

შპს „აისი,,

ს/კ 227721310

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ქ.გურჯაანი

2022 წელი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება :

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	3
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	4
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	5
4. ძირითადი საშუალებები.....	6
5. სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები.....	7
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	8
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	8
8. ფინანსური რისკების მართვა.....	8
9. კაპიტალის მართვა.....	8
10. იჯარა.....	9
11. უცხოური ვალუტის გადაფასება.....	9

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აისი,, , როგორც კერძო სამართლის იურდიული პირი, 1998 წლის 20 იანვარს „მეწარმეთა შესახებ,, საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად დაფუძნებული/რეორგანიზებული იქნა საჯარო რეესტრის გურჯაანის მუნიციპალიტეტის მიერ რეგისტრაციის # 27/4-126.

საზოგადოების საგადასახადო რეგისტრაცია (აღრიცხვაზე აყვანა) განახორციელა სახელმწიფო საგადასახადო ინსპექციამ და მიანიჭა გადასახადის გადამხდელის საიდენტიფიკაციო ნომერი 227721310; დღგ-ს გადამხდელია 22 იანვარი 1998 წელი.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების დამფუძნებლებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები:

ჰამლეტი ყაზარაშვილი	13001000135	- წილი 20 %
გურამ ბერიკაშვილი	13001005140	- წილი 40 %
ივანე გარსევანიშვილი	13001000963	- წილი 20 %
გია ღვინიაშვილი	13001001257	- წილი 20 %

ანგარიშების მომზადების დროს იურდიულ მისამართს წარმოადგენს: საქართველო ; ქ.გურჯაანი ევდოშვილის ქუჩა N37. ფაქტიური მისამართია:

. ქ.გურჯაანი; ევდოშვილის ქუჩა N 37

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნაყინის წარმოება და რეალიზაცია, შპს „აისი,, რეალიზაციას ახდენს ადგილობრივ ბაზარზე ზემოთ მითითებულ მისამართზე.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები არ გააჩნია.

01.01.2022 წლისათვის საზოგადოებაში მუშაობდა 128 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის 01.01.2023 წლისათვის 117 თანამშრომელი

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) 2018 წლის რედაქციის მიხედვით.

წინამდებარე ანგარიშგება წარმოადგენს საზოგადოების მეხუთე ფინანსური ანგარიშგებას 2019-2020-2021-2022 წლის ბარდება მესამე კატეგორიის ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს საზოგადოებას არ გაუკეთებია რაიმე სახის კორექტირება, იქიდან გამომდინარე, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონდა არსებითი გავლენა საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

წლიური ფინანსური ანგარიშგება ემყარება დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასება უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს, ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი (სამუშაო) ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება საზოგადოების ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისაგან და ბანკებში არსებულ შეუზღუდავ ანგარიშებზე არსებული ნაშთისგან.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ბალანსის შედგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საზოგადოების მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში, როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ,

ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ექვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია, თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საზოგადოება ყველა ძირითად საშუალებას აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყუველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, აქტივის ცვეთად ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

საზოგადოება ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლოატაციო მომსახურების დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საზოგადოებისათვის.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა, შემოსულობა არ უნდა კლასიფიცირდეს როგორც ამონაგები.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თავდაპირველ (ისტორიული) ღირებულებას აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების თვითღირებულების გაანგარიშება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საზოგადოება საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზოგადოება ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთი არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

7. სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

8. რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

9. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს დამფუძნებლისთვის მოგების მიცემა.

დივიდენდი

საზოგადოების შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს. გაუნაწილებელ მოგებაში დივიდენდების ასახვა ხორციელდება ასახვა ხორციელდება, მათი გამოცხადების პერიოდში.

10. იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იჯარის კლასიფიკაცია ხდება იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი ვადის განმავლობაში. თუ შემდეგ მოიჯარე და მეიჯარე გადაწყვეტენ საიჯარო პირობების შეცვლას (იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც უბრალოდ იჯარა განახლდება), აუცილებელია იჯარის კლასიფიკაციის გადახედვა.

11. უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ვალუტის სახეობა	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
1 აშშ დოლარი	3.2766	3.0976	2.702
1 ევრო	4.0233	3.504	2.8844

შპს აისი

დირექტორი



ივანე გარსევანიშვილი

მთ.ბუღალტერი



ტარიელი წანაწყენიშვილი



შპს "აისი" ს/კ 22772310

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წელი 31 დეკემბერი

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი	5,073,872	6,789,418
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	114,508	0
ზარალის დასაფარავად (ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღე	0.00	0.00
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,274,200.00)	(3,499,604.00)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(398,748.00)	(324,115.00)
ტრანპორტირების გადახდა	0.00	0.00
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	0.00	0.00
მყიდველისთვის თანხის უკან დაბრუნება		
გადახდილი გადასახადები (მოგების	(248,230.00)	(247,504.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი	0.00	0.00
საოპერაციო საქმიანობასთან	(1,934,680.00)	(3,602,288.00)
დაკავშირებული სხვა გაცემები		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანი	(667,478)	(884,093)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებებისა და არამატ. აქტივების გასვლიც	0.00	0.00
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა	0.00	0.00
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობან	0	0.00
მიღებული პროცენტები	0.00	0.00
მიღებული დივიდენდები	0.00	0.00
მიღებული მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0.00	0.00
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანო	0.00	0.00
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმი:	0	0
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სახელმწიფო ხაზინა დღგ-ს ზედმეტობის უკან დაბრუნება	77,651	72,656
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შ	0	0
სესხების აღება	1,622,080	2,101,886
სესხების დაფარვა	(972,233)	(1,067,208)
ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) ვალდებულებების დაფარ	0	0
გადახდილი პროცენტები	(56,659)	(296,799)
გადახდილი დივიდენდები	0	0
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან	0	0
სხვა შემოსულობანი / გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობ	670,839	810,535
ვალუტის კურსის ცვლილ. გამოწ. ზრდა / კლება (ნეტო)	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	3,361	(73,558)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისი	638	74196
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათ	3999	638

შპს აისი

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი



2022 წელი 31 დეკემბერი

მაჩვენებლის დასახელება	31.12.2022 23:59:59	31.12.2021 23:59:59	31.12.2020 23:59:59
აქტივები	183755	59142	128879
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3999	638	74196
სავაჭრო მოთხოვნები	134960	7191	4084
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	44796	51313	50599
მარაგები	1466875	1248617	960532
მზა პროდუქცია	1466875	1248617	960532
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1204	1204	1204
ძირითადი საშუალებები	2692845	3195303	3322580
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4344679	4504266	4413195
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1796	27697	36869
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	800	1120	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	3075	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1630898	1118620	745056
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	282671	702272	1497404
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	4514246	3598026	2192152
სულ ვალდებულებები	6430411	5450810	4471481
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	90617	90617	90617
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-3755487	-2616299	-1728041
გადაფასების რეზერვი	1497123	1497123	1497123
სხვა რეზერვები	82015	82015	82015
სულ საკუთარი კაპიტალი	-2085732	-946544	-58286
სულ საკ.კაპიტალი და ვალდებულებები	4344679	4504266	4413195

შპს აისი

დირექტორი
მთ.ბუღალტერი



შპს აისი ს/კ 227721310
საქმიანობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მაჩვენებლის დასახელება	31.12.2022 23:59:59	31.12.2021 23:59:59
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	2785712	2969001
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის	-1970946	-1990797
თვითღირებულება		
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საერთო მოგება	814766	978204
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-502084	-478145
ცვეთა და ამორტიზაცია	-476241	-507206
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-568947	-373563
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-406682	-507548
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1953954	-1866462
საოპერაციო მოგება		
გაუფასურების (ხარჯი)/		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)		
სავალუტო ოპერაციებიდან		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების	-1139188	-888258
გადასახადის ხარჯამდე		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	-1139188	-888258
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი /		
მთლიანი სრული შემოსავალი		
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	-946544	-58286
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-2085732	-946544

შპს აისი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

