

შპს „აიდისი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

**ფინანსური ანგარიშგება, სააღრიცხვო პოლიტიკა და
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.**

სარჩევი

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

შპს „აილისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
აქტივები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	551 344	97 610
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	4 639 552	1 477 871
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	4	417 864	150 425
მარაგები	2	289 306	255 199
შპს პროდუქცია			
სხვა		289 306	255 199
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4	74 319	77 919
სხვა არამატერიალური აქტივები		10 608	13 980
ძირითადი საშუალებები	1	1 766 645	1 793 217
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		7 749 638	3 866 221
სავაჭრო ვალდებულებები		1 527 333	71 492
ანარიცხები			369 571
საგადასახადო ვალდებულებები		12 416	381
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		0	575 176
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		0	1 902 959
სხვა ვალდებულებები		780 300	4 580
სულ ვალდებულებები		2 320 049	2 924 159
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“)		100 000	100 000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		5 303 149	781 522
გადაფასების რეზერვი		26 440	60 540
სულ საკუთარი კაპიტალი		5 429 589	942 062
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		7 749 638	3 866 221
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5 972 385	2 059 024
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5	2 320 049	1 021 200

დირექტორი:
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



/ვახტანგ რაზმაძე/

შპს „აილისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ნეტო ამონაგები	6	29 377 414	6 761 994
საქონლის გაყიდვიდან			
მომსახურების გაწევიდან		29 377 414	6 761 994
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
სხვა			
გაყიდვების თვითღირებულება	7	-19 238 760	-3 672 683
საერთო მოგება		10 138 654	3 089 311
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		0	10085
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1 496 889	-1 026 160
ცვტა / ამორტიზაციის ხარჯი		-102 212	-100 390
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი		-271 400	-270 615
იჯარის ხარჯი		-174 851	-170 323
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	-501 096	-1 201 000
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2 546 448	-2 768 488
საოპერაციო მოგება		7 592 206	330 908
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი)უცხოურივალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		99 729	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-66 195	-23 561
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		7 625 740	307 347
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		7 625 740	307 347
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		7 625 740	307 347
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		942 062	1 108 400
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-3 104 113	-473 685
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-34 100	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		5 429 589	942 062

დირექტორი:

/ვახტანგ რაზმაძე/

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

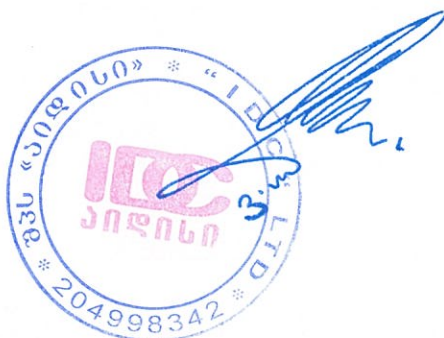


შპს „აილისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31.12.2023	31.12.2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	6 850 674	1 308 852
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(100 447)	(47 817)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(6 396 118)	(146 1717)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	354 109	(200 682)
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	99 625	2 655
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	97 610	29 5637
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	551 344	97 610

დირექტორი:



/ვახტანგ რაზმაძე/

შპს „აილისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სარეზერვო კაპიტალი	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	100 000	947 860	60 540	1 108 400
2022 წლის მოგება გადახდილი დივიდენდი		307 347 (473 685)		
2022 წლის 31 დეკემბერი	100 000	781 522	60 540	942 062
2023 წლის მოგება გადახდილი დივიდენდი		7 625 740 (3 104 113)	(34 100)	
2023 წლის 31 დეკემბერი	100 000	5 303 149	26 440	5 429 589

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



/ვახტანგ რაზმაძე/

/ დარეჯან შენგელია/

შპს „აიდიისი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ზოგადი ინფორმაცია.

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

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

საგადასახადო საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

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

კომპანია 2023 წლის მონაცემების მიხედვით წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს, თუმცა, ვინაიდან, საწარმოს კატეგორიის ცვლილება მოხდა მიმდინარე წელს, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მესამე კატეგორიის საწარმოს შესაბამისად. საწარმოს არ გააჩნია საჯარო ანგარიშგაღებულება.

საანგარიშგებო პერიოდში შეზღუდული საზოგადოების პარტნიორები და წილი:

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

შეზღუდული საზოგადოების დირექტორი:

ვახტანგ რაზმაძე 01010003063

საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100000 ლარს .

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება. საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვარს და სრულდება 2023 წლის 31 დეკემბერს. ფინანსური ანგარიშგების ციფრულ ფორმებში მოცემული თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შეფასების საფუძველი, ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებასა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია საზოგადოების ხელმძღვანელი.

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

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

ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული საბუღალტრო პროგრამა - „ინფო-ბუღალტერის“ გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:

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

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

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

შპს „აიდიისი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

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

შენიშვნა 1

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ:
31 დეკემბერი 2022 წ.	206470	821592	170687	93370	449446	51652	1793217
შემოსვლა	-	-	5116	24885	79119	9227	118347
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	8102	10759	36469	2264	57594
პერიოდის ცვლილება	-	16432	16609	7890	41131	5264	87325
31 დეკემბერი 2023 წ.	206470	805160	151092	99606	450965	53351	1766645
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022 წ.	206470	821592	170687	93370	449446	51652	1793217
31 დეკემბერი 2023 წ.	206470	805160	151092	99606	450965	53351	1766645

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

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

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

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

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

შპს „აიდიისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

საწვავის აღრიცხვა

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

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

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

მარაგი

შენიშვნა 2

დასახელება	2023 წ.	2022 წ.
საქონელი	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა მარაგი	289 306	255 199
სულ მარაგი:	289 306	255 199

აქტივების გაუფასურება

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

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

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი

თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ.

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

ფინანსური აქტივები

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

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

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები:

შენიშვნა 3

	2023 წ.	2022 წ.
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	417 370	96 363
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	133 974	1 247
სულ:	551 344	97 610

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღრიცხვა

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით;

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

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

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო

უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

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

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

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დასახელება	2023 წ.	2022 წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახ.	4 639 552	1 477 871
გადახდილი ავანსები და წინასწარ გაწეული ხარჯი	417 864	150 425
სხვა მიმდინარე აქტივები	74 319	77 919
სულ მოთხოვნები და წინასწარ გადახდები:	5 131 735	1 706 215

შპს „აიდიისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

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

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

შენიშვნა 5

	2023 წ.	2022 წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	1 527 333	71 482
ანარიცხები	-	369 571
მიღებული ავანსები -	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	575 176
გადასახდელი ხელფასები	780 300	-
საგადასახადო ვალდებულებები	12 416	381
ქირავნობის ხელშეკრ. წარმოშობილი ვალდებ.	-	4580
სულ :	2 320 049	1 021 200

შპს „აიდიისი“

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

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

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

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

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

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

2023 წლის 31 დეკემბერისთვის ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსი შეადგენს:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი:			
	აშშ დოლარი	ევრო	დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი
გაცვლითი კურსი 2022 წ. 31 დეკემბერი:	2.7020	2.8844	3.2581
გაცვლითი კურსი 2023 წ. 31 დეკემბერი:	2.6894	2.9753	3.4228

შპს „აიდიისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

არაფულადი მუხლების გადანაგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის

განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკუროს სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

წმინდა მოგება /(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან

	2023 წ.	2022 წ.
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება	145 732	19 588
საკუროს სხვაობით მიღებული ზარალი	(46 002)	(16 933)
სულ:	99 730	2655

საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა

- საკუთარი კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის, სარეზერვო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან.
- საზოგადოების კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით, და ცვლილებების შემდეგ შეადგენს 100000(ასი ათას) ლარს.
- პარტნიორთა კრებაზე ფინანსური ანგარიშგების განხილვის დროს მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე ხდება წმინდა მოგების განაწილება.
- 2023 წელს განაწილებული მოგება შეადგენს 3 104 113 ლარს.

შპს „აიდიისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

ამონაგების აღიარება

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

შემოსავლების/ვალდებულებების აღრიცხვა:

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

შენიშვნა 6

დასახელება	2023 წ.	2022 წ.
საქონლის გაყიდვა	-	-
მომსახურების გაწევა	29 377 414	6 761 994
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	10 085
სულ ამონაგები:	29 377 414	6 772 079

სხვა შემოსავალი

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

ხარჯების აღრიცხვა

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

მივლინების ხარჯების აღრიცხვა

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

წარმომადგენლობითი ხარჯები

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

შპს „აილისი“
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 204998342

გაყიდვების თვითღირებულება

შენიშვნა 7

	2023 წ.	2022 წ.
ძირითადი მასალის დანახარჯები	2 797 525	1 885 943
პირდაპირი ხელფასი/თვითღირებულ.	5 320 580	1 492 850
სოციალური დანარიცხები ხელფასიდან	46 594	19 946
დამხმარე მასალების დანახარჯები	9 124	33 199
უსაფრთხოებისა და შრომის დაცვის საშუალებების დანახარჯი	46 090	149 525
მივლინების ხარჯები(საწარმოო მიზნით)	928 667	91 220
საკომისიო გასამრჯელო და შრომის ანაზღ.მიწოდებაზე	342 036	-
ობიექტის სხვადასხვა ხარჯი	17 506	-
ობიექტის საკანცელარიო ხარჯი	4 612	-
ობიექტის დაზღვევის ხარჯი	8 420	-
საწვავ-საცხები მასალების ხარჯი	443 790	-
გადაზიდვის ხარჯი	97 318	-
ძირ.საშუალებების ექსპლოატაციის ხარჯი	72 818	-
მიწოდების ხარჯები (ქვეკონტრაქტორები)	8 808 032	-
სულ:	18 943 114	3 672 683

	2023 წ.	2022 წ.
კომუნალური ხარჯი	18 177	25 194
საწვავის ხარჯი	144 936	196 507
რემონტი	2 896	51 917
საოფისე ხარჯი	6 087	9 110
ავტოტრანსპორტი და ქონების დაზღვევა	30 039	25 122
გადაზიდვის ხარჯი და ტექნიკის მომსახურება	-	160 831
სარემონტო და საინჟინრო მომსახურების ხარჯი	-	526 175
საბანკო ხარჯები	23 344	18 568
სამედიცინო მომსახურების ხარჯები	-	11 996
საკონსულტაციო ხარჯი	14 073	33 890
ქონების და მიწის გადასახადი	17 096	16 720
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯი	6 607	17 798
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2 769	4 533
საქველმოქმედო ხარჯი	2 970	1 980
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	192 433	100 654
სულ	501 096	1 201 000

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

	2023 წ.	2022 წ.
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	913 265	608 122

მოგების გადასახადი

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

დივიდენდები

დივიდენდი განაწილება დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით. საანგარიშგებო პერიოდში გაცემულია გამოცხადებული დივიდენდი 3 104 113 ლარის ოდენობით.

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

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაძლებლობას. ამ ანალიზში მენეჯმენტმა განიხილა ყველა რისკი, მათ შორის ლიკვიდურობის, სავალუტო რისკების და მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ საანგარიშო თარიღისთვის კომპანიის საქმიანობას საფრთხე არ ემუქრება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია 2024 წლის 19 ივლისს და ნებადართულია გამოსაცემად.

კომპანიის დირექტორი:



/ვახტანგ რაზმაძე/

მთავარი ბუღალტერი:

/ დარეჯან შენგელია/