

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად

დეკემბერი 2022

RAMADA®
BY WYNDHAM

შპს აისი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
2. მომზადების საფუძვლები	6
• ფუნქციონირებადი საწარმო.....	6
• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები	7
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა.....	7
• ძირითადი საშუალებები.....	7
• არამატერიალური აქტივები.....	8
• საინვესტიციო ქონება	9
• ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება.....	10
• მარაგები.....	10
• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
• ფული და ფულის ექვივალენტები.....	11
• ფინანსური ინსტრუმენტი.....	11
• თავდაპირველი აღიარება და შეფასება	11
• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები	13
• იჯარა	14
• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	17
• ამონაგები.....	17
• ხარჯები.....	18
• გადასახადები.....	18
• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20
• წინა პერიოდის შეცდომები	20
4. შეფასებები და დაშვებები	21
5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	22
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	25
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
8. ფული და ფულადი სახსრები	25
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	26
10. ამონაგები.....	26
11. თვითღირებულება.....	26
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
13. რისკების მიმოხილვა.....	27
• საბაზრო რისკი	27
• საკრედიტო რისკი	27
• ლიკვიდურობის რისკი	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აისი“-ს პარტნიორებს და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

უარყოფითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აისი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშისაგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად არ ასახავს შპს „აისი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

ჩატარებული აუდიტორული პროცედურებით ვერ მოვიპოვეთ სათანადო რწმუნება ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, რომელიც შპს „აისი“-ს 2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 15,640,389 ლარით (2021 წლის 31 დეკემბრისათვის კი 16,016,882 ლარი).

ვერ მოვიპოვეთ სათანადო რწმუნება მარაგების ნაშთებთან დაკავშირებით, რომელიც შპს „აისი“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს 801,199 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრისათვის 576,644 ლარს). მენეჯმენტის განმარტებით, სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა პერიოდის ბოლოს, ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით მათი ნაშთების დადასტურება. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირების საჭიროება მარაგებთან დაკავშირებით, და ასევე ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახულ მარაგებთან დაკავშირებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არის 990 ლარი, ხოლო ამავე პერიოდის ერთიანი საგადასახადო ბარათის მიხედვით კომპანიას აქვს 45,194 ლარის საგადასახადო ვალდებულება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ ვართ დამოუკიდებელი შპს „აისი“-საგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (შემდგომში IESBA კოდექსი) შესაბამისად, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული

აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს “აისი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასს-ების

შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ მპს “აისი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა მპს “აისი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით.

მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული ადრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

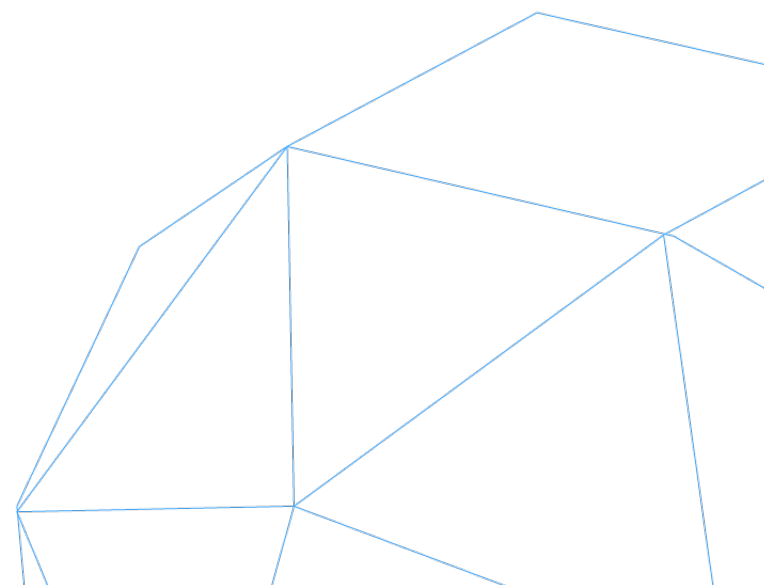
ჩვენი აზრით, შპს „აისი“-ს მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს „Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)

ირმა ჩხაიძე (რეგ#SARAS-A-728904)

01 აპრილი 2024 წელი
ბათუმი, საქართველო

TRUST
THE FINANCE
TO THE EXPERTS



დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „აისი“-ს მმართველობის ანგარიშების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

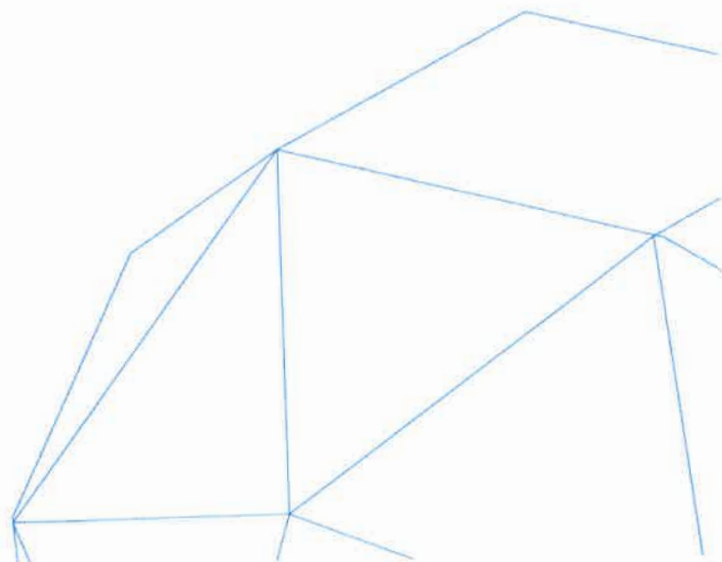
შპს „Fin.Exp.Corporation“-ის სახელით (რეგ.#SARAS-F-758026)

ირმა ჩხაიძე (რეგ#SARAS-A-728904)



01 აპრილი 2024 წელი
ბათუმი, საქართველო

TRUST
THE FINANCE
TO THE EXPERTS



შპს აისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნები	2022	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	15,640,389	16,016,882	12,880,482
არამატერიალური აქტივები	5	246,848	237,596	5,105
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		15,887,237	16,254,478	12,885,587
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	801,199	576,644	259,855
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	800,165	792,906	1,377,357
საგადასახადო აქტივი		132,474	66,640	66,640
ფული და ფულადი სახსრები	8	399,648	166,135	163,873
მიმდინარე აქტივების ჯამი		2,133,485	1,602,324	1,867,725
სულ აქტივები		18,020,722	17,856,803	14,753,312
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,814,614	2,814,614	2,622,429
დაგროვილი მოგება ზარალი		(4,054,528)	(5,016,391)	(7,128,330)
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		3,777,903	982,568	-
კაპიტალის ჯამი		2,537,989	(1,219,209)	(4,505,901)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		14,814,573	18,562,709	19,183,194
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,814,573	18,562,709	19,183,194
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	267,279	398,103	61,508
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		269,397	99,461	4,706
საგადასახადო ვალდებულებები		131,484	15,739	9,804
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		668,160	513,303	76,018
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,020,722	17,856,803	14,753,312

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 1 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:	ა. მახარაძე	
მთ. ბუღალტერი	ბ. ირემაშვილი	

შპს აისი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	10	6,618,509	1,777,427
თვითღირებულება	11	(2,549,120)	(1,416,946)
საერთო მოგება		4,069,388	360,481
სხვა შემოსავლები		26,616	22,603
სხვა ხარჯები		(7,649)	(201)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(2,515,940)	(1,304,155)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები		(172,240)	(59,557)
საოპერაციო მოგება		1,400,175	(980,829)
ფინანსური ხარჯი		(943,378)	(665,543)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		3,321,106	2,628,940
მოგება დაბეგვრამდე		3,777,903	982,568
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,777,903	982,568

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ა. მახარაძე 

მთ. ბუღალტერი ბ. ირემაშვილი 

შპს აისი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	ჯამი
31.12.2020	2,622,429	(7,128,330)	(4,505,901)
კაპიტალში შენატანში	218,685	-	218,685
განაწილება კაპიტალიდან	(26,500)	-	(26,500)
დაგროვილი მოგება ზარალის			
კორექტირება	-	(2,111,939)	(2,111,939)
მოგება/(ზარალი)	-	982,568	982,568
31.12.2021	2,814,614	(4,033,823)	(1,219,209)
კაპიტალში შენატანში	-	-	-
განაწილება კაპიტალიდან	-	-	-
დაგროვილი მოგება ზარალის			
კორექტირება	-	(20,705)	(20,705)
მოგება/(ზარალი)	-	3,777,903	3,777,903
31.12.2022	2,814,614	(276,625)	2,537,989

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ა. მახარაძე
 მთ. ბუღალტერი ბ. ირემაშვილი

მპს აისი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022	2021
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები		
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	7,556,100	1,988,465
მიღებული ავანსი	58,674	20,944
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(2,666,457)	(1,035,970)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,636,088)	(811,278)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(1,346,802)	(154,554)
საპენსიო სააგენტო	(84,035)	(30,926)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(102,322)	
ანგარიშვალდებული პირისგან მიღებული თანხა		17,117
ავანსის სახით გადახდილი	(167,491)	(54,497)
საბანკო ხარჯი	(67,188)	(21,944)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,544,392	(82,643)
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები		
სესხის აღება	-	597,431.50
სესხის გადახდა	(269,279.46)	(17,222.21)
მიღებული პროცენტი	250	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(269,030)	580,209
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები		
სადამფუძნებლო შენატანები	-	192,185
პროცენტის გადახდა	(807,880)	(665,543)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(807,880)	(473,358)
საბოლოო ფულადი ნაკადები და მათი ექვივალენტების ნაშთი	399,648	166,135
საწყისი ფულადი ნაშთი	166,135	163,873
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების ცვლილება	467,481	24,208
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(233,969)	(21,946)
საბოლოო ფულადი ნაშთი	399,648	166,135

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:	ა. მახარაძე	
მთ. ბუღალტერი	ბ. ირემაშვილი	

შპს აისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნები	2022	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები				
		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	5	15,640,389	16,016,882	12,880,482
არამატერიალური აქტივები	5	246,848	237,596	5,105
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		15,887,237	16,254,478	12,885,587
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	801,199	576,644	259,855
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	800,165	792,906	1,377,357
საგადასახადო აქტივი		132,474	66,640	66,640
ფული და ფულადი სახსრები	8	399,648	166,135	163,873
მიმდინარე აქტივების ჯამი		2,133,485	1,602,324	1,867,725
სულ აქტივები		18,020,722	17,856,803	14,753,312
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,814,614	2,814,614	2,622,429
დაგროვილი მოგება ზარალი		(4,054,528)	(5,016,391)	(7,128,330)
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		3,777,903	982,568	-
კაპიტალის ჯამი		2,537,989	(1,219,209)	(4,505,901)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		14,814,573	18,562,709	19,183,194
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,814,573	18,562,709	19,183,194
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	267,279	398,103	61,508
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		269,397	99,461	4,706
საგადასახადო ვალდებულებები		131,484	15,739	9,804
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		668,160	513,303	76,018
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,020,722	17,856,803	14,753,312

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 1 აპრილს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ა. მახარაძე

მთ. ბუღალტერი ბ. ირემაშვილი

შპს აისი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	10	6,618,509	1,777,427
თვითღირებულება	11	(2,549,120)	(1,416,946)
საერთო მოგება		4,069,388	360,481
		-	-
სხვა შემოსავლები		26,616	22,603
სხვა ხარჯები		(7,649)	(201)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(2,515,940)	(1,304,155)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები		(172,240)	(59,557)
საოპერაციო მოგება		1,400,175	(980,829)
		-	-
ფინანსური ხარჯი		(943,378)	(665,543)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		3,321,106	2,628,940
მოგება დაბეგვრამდე		3,777,903	982,568
		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		3,777,903	982,568

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:	ა. მახარაძე
მთ. ბუღალტერი	ბ. ირემაშვილი

შპს აისი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	ჯამი
31.12.2020	2,622,429	(7,128,330)	(4,505,901)
კაპიტალში შენატანში	218,685	-	218,685
განაწილება კაპიტალიდან	(26,500)	-	(26,500)
დაგროვილი მოგება ზარალის კორექტირება	-	(2,111,939)	(2,111,939)
მოგება/(ზარალი)	-	982,568	982,568
31.12.2021	2,814,614	(4,033,823)	(1,219,209)
კაპიტალში შენატანში	-	-	-
განაწილება კაპიტალიდან	-	-	-
დაგროვილი მოგება ზარალის კორექტირება	-	(20,705)	(20,705)
მოგება/(ზარალი)	-	3,777,903	3,777,903
31.12.2022	2,814,614	(276,625)	2,537,989

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ა. მახარაძე

მთ. ბუღალტერი ბ. ირემაშვილი

შპს აისი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022	2021
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები		
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	7,556,100	1,988,465
მიღებული ავანსი	58,674	20,944
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(2,666,457)	(1,035,970)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,636,088)	(811,278)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(1,346,802)	(154,554)
საპენსიო სააგენტო	(84,035)	(30,926)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(102,322)	
ანგარიშვალდებული პირისგან მიღებული თანხა		17,117
ავანსის სახით გადახდილი	(167,491)	(54,497)
საბანკო ხარჯი	(67,188)	(21,944)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,544,392	(82,643)
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები		
სესხის აღება	-	597,431.50
სესხის გადახდა	(269,279.46)	(17,222.21)
მიღებული პროცენტი	250	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(269,030)	580,209
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები		
სადამფუძნებლო შენატანები	-	192,185
პროცენტის გადახდა	(807,880)	(665,543)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(807,880)	(473,358)
საწყისი ფულადი ნაშთი	166,135	163,873
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების ცვლილება	467,481	24,208
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(233,969)	(21,946)
საბოლოო ფულადი ნაშთი	399,648	166,135
საბოლოო ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ნაშთი	399,648	166,135

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ა. მახარაძე

მთ. ბუღალტერი ბ. ირემამვილი

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები



შპს აისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აისი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნდა 2011 წლის 17 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 445395153.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, გორგასალის ქ., №149-151-153 / საქართველო, ქ. ბათუმი, გრიბოედოვის ქ., №29-31.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს ორი მესაკუთრე: ომარ მახარაძე, 61002005100, 50%-იანი წილის მფლობელი; ადამ მახარაძე, 61006003414, 50%-იანი წილის მფლობელი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროს მომსახურება.

კომპანიის დირექტორებია: ამირან მახარაძე, 61006006407 , თინათინ მაკარაძე-მახარაძე, 61002006464.

კომპანიას გააჩნია 2 ფილიალი, ქალაქ ბათუმსა და ქალაქ თბილისში. კომპანიის თბილისში არსებული ფილიალი ფუნქციონირებს ვინდჰემ რამადას სახელის ქვეშ.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

• ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს „აისი“ ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

შპს აისი

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები და ნაშთები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კურსები	დოლარი	ევრო
31.12.2020	3.2766	4.0233
31.12.2021	3.0976	3.5040
31.12.2022	2.7020	2.8844

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

• ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ ხარჯების კატეგორიაში.

შპს აისი

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
ოფისის აღწერვილობა	10 წელი
ავტომობილები	10 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	10 წელი

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

• არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით.

შპს აისი

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, ასევე უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალურ აქტივს გააჩნია განსაზღვრული მომსახურების ვადა.

ისეთი არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადა, რომლებიც წარმოქმნილია სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებებიდან, არ უნდა აღემატებოდეს ამ სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებების ვადას, მაგრამ შესაძლოა იყოს უფრო მცირე, გამომდინარე იქედან, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს საწარმო ამ აქტივის გამოყენებას.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების ან გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან არ გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

• საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს მესაკუთრე, ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებით, საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

(ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; ან

(ბ) გაყიდვა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

საწარმოს მიერ აშენებული საინვესტიციო ქონების თავდაპირველად აღიარებული თვითღირებულებისთვის მოქმედებს ძირითადი საშუალებისთვის დადგენილი სტანდარტი.

შპს აისი

შემდგომი შეფასება

როდესაც საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეწონილი დანახარჯებისა და ძალისხმეების გარეშე, საინვესტიციო ქონება ფასდება რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. რეალური ღირებულების ცვლილება აისახება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა შემთხვევაში საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით.

- ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

- მარაგები

მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან, ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან აღგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

შპს აისი

მარაგების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმოს მიერ ხორციელდება მარაგის გაუფასურების ტესტირება.

მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. მარაგის გაუფასურების შემთხვევაში, მარაგი უნდა შეფასდეს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარდეს გაუფასურების ზარალი.

- **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

- **ფინანსური ინსტრუმენტი**

ფინანსური ინსტრუმენტებში მოიაზრება, ფულადი სახსრები, სავალო ინსტრუმენტები (ანგარიში, თამასუქი, სასესხო მოთხოვნები და ვალდებულებები), სესხის მიღების ვალდებულება.

- **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.

საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო

შპს აისი

ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შემდგომი შეფასება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დაფასარად გადახდილი თანხები;

გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფა თანხებს შორის სხვაობის მიმართ; და

დ) გამოკლებული ფინანსური აქტივის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც:

ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებლო 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 მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანი გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

შპს აისი

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა შეწყდეს, როდესაც ის შესრუდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

• ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება იმ შემთხვევაში:

ა) როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა ვიდრე არ მოხდება), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანარიცხი აღიარდება ვალდებულებად და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თანხა, რომლითაც ანარიცხი აღიარდება, არის იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისთვის. როდესაც ანარიცხი მოიცავს მრავალრიცხოვან ელემენტებს, ანარიცხის შეფასებული თანხა ასახავს ყველა შესაძლო შედეგის საშუალო შეწონილ სიდიდეს, რომელიც შეწონილია მათი გასვლის ალბათობებით. თუ ანარიცხი წარმოიშობა ერთი ვალდებულებიდან, კონკრეტული ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასება არის ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ინდივიდუალური შედეგი.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია, ანარიცხის ოდენობა იქნება იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად.

შემდგომი შეფასება

საწარმო ანარიცხის საპირისპიროდ ასახავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რისთვისაც თავდაპირველად აღიარდა ანარიცხი.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხდება ანარიცხები და კორექტირდება ისინი რათა მასში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა აღიარდება მოგება/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ანარიცხი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ აკმაყოფილებს ანარიცხის აღიარების კრიტერიუმებს.

არსებობს პირობითი ვალდებულების ორი ტიპი:

შპს აისი

ა) სავარაუდო ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს

ბ) მიმდინარე ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი ან ვალდებულების სიდიდის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

• 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.

იჯარა ფინანსურია თუ ჩვეულებრივი, დამოკიდებულია გარიგების შინაარსზე და არა ხელშეკრულების იურიდიულ ფორმაზე. შემთხვევები, რომლებიც ცალ-ცალკე ან ერთობლივად განაპირობებენ იჯარის კლასიფიცირებას ფინანსურ იჯარად მოიცავს:

ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;

ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;

გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;

დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და

ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

არსებობს დამატებითი კრიტერიუმები, რომელთა არსებობა დამოუკიდებლად ან სხვა გარემოებებთან ერთად, ასევე შეიძლება განაპირობებდეს იჯარის კლასიფიცირებას ფინანსურ იჯარად:

ა) თუ მოიჯარეს შეუძლია იჯარის შეწყვეტა, მაგრამ მას დაეკისრება ზარალის ანაზღაურება, რომელსაც მეიჯარე მიიღებს იჯარის გაუქმების შედეგად;

ბ) საიჯარო აქტივის ნარჩენი ღირებულების ცვალებადობის შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს იჯარის ვადის ბოლოს მიიღებს მოიჯარე (მაგალითად, საიჯარო გადასახდელის ფასდაკლების სახით, რომელიც იჯარის ვადის ბოლოს აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების დიდი ნაწილის ტოლია); და

გ) მოიჯარეს შეუძლია იჯარის გაგრძელება მეორადი (განახლებული) პერიოდით, საბაზრო საიჯარო ქირაზე მნიშვნელოვნად ნაკლები საიჯარო გადასახდელით

ზემოთ მოყვანილი კრიტერიუმები ყოველთვის არ არის გადამწყვეტი. თუ სხვა ნიშნები აშკარად მიუთითებს, რომ საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით არ ხდება საკუთრებასთან დაკავშირებული

შპს აისი

ფაქტობრივად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, მაშინ ასეთი იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ჩვეულებრივი.

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.

მოიჯარეფინანსური იჯარის თავდაპირველი აღიარება

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის მოიჯარემ მისი უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) დაემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულების გასაანგარიშებელი დისკონტირების განაკვეთი არის საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი, თუ მისი დადგენა შესაძლებელია; თუ არა, გამოყენებულია მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური იჯარის შემდგომი შეფასება

მოიჯარე მინიმალურ საიჯარო გადასახდელებს ანაწილებს დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოიჯარე იჯარის მთლიანი ვადის განმავლობაში ფინანსური ხარჯები თითოეულ საანგარიშგებო პერიოდზე ანაწილებს იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულების ნაშთის მიმართ. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

ფინანსური იჯარის ცვლის დარიცხვა

ფინანსური იჯარით აღებულ აქტივს მოიჯარე ცვეთას არიცხვას ძირითადი საშუალების/არამატერიალური აქტივის მოთხოვნების შესაბამისად, იმისდა მიხედვით ფინანსური იჯარა რა ტიპის აქტივს წარმოადგენს.

თუ არ არსებობს იმის გონივრული რწმენა, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ მოიჯარე მიიღებს საკუთრების უფლებას, აქტივი მთლიანად ჩამოიწერება იჯარის ვადასა და მის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. ასევე, მოიჯარე ყოველ საანგარიშგებო თარიღისათვის ამოწმებს გაუფასურებულია თუ არა ფინანსური იჯარით აღებული აქტივი.

შპს აისი

ბიჯარიფინანსური იჯარის თავდაპირველი აღიარება

ბიჯარე ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით მის განკარგულებაში არსებული აქტივებს აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და წარადგენს, როგორც მოთხოვნას, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია არის ბიჯარის მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც დისკონტირებულია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია არის შემდეგი ორი სიდიდის ერთობლიობა:

- ა) ფინანსური იჯარისათვის ბიჯარის მიერ მისაღები მინიმალური საიჯარო გადასახდელები; და
- ბ) ბიჯარის სასარგებლოდ დარიცხული მთელი არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულება.

ნებისმიერი ფინანსური იჯარის დროს, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ბიჯარე მწარმოებელი ან დილერია, თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) ჩაირთვება ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნის თავდაპირველ შეფასებაში და ამცირებს იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარებული შემოსავლის თანხას.

ფინანსური იჯარის შემდგომი შეფასება

ფინანსური შემოსავლის აღიარება ეფუძნება ისეთ გრაფიკს, რომელიც ასახავს ფინანსურ იჯარაში ბიჯარის წმინდა საიჯარო ინვესტიციებიდან უკუგების მიღების მუდმივ პერიოდულ განაკვეთს. საანგარიშგებო პერიოდის საიჯარო გადასახდელები, მომსახურების დანახარჯების გამოქვითვით, დაირიცხება მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიციის საპირისპიროდ, რათა აისახოს როგორც ძირი თანხის, ისე გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავლის შემცირება. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ბიჯარის მთლიანი (ბრუტო) ინვესტიციის თანხის განსაზღვრისათვის გამოყენებული, შეფასებითი არაგარანტირებული ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, უნდა გადაისინჯოს იჯარის ვადის განმავლობაში შემოსავლის განაწილების წესი და ადრე დარიცხული თანხების ნებისმიერი შემცირება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიარდეს.

ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის დროს ბიჯარე:

ბიჯარე საიჯარო შემოსავალში აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

ბიჯარე ხარჯის სახით აღიარებს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

იმის დასადგენად გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, ბიჯარემ უნდა იხელმძღვანელოს აქტივების გაუფასურების სტანდარტით დადგენილი მოთხოვნები.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარე:

შპს აისი

მოიჯარე საიჯარო გადასახდელებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება), ხარჯად აღიარებს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან მოწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან გადასახდელი თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

კრედიტორული და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის გადასახდელი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

• ამონაგები

ამონაგები აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობით.

სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია ცალკეული კატეგორიების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შპს აისი

მომსახურების გაწვიდან მიღებული ამონაგები

მომსახურების გაწვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწვის შედეგის საიმედოდ შეფასება და ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მომსახურების გაწვის შედეგის საიმედოდ შეფასება ნიშნავს, რომ კმაყოფილებოდა ყველა შემდეგი პირობა:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

• ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ხარჯების სიდიდე შეფასებულია საიმედოდ და წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის შედეგად, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არ არის მესაკუთრებზე გაცემულ განაწილებასთან.

ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და თავიანთი შინაარსის მიხედვით მიეკუთვნებიან საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს. ზარალი აღირიცხება ცალკე მუხლად.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის განხორციელების პროცესში და მოიცავს: რეალიზებული საქონლის და პროდუქციის თვითღირებულებას, მიწოდების (კომერციულ ხარჯებს), საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯების წარმოიქმნება დანარჩენი (თანმდევი) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკურსო სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზენორმიუ დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

• გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ცვლილების მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის

შპს აისი

გაცემის მომენტში განაწილებული მოგება. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

ა) როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებით ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

ბ) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებული ღირებულების დამატებითი გადასახადის აღიარება ხდება იმ მოვლენაზე, რომელიც უფრო ადრე მოხდა:

ა) კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;

ბ) კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

- ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო). თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ფასდება თავად ურთიერთობის შინაარსი და არამარტო მისი სამართლებრივი ფორმა.

თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ. სათავო საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გამჟღავნდეს, იმის მიუხედავად, განხორციელდა თუ არა ამ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ინფორმაციას:

შპს აისი

- ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს;
- ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას;
- გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საეჭვო ვალების ანარიცხებს; და
- დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საეჭვო ვალებთან დაკავშირებით მოცემული პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ხარჯებს.

• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

აღიარება და შუასაგება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

• წინა პერიოდის შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები აღნიშნავს საწარმოს ერთი ან მეტი წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებულ უზუსტობას ან ინფორმაციის გამოტოვებას, რაც გამოიწვია იმ ფაქტმა, რომ ვერ იქნა გამოყენებული, ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც:

(ა) ხელმისაწვდომი იყო იმ მომენტისათვის, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა; და

(ბ) მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

ამგვარ შეცდომებს განეკუთვნება მათემატიკური შეცდომები, საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში დაშვებული შეცდომები, ფაქტების უყურადღებოდ დატოვების ან არასწორი ინტერპრეტაციისა და თაღლითობის შემთხვევები.

საწარმომ რეტროსპექტულად ასწორებს წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომას მისი გამოვლენის შემდეგ გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში, შემდეგნაირად:

ა) იმ წარდგენილი წინა საანგარიშგებო პერიოდების შესადარისი თანხების გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან

ბ) თუ შეცდომა დაშვებული იყო წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდებიდან ყველაზე ადრეულ პერიოდამდე, ყველაზე ადრეული საანგარიშგებო პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით.

შპს აისი

როდესაც შეუძლებელია შეცდომის გავლენის განსაზღვრა ერთი ან მეტი წინა წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდის შესადარის ინფორმაციაზე, საწარმო ახდებს ყველაზე ადრეული საანგარიშგებო პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებას, რომლისთვისაც შესაძლებელია რეტროსპექტული გადაანგარიშების განხორციელება.

4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შპს აისი

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები 2022 და 2021 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მსუბუქი ავტომობი ლები	თბოტექნიკური მოწყობილობა. ტურბინული მოწყობილობა. ელექტროძრავები და დიზელგენერატო რები	კავშირგაბმულობ ის მოწყობილობები	ავჯი ოფისისათვ ის	სხვა	მანქანები და მოწყობილობა მრეწველობის ყველა დარგისათვის. სამსხმელო წარმოებისათვის	სამშენებ ლო მოწყობი ლობა	კომპიუტ ერები	ელექტრონულ ი მოწყობილობ ა	შენობა- ნაგებობა	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	მიწა	სულ
	GEL	GEL		GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL		GEL	
ღირებულება													
31/12/2020-ის მდგომარეობით	101,986	10,169	36,751	3,688	354,495	10,633	1,366	15,047	462,151	3,838,654	6,893,212	2,680,256	14,408,408
მიღება	10,658	-	3,446	123,571	1,569,830	408,629	763	80,947	426,413	1521.09	959,171	-	3,584,947
შიდა ჯგუფური გადაადგილება გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,852,383	(7,852,383)	-	-
31/12/2021-ის მდგომარეობით	112,643	10,169	40,196	127,259	1,924,325	419,262	2,129	95,994	888,564	11,692,559	-	2,680,256	17,993,356
მიღება	-	-	2,122	560	97,086	190,916	-	5,530	17,415	3,390	-	-	317,018
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2022-ის მდგომარეობით	112,643	10,169	42,318	127,819	2,021,411	610,177	2,129	101,524	905,979	11,695,949	-	2,680,256	18,310,374
დაგროვილი ცვეთა													
31/12/2020-ის მდგომარეობით	30,847	5,680	4,723	709	193,054	3,622	566	5,455	263,587	1,019,681	-	-	1,527,926
წლიური ცვეთა	10,260	678	2,625	7,394	100,729	14,999	344	7,040	84,853	219,626	-	-	448,548
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2021-ის მდგომარეობით	41,107	6,358	7,349	8,103	293,783	18,621	910	12,495	348,440	1,239,307	-	-	1,976,473
წლიური ცვეთა	11,264	678	2,762	12,740	190,959	49,338	426	8,821	131,465	285,058	-	-	693,511
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31/12/2022-ის მდგომარეობით	52,371	7,036	10,111	20,843	484,742	67,959	1,336	21,316	479,905	1,524,365	-	-	2,669,984

შპს აისი

საბალანსო ღირებულება:													-
31/12/2020-ის მდგომარეობით	71,138	4,489	32,028	2,979	161,440	7,011	800	9,592	198,564	2,818,973	6,893,212	2,680,256	12,880,482
31/12/2021-ის მდგომარეობით	71,536	3,811	32,848	119,155	1,630,541	400,641	1,219	83,499	540,124	10,453,252	-	2,680,256	16,016,882
31/12/2022-ის მდგომარეობით	60,272	3,134	32,208	106,975	1,536,669	542,219	793	80,207	426,073	10,171,584	-	2,680,256	15,640,389

შპს აისი

	არამატერიალური აქტივები	სულ
	GEL	
<u>ღირებულება</u>		
31/12/2020-ის მდგომარეობით	6,313	6,313
მიღება	236,484	236,484
გასვლა		-
31/12/2021-ის მდგომარეობით	242,797	242,797
მიღება	19,286	19,286
გასვლა		-
31/12/2022-ის მდგომარეობით	262,083	262,083
	დაგროვილი ცვეთა	
31/12/2020-ის მდგომარეობით	1,208	1,208
წლიური ამორტიზაცია	3,993	3,993
გასული აქტივების ამორტიზაცია		-
31/12/2021-ის მდგომარეობით	5,200	5,200
წლიური ამორტიზაცია	10,034	10,034
გასული აქტივების ამორტიზაცია		-
31/12/2022-ის მდგომარეობით	15,235	15,235
	საბალანსო ღირებულება:	
31/12/2020-ის მდგომარეობით	5,105	5,105
31/12/2021-ის მდგომარეობით	237,596	237,596
31/12/2022-ის მდგომარეობით	246,848	246,848

შპს აისი

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	მარაგები	2022	2021
6	სასაქონლო მატერიალური მარაგები თბილისის ფილიალისთვის	709,766	489,993
	სასაქონლო მატერიალური მარაგები ბათუმის ფილიალისთვის	27,336	28,204
	სხვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	64,096	58,447
	ჯამი	801,199	576,644

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2022	2021
7	სავაჭრო მოთხოვნები	208,155	73,425
	გადახდილი ავანსი	583,624	704,956
	სხვა მოთხოვნები	8,386	14,525
	ჯამი	800,165	792,906

8. ფული და ფულადი სახსრები

ფული და ფულადი სახსრები წარმოდგენილია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	ფული და ფულადი სახსრები	2022	2021
8	ნაღდი ფული სალაროში	15,428	83,539
	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	140,920	11,780
	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	243,299	70,815
	ჯამი	399,648	166,135

შპს აისი

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022	2021
9	მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	185,583	262,108
	მიღებული ავანსები	10,591	10,020
	გადასახდელი ხელფასი	17,464	3,095
	ვალდებულება საწარმოს პერსონალის წინაშე	53,640	122,880
	ჯამი	267,279	398,103

10. ამონაგები

ამონაგები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	ამონაგები	2022	2021
10	თბილისის ფილიალიდან მიღებული ამონაგები	5,324,594	930,984
	ბათუმის ფილიალიდან მიღებული ამონაგები	1,293,914	846,443
	ჯამი	6,618,509	1,777,427

11. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	თვითღირებულება	2022	2021
11	ცვეთა	660,686	423,854
	შრომის ანაზღაურება	1,319,109	745,058
	სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	569,326	247,861
	ჯამი	2,549,120	1,416,946

შპს აისი

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

12	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2022	2021
	შრომის ანაზღაურება თბილისი	262,137	290,375
	შრომის ანაზღაურება ბათუმი	437,304	241,156
	კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	576,557	260,883
	ცვეთა და ამორტიზაცია	42,859	28,687
	საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯები	15,876	
	სხვა საერთო ხარჯები	1,181,206	483,056
	ჯამი	2,515,940	1,304,155

13. რისკების მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტების სარგებლობის გამო კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს. ძირითადი რისკის ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

• საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

სავალუტო რისკი

კომპანიას აქვს ზოგიერთი ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად აქვს საკურსო სხვაობების რისკი. საკურსო სხვაობები კომპანიას წარმოექმნება უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის, სესხებისა და კრედიტების გამო. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან მოცემულია ცხრილის სახით:

• საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი განპირობებულია თითოეული კონტრაქტორის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. ყველა კლიენტის კრედიტუნარიანობა ფასდება ინდივიდუალურად კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადებისა და პირობების შეთავაზებამდე.

შპს აისი

- ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ასახავს კომპანიის სირთულეს ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივების მიწოდება. ლიკვიდურობის მართვისათვის კომპანია უზრუნველყოფს, რომ შესაძლებლობის ფარგლებში ყოველთვის ქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა ვალდებულებების ვადაში დასაფარად. საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს არსებული ლიკვიდურობის კოეფიციენტები მოცემულია ცხრილის სახით:

	2022	2021
სულ მოკლევადიანი აქტივი	2,133,485	1,602,324
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება	786,449	631,200
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2.71	2.53

მმართველობითი ანგარიშგება



დეკემბერი 2022

RAMADA[®]
BY WYNDHAM

შპს აისი

მმართველობითი ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს**

სარჩევი

1. კომპანიის დაარსებისა და განვითარების ისტორია	3
ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის სამომავლო გეგმების შესახებ.....	3
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ.....	3
კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა.....	3
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:	6
ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:	6
დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	7
2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	7

მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის დაარსებისა და განვითარების ისტორია

შპს „აისი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 17 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 445395153.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება.

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის სამომავლო გეგმების შესახებ

კომპანიის საკუთრებაში არის ორი სასტუმრო ბათუმსა და თბილისში. თბილისში არსებული სასტუმრო ფუნქციონირებს საერთაშორისო სასტუმროთა ქსელის RAMADA BY WYNDHAM-ის სახელით. ბათუმის სასტუმრო მოიცავს 56 ნომერს, მათ შორის: 35 სტანდარტული, 3 კომფორტ სვიტი, 4 საოჯახო, 7 სუპერიორი, 2 ჯუნიორ სვიტი და 5 ეკონომი ტიპის ნომერი. თბილისის სასტუმროში არის სულ 108 ნომერი, მათ შორის: 54 Standard King, 29 Standard Twin, 7 Standard Triple, 10 Standard Family და 8 Deluxe ტიპის ნომრები. სასტუმროში Ramada by Wyndham Tbilisi Old City ასევე არის რესტორანი „განდაგანა“, სპა ცენტრი და საკონფერენციო დარბაზი.

სამომავლოდ კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს სასტუმროებში კიდევ უფრო გაზარდოს კომფორტი და დამატებითი შესაძლებლობები. ყველაფერი ეს ხელს შეუწყობს ახალი ბაზრების მოძიებას ევროპისა და აზიის ქვეყნებიდან როგორც მაღალ ასევე საშუალო სეზონზე.

რაც შეეხება დაბალ სეზონს, ხელმძღვანელობა ორიენტირებული იქნება ადგილობრივ კორპორატიულ ბაზარზე.

2022 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 142 ადამიანი.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები.

კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2022 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევების შემუშავებისა და განვითარების აქტივობებში.

შპს „აისი“

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

გრძელვადიანი აქტივები	2022	2021	2020
ძირითადი საშუალებები	15,640,389	16,016,882	12,880,482
არამატერიალური აქტივები	246,848	237,596	5,105
<i>გრძელვადიანი აქტივების ჯამი</i>	<i>15,887,237</i>	<i>16,254,478</i>	<i>12,885,587</i>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	801,199	576,644	259,855
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	800,165	792,906	1,377,357
საგადასახადო აქტივი	132,474	66,640	66,640
ფული და ფულადი სახსრები	399,648	166,135	163,873
<i>მიმდინარე აქტივების ჯამი</i>	<i>2,133,485</i>	<i>1,602,324</i>	<i>1,867,725</i>
სულ აქტივები	18,020,722	17,856,803	14,753,312
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2,814,614	2,814,614	2,622,429
დაგროვილი მოგება ზარალი	(4,054,528)	(5,016,391)	(7,128,330)
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	3,777,903	982,568	-
<i>კაპიტალის ჯამი</i>	<i>2,537,989</i>	<i>(1,219,209)</i>	<i>(4,505,901)</i>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14,814,573	18,562,709	19,183,194
<i>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>	<i>14,814,573</i>	<i>18,562,709</i>	<i>19,183,194</i>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	267,279	398,103	61,508
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	269,397	99,461	4,706
საგადასახადო ვალდებულებები	249,773	15,739	9,804
<i>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>	<i>786,449</i>	<i>513,303</i>	<i>76,018</i>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	18,002,753	17,856,803	14,753,312

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2022	2021	2020
ამონაგები	6,618,509	1,777,427	306,864
თვითღირებულება	(2,549,120)	(1,416,946)	(64,546)
საერთო მოგება	4,069,388	360,481	242,318
სხვა შემოსავლები	26,616	22,603	45,558
სხვა ხარჯები	(7,649)	(201)	(677,608)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,515,940)	(1,304,155)	(1,581,802)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	(172,240)	(59,557)	(1,015)
საოპერაციო მოგება	1,400,175	(980,829)	(1,972,549)
ფინანსური ხარჯი	(943,378)	(665,543)	(530,436)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება	3,321,106	2,628,940	(2,877,364)
მოგება დაბეგვრამდე	3,777,903	982,568	(5,380,349)
მთლიანი სრული შემოსავალი	3,777,903	982,568	(5,380,349)

ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:

	Ramada by Wyndham Tbilisi Old City	Aisi Batumi Hotel
დაკავებული ოთახები	24,942	9,992
დაკავებული ოთახები %	63.95%	54.98%
ოთახების საშუალო გასაყიდი ფასი	141.56	112.16
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	112	30

ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:

	2022	2021	2020
მიმდინარე აქტივები	2,133,485	1,602,324	1,867,725
მიმდინარე ვალდებულებები	668,160	513,303	76,018
მიმდინარე ლიკვიდობა	3.19	3.12	24.57

გასული წლის მიმდინარე ლიკვიდობის მაჩვენებელი 3.12-დან გაიზარდა 3.19-მდე. 2021 და 2022 წლებში კომპანიის მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი არის ნორმის ფარგლებში.

	2022	2021	2020
მიმდინარე აქტივები (მარაგის გამოკლებით)	1,332,286	1,025,680	1,607,870
მიმდინარე ვალდებულებები	668,160	513,303	76,018
სწრაფი ლიკვიდობა	1.99	2.00	21.15

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი გაიზარდა უნმიშვნელოდ შემცირდა გასულ წელთან შედარებით, 2021 და 2022 წლებში კომპანიის სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი არის დარგისათვის დამახასიათებელი ნორმის ფარგლებში.

	2022	2021	2020
საშუალო დებიტორული დავალიანებები	140,790	41,020	8,249
ამონაგები	6,618,509	1,777,427	306,864
დებიტორული დავალიანებების ბრუნვის პერიოდი	7.76	8.42	9.81

დებიტორული დავალიანების ბრუნვადობის კოეფიციენტი 2020 წლიდან დინამიკაში მცირდება, რაც მიუთითებს მენეჯმენტის უნარზე დროულად მოახდინოს დებიტორული დავალიანების ამოღება.

	2022	2021	2020
საოპერაციო მოგება/ (ზარალი)	1,400,175	(980,829)	(1,972,549)
ამონაგები	6,618,509	1,777,427	306,864
საოპერაციო მოგება/ (ზარალის) კოეფიციენტი	21.2%	-55.2%	-642.8%

მთლიანი ზარალის კოეფიციენტი 2022 წელში შეიცვალა მთლიანი მოგების კოეფიციენტით. აღნიშნულზე გავლენა იქონია, როგორც თბილისში ახალი სასტუმროს სრული დატვირთვით ამოქმედებამ, ასევე კოვიდის შემდგომ პერიოდში ტურისტული ბიზნესის საწყის მაჩვენებლებში დაბრუნებამ.

	2022	2021	2020
წმინდა მოგება (ზარალი)	3,777,903	982,568	(5,380,349)
ამონაგები	6,618,509	1,777,427	306,864
წმინდა მოგების (ზარალის) კოეფიციენტი	57.1%	55.3%	-1753.3%

წმინდა მოგების კოეფიციენტი 2022 წელში გაიზარდა 2021 წლის ანალოგიურ მონაცემთან შედარებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წელს ჩვენს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოო მიზნები და პოლიტიკა რისკებთან მიმართებაში

სავალუტო რისკი - ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება უარყოფითად მოქმედებს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვაზე. აქედან გამომდინარე ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი.

კონკურენციის რისკი - რეგიონში საკმაოდ მომრავლდა სასტუმრო ობიექტები (სასტუმროს ტიპის აპარტამენტები, საოჯახო სასტუმროები, სასტუმროები); ამენდა და ექსპლუატაციაში გაეშვა (ფუნქციონირებს) ასეულობით ახალი სასტუმრო ნომერი, რაც სასტუმრო მომსახურების ფასებზე უარყოფითად მოქმედებს. ამ სფეროში უკვე დიდია კონკურენცია, რაც თავისთავად წარმოადგენს გარკვეულ რისკებს გასაწევ ხარჯებთან და მისაღებ შემოსავლებთან მიმართებაში; კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს ფასების პოლიტიკით, მომსახურების ხარისხის კიდევ უფრო გაუმჯობესების, რეკლამის, მომსახურების მრავალფეროვნების, ხარჯების ოპტიმიზაციის, ცალკეულ პროექტებში მონაწილეობის და სხვა მთელი რიგი ღონისძიებების ხარჯზე მაქსიმალურად შეამციროს ხსენებული რისკების უარყოფითი გავლენა კომპანიის შემოსავლებზე.

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებზე და მათ მართვაზე იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 1 აპრილს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



ამირან მახარაძე

შპს აისი

მმართველობითი ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

1. კომპანიის დაარსებისა და განვითარების ისტორია	3
ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის სამომავლო გეგმების შესახებ	3
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ	3
კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა	3
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:	6
ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:	6
დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	7
2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	7

მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის დაარსებისა და განვითარების ისტორია

შპს „აისი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2011 წლის 17 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 445395153.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურება.

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის სამომავლო გეგმების შესახებ

კომპანიის საკუთრებაში არის ორი სასტუმრო ბათუმსა და თბილისში. თბილისში არსებული სასტუმრო ფუნქციონირებს საერთაშორისო სასტუმროთა ქსელის RAMADA BY WYNDHAM-ის სახელით. ბათუმის სასტუმრო მოიცავს 56 ნომერს, მათ შორის: 35 სტანდარტული, 3 კომფორტ სვიტი, 4 საოჯახო, 7 სუპერიორი, 2 ჯუნიორ სვიტი და 5 ეკონომი ტიპის ნომერი. თბილისის სასტუმროში არის სულ 108 ნომერი, მათ შორის: 54 Standard King, 29 Standard Twin, 7 Standard Triple, 10 Standard Family და 8 Deluxe ტიპის ნომრები. სასტუმროში Ramada by Wyndham Tbilisi Old City ასევე არის რესტორანი „განდაგანა“, სპა ცენტრი და საკონფერენციო დარბაზი.

სამომავლოდ კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს სასტუმროებში კიდევ უფრო გაზარდოს კომფორტი და დამატებითი შესაძლებლობები. ყველაფერი ეს ხელს შეუწყობს ახალი ბაზრების მოძიებას ევროპისა და აზიის ქვეყნებიდან როგორც მაღალ ასევე საშუალო სეზონზე.

რაც შეეხება დაბალ სეზონს, ხელმძღვანელობა ორიენტირებული იქნება ადგილობრივ კორპორატიულ ბაზარზე.

2022 წელს დასაქმებულია საშუალო რაოდენობა იყო 142 ადამიანი.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები.

კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2022 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევების შემუშავებისა და განვითარების აქტივობებში.

გრძელვადიანი აქტივები	2022	2021	2020
ძირითადი საშუალებები	15,640,389	16,016,882	12,880,482
არამატერიალური აქტივები	246,848	237,596	5,105
<i>გრძელვადიანი აქტივების ჯამი</i>	<i>15,887,237</i>	<i>16,254,478</i>	<i>12,885,587</i>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	801,199	576,644	259,855
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	800,165	792,906	1,377,357
საგადასახადო აქტივი	132,474	66,640	66,640
ფული და ფულადი სახსრები	399,648	166,135	163,873
<i>მიმდინარე აქტივების ჯამი</i>	<i>2,133,485</i>	<i>1,602,324</i>	<i>1,867,725</i>
სულ აქტივები	18,020,722	17,856,803	14,753,312
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2,814,614	2,814,614	2,622,429
დაგროვილი მოგება ზარალი	(4,054,528)	(5,016,391)	(7,128,330)
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	3,777,903	982,568	-
<i>კაპიტალის ჯამი</i>	<i>2,537,989</i>	<i>(1,219,209)</i>	<i>(4,505,901)</i>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14,814,573	18,562,709	19,183,194
<i>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>	<i>14,814,573</i>	<i>18,562,709</i>	<i>19,183,194</i>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	267,279	398,103	61,508
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	269,397	99,461	4,706
საგადასახადო ვალდებულებები	249,773	15,739	9,804
<i>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>	<i>786,449</i>	<i>513,303</i>	<i>76,018</i>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	18,002,753	17,856,803	14,753,312

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2022	2021	2020
ამონაგები	6,618,509	1,777,427	306,864
თვითღირებულება	(2,549,120)	(1,416,946)	(64,546)
<i>საერთო მოგება</i>	<i>4,069,388</i>	<i>360,481</i>	<i>242,318</i>
სხვა შემოსავლები	26,616	22,603	45,558
სხვა ხარჯები	(7,649)	(201)	(677,608)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,515,940)	(1,304,155)	(1,581,802)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	(172,240)	(59,557)	(1,015)
<i>საოპერაციო მოგება</i>	<i>1,400,175</i>	<i>(980,829)</i>	<i>(1,972,549)</i>
ფინანსური ხარჯი	(943,378)	(665,543)	(530,436)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება	3,321,106	2,628,940	(2,877,364)
<i>მოგება დაბეგვრამდე</i>	<i>3,777,903</i>	<i>982,568</i>	<i>(5,380,349)</i>
მთლიანი სრული შემოსავალი	3,777,903	982,568	(5,380,349)

ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:

	Ramada by Wyndham Tbilisi Old City	Aisi Batumi Hotel
დაკავებული ოთახები	24,942	9,992
დაკავებული ოთახები %	63.95%	54.98%
ოთახების საშუალო გასაყიდი ფასი	141.56	112.16
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	112	30

ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:

	2022	2021	2020
მიმდინარე აქტივები	2,133,485	1,602,324	1,867,725
მიმდინარე ვალდებულებები	668,160	513,303	76,018
მიმდინარე ლიკვიდობა	3.19	3.12	24.57

გასული წლის მიმდინარე ლიკვიდობის მაჩვენებელი 3.12-დან გაიზარდა 3.19-მდე. 2021 და 2022 წლებში კომპანიის მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი არის ნორმის ფარგლებში.

	2022	2021	2020
მიმდინარე აქტივები (მარაგის გამოკლებით)	1,332,286	1,025,680	1,607,870
მიმდინარე ვალდებულებები	668,160	513,303	76,018
სწრაფი ლიკვიდობა	1.99	2.00	21.15

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი გაიზარდა უნმიშვნელოდ შემცირდა გასულ წელთან შედარებით, 2021 და 2022 წლებში კომპანიის სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი არის დარგისათვის დამახასიათებელი ნორმის ფარგლებში.

	2022	2021	2020
საშუალო დებიტორული დავალიანებები	140,790	41,020	8,249
ამონაგები	6,618,509	1,777,427	306,864
დებიტორული დავალიანებების ბრუნვის პერიოდი	7.76	8.42	9.81

დებიტორული დავალიანების ბრუნვადობის კოეფიციენტი 2020 წლიდან დინამიკაში მცირდება, რაც მიუთითებს მენეჯმენტის უნარზე დროულად მოახდინოს დებიტორული დავალიანების ამოღება.

	2022	2021	2020
საოპერაციო მოგება/ (ზარალი)	1,400,175	(980,829)	(1,972,549)
ამონაგები	6,618,509	1,777,427	306,864
საოპერაციო მოგება/ (ზარალის) კოეფიციენტი	21.2%	-55.2%	-642.8%

მთლიანი ზარალის კოეფიციენტი 2022 წელში შეიცვალა მთლიანი მოგების კოეფიციენტით. აღნიშნულზე გავლენა იქონია, როგორც თბილისში ახალი სასტუმროს სრული დატვირთვით ამოქმედებამ, ასევე კოვიდის შემდგომ პერიოდში ტურისტული ბიზნესის საწყის მაჩვენებლებში დაბრუნებამ.

	2022	2021	2020
წმინდა მოგება (ზარალი)	3,777,903	982,568	(5,380,349)
ამონაგები	6,618,509	1,777,427	306,864
წმინდა მოგების (ზარალის) კოეფიციენტი	57.1%	55.3%	-1753.3%

წმინდა მოგების კოეფიციენტი 2022 წელში გაიზარდა 2021 წლის ანალოგიურ მონაცემთან შედარებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წელს ჩვენს კომპანიაში არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოო მიზნები და პოლიტიკა რისკებთან მიმართებაში

სავალუტო რისკი - ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურება უარყოფითად მოქმედებს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვაზე. აქედან გამომდინარე ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი.

კონკურენციის რისკი - რეგიონში საკმაოდ მომრავლდა სასტუმრო ობიექტები (სასტუმროს ტიპის აპარტამენტები, საოჯახო სასტუმროები, სასტუმროები); ამენდა და ექსპლუატაციაში გაეშვა (ფუნქციონირებს) ასეულობით ახალი სასტუმრო ნომერი, რაც სასტუმრო მომსახურების ფასებზე უარყოფითად მოქმედებს. ამ სფეროში უკვე დიდია კონკურენცია, რაც თავისთავად წარმოადგენს გარკვეულ რისკებს გასაწევ ხარჯებთან და მისაღებ შემოსავლებთან მიმართებაში; კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს ფასების პოლიტიკით, მომსახურების ხარისხის კიდევ უფრო გაუმჯობესების, რეკლამის, მომსახურების მრავალფეროვნების, ხარჯების ოპტიმიზაციის, ცალკეულ პროექტებში მონაწილეობის და სხვა მთელი რიგი ღონისძიებების ხარჯზე მაქსიმალურად შეამციროს ხსენებული რისკების უარყოფითი გავლენა კომპანიის შემოსავლებზე.

ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებზე და მათ მართვაზე იხილეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 1 აპრილს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

ამირან მახარაძე