)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(47817)	(105263)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(1461717)	1127651
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	(200682)	
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	2655	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	295637	26543
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	97610	295636

დირექტორი:



/ვახტანგ რაზმაძე/

მთავარი ბუღალტერი:

/ დარეჯან შენგელია/

შპს „აიდიისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	განაწილებული მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	100 000	2 702 551	60 540	(779415)	2 083 676
2021 წლის მოგება		(975 276)			
2021 წლის 31 დეკემბერი	100 000	947 860	60540	-	1 108 400
2022 წლის მოგება		307 347			
2022 წლის 31 დეკემბერი	100 000	1 255 207	60 540	(473 685)	942 062

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



/ვახტანგ რაზმაძე/

/ დარეჯან შენგელია/

შპს „აილისი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ზოგადი ინფორმაცია.

შპს „აილისი“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა შესახებ კანონის შესაბამისად ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რ-ის სასამართლოს მიერ 2002 წლის 31 დეკემბერს. სარეგისტრაციო ნომერი: 5ა/4-3498

მისამართი: ქ. თბილისი, დიდი დიდოში, როსტევეანის ქ. #5;

საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- საინჟინრო კვლევა-ძიება, პროექტირება და დიზაინი;
- სამშენებლო საქმიანობის წარმოება.
- აგრეთვე სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, რომელსაც არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

საანგარიშგებო პერიოდში შეზღუდული საზოგადოების პარტნიორები და წილი:

• ზურაბ სიხარულიძე	01005003107	27,62%
• დარეჯან შენგელია	01030023295	9%
• ვახტანგ რაზმაძე	01010003063	9%
• გურამი ზაქარეიშვილი	01020008002	9%
• ზურაბ ხუციბერიძე	01030018905	9%
• აკაკი ახვლედიანი	01024016523	8,41%
• დავითი ტომარაძე	01024012325	9%
• გიორგი გამყრელიძე	01024028306	18,97%

შეზღუდული საზოგადოების დირექტორი:

ვახტანგ რაზმაძე 01010003063

საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100000 ლარს .

შპს „აილისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი .

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება. საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2022 წლის 1 იანვარს და სრულდება 2022 წლის 31 დეკემბერს. ფინანსური ანგარიშგების ციფრულ ფორმებში მოცემული თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შეფასების საფუძველი, ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და მიმდინარე გეგმები.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებასა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების ხელმძღვანელი.

კომპანია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად 2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს მსს ფასს-ის მიხედვით. კომპანიამ პირველად წარადგინა ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის მონაცემებით მსს ფასს-ის შესაბამისად.

საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა-ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის -31 დეკემბერს არსებული კურსით.

მპს „აილისი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა - „ინფობუღალტერის“ გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

- შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს;
- ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით;
- ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებული ნაშთის მეთოდით; ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფის დასახელება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
- შენობა-ნაგებობები	50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები	10 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები	7-10 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	10 წელი
- ავეჯი	20 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები	10 წელი

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

შპს „აილისი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას, ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

შენიშვნა 1

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ:
31 დეკემბერი 2021 წ.	206470	838359	167632	96665	498707	56496	1864328
შემოსვლა	-	-	23203	17704	-	887	41794
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	(2048)	(11885)	(5845)	-	(19778)
პერიოდის ცვლა	-	(16767)	(18100)	(9114)	(43416)	(5731)	(93128)
31 დეკემბერი 2022 წ.	206470	821592	170687	93370	449446	51652	1793217
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021 წ.	206470	838359	167632	96665	498707	56496	1864328
31 დეკემბერი 2022 წ.	206470	821592	170687	93370	449446	51652	1793217

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. • ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, განბაჟებასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებს.
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა აღირიცხება უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თვითღირებულება განისაზღვრება Fifo მეთოდით.
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

საწვავის აღრიცხვა

- ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათით. იგი აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ბარათი ანგარიშვალდებულ პირზე გაიცემა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიხედვით.
- ავტოსატრანსპორტო საშუალების საწვავი ჩამოიწერება განვლილი კილომეტრაჟის მიხედვით.

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

- მცირეფასიანი ინვენტარი, სამუშაო იარაღები. ინსტრუმენტები და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები, წერაქვი, ლომი, ბარი, ნიჩაბი, ურო, ბალგარკის ქვები და სხვა) აღირიცხება მარაგებში და აისახება ბალანსის სხვა აქტივებში.
- კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, დისკები, ეკრანის და კლავიატურის საწმენდი საშუალებები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.
- მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების შესაკეთებლად, არ აისახება მარაგებში და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება სხვა სამეურნეო ხარჯებს.
- სპეც. ტანსაცმელი და ფეხსაცმელი. უსაფრთხოების აღჭურვილობები(ჩაფხუტები, სათვალეები, ქამრები და სხვ.) აისახება მარაგებში და პიროვნებებზე გადაცემისას აღიარდება ობიექტის ხარჯად.

მარაგი

შენიშვნა 2

დასახელება	2022 წ.	2021 წ.
საქონელი	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა მარაგი	255 199	286 609
სულ მარაგი:	255 199	286 609

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების მაჩვენებელი, ხდება აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფი) ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და შედარება მის საბალანსო ღირებულებასთან. იმ შემთხვევაში თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება მცირდება შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი 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 კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება

შპს „აილისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ.

დარიცხული ფინანსური ხარჯები გამოაკლდება მოგებისა და ზარალის განსაზღვრისას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები:

შენიშვნა 3

	2022 წ.	2021წ.
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	3 055
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	96 363	17 159
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 247	275 422
სულ:	97 610	295 636

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღრიცხვა

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით;

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო

უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	2022 წ.	2021 წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახ.	1 477 871	466 800
გადახდილი ავანსები	150 425	55 126
სხვა მიმდინარე აქტივები	77 919	57 131
სულ მოთხოვნები და წინასწარ გადახდები:	1 706 215	579 057

შპს „აილისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე.

ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

შენიშვნა 5

	2022წ.	2021 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	71 492	51 471
ანარიცხები	369 571	385 124
მიღებული ავანსები -	-	92 125
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	575 176	1 380 000
გადასახდელი ხელფასები	-	11 333
საგადასახადო ვალდებულებები	381	13 806
ქირავნობის ხელშეკრ.წარმოშობილი ვალდებ.	4580	-
სულ -	1 021 200	1 933 358

შპს „აილისი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის

მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

კომპანიას აქვს საკრედიტო ხაზი, საჭიროებისამებრ მოთხოვნის შესაბამისად თანხა ირიცხება ანგარიშზე გამოყენებული თანხის შესაბამისად. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები 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.

2022 წლის 31 დეკემბერისთვის ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსი შეადგენს:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი:

	აშშ დოლარი	ევრო	ინგლისური ფუნტ სტერლინგი
გაცვლითი კურსი 2021 წ.31 დეკემბერი:	3.0976	3.5040	4.1737
გაცვლითი კურსი 2022 წ.31 დეკემბერი:	2.7020	2.8844	3.2581

შპს „აილისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

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 მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

წმინდა მოგება /(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2022 წ.	2021წ.
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	19588	2302
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(16933)	(20334)
სულ:	2655	(18032)

საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- საკუთარი კაპიტალი შედგება მიმდინარე და წინა წლის გაუნაწილებელი მოგებისაგან.
- საზოგადოების კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით, და ცვლილებების შემდეგ შეადგენს 100000(ასი ათას) ლარს.
- პარტნიორთა კრებაზე ფინანსური ანგარიშგების განხილვის დროს მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე ხდება წმინდა მოგების განაწილება.

შპს „აილისი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

შემოსავლების/ვალდებულებების აღრიცხვა:

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

შენიშვნა 6

დასახელება	2022 წ.	2021 წ.
საქონლის გაყიდვა	0	0
მომსახურების გაწევა	6 761 994	4 020 981
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	10 085	2 924
სულ ამონაგები:	6 772 079	4 023 905

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღრიცხვა

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ხელფასის ხარჯი კი აღიარდება საკასო მეთოდით;
- ხარჯების აღრიცხვის მეთოდი - კლასიფიკაცია ხორციელდება ფუნქციური დანიშნულებით.

მივლინების ხარჯების აღრიცხვა

- ანგარიშსწორება ანგარიშვალდებულ პირებთან წარმოებს კორპორატიული ბარათებით ან სალაროდან ნაღდი ანგარიშსწორებით;
- საავანსო ანგარიშების წარმოდგენის ვადა განისაზღვრება 2-3 თვეში ერთხელ, დამოკიდებულია სამუშაოების ხანგრძლივობაზე;
- სადღეღამისო თანხა გადაირიცხება ინვოისის საფუძველზე იმ სასტუმროებში ან სასტუმროს არ არსებობის შემთხვევაში იმ ინდივიდუალურ ფიზიკურ პირებთან გაფორმებული ქირავნობის ხელშეკრულების საფუძველზე;
- ფიზიკურ პირებზე გადახდილი თანხები იბეგრება გაცემის წყაროსთან.
- საერთაშორისო მივლინება განისაზღვრება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმების შესაბამისად.

წარმომადგენლობითი ხარჯები

- წარმომადგენლობით ხარჯებს მიეკუთვნება ის საქმიანი შეხვედრები, პრეზენტაციები, კორპორატიული საღამოები, სადაც ხორციელდება ინფორმაციის გაცვლა და ემსახურება საზოგადოების განვითარებასა და კეთილდღეობას.
- წარმომადგენლობითი ხარჯებს მიეკუთვნება ჩაი, ყავა, შაქარი და სხვა.

შპს „აილისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

გაყიდვების თვითღირებულება

შენიშვნა 7

	2022 წ.	2021 წ.
ძირითადი მასალის დანახარჯები	1 885 943	1 037 237
პირდაპირი ხელფასი/თვითღირებულ.	1 492 850	946 888
სოციალური დანარიცხები ხელფასიდან	19 946	23 327
დამხმარე მასალების დანახარჯები	33 199	28 102
უსაფრთხოებისა და შრომის დაცვის საშუალებების დანახარჯი	149 525	23 235
მივლინების ხარჯები(საწარმოო მიზნით)	91 220	79 037
სულ:	3 672 683	2 137 826

შპს „აილისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ადმინისტრაციული ხარჯები

შენიშვნა 8

	2022 წ.	2021 წ.
კომუნალური ხარჯი	25194	32250
საწვავის ხარჯი	196507	170491
რემონტი	51917	26246
საოფისე ხარჯი	9110	3538
ავტოტრანსპორტი და ქონების დაზღვევა	25122	46353
გადაზიდვის ხარჯი და ტექნიკის მომსახურება	160831	219668
სარემონტო და საინჟინრო მომსახურების ხარჯი	526175	336444
საბანკო ხარჯები	18568	8485
სამედიცინო მომსახურების ხარჯები	11996	8827
საკონსულტაციო ხარჯი	33890	21916
ქონების და მიწის გადასახადი	16720	17570
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯი	17798	16998
წარმომადგენლობითი ხარჯი	4533	2328
საქველმოქმედო ხარჯი	1980	-
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	100659	58889
სულ	1 201 000	970 003

შპს „აილისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

	2022 წ.	2021წ.
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	608 122	973 395

მოგების გადასახადი

- კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება “ესტონური მოდელი“-თ, სსკ 309 მუხლის 89-ე ქვეპუნქტის შესაბამისად. დაბეგვრის ობიექტია ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს და განაცემებს.

დივიდენდები

დივიდენდი განაწილება დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით. საანგარიშგებო პერიოდში გაცემულია 2021 წელს გამოცხადებული დივიდენდი 473 685 ლარის ოდენობით.

საგადასახადო ვალდებულებები საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს სახელმწიფო საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, საგადასახადო დეკლარაციებში ასახული თანხით.

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაძლებლობას. ამ ანალიზში მენეჯმენტმა განიხილა ყველა რისკი, მათ შორის ლიკვიდურობის, სავალუტო რისკების და მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ საანგარიშო თარიღისთვის კომპანიის საქმიანობა საფრთხეს არ ემუქრება და მათ არ აქვთ გეგმები კომპანიის ლიკვიდაციისთვის ან მისი საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვისთვის.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენებს აღვილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია 2023 წლის 31 ივლისს და ნებადართულია გამოსაცემად.

კომპანიის დირექტორი:

/ვახტანგ რაზმაძე/

მთავარი ბუღალტერი:

/დარეჯან შენგელია/

