

ფინანსური ანგარიშგება
შპს "აისი" / სკ 206174209
31 დეკემბერი 2023 წელი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ერთეული: 1

	საანგარიშგებო თარიღი		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29907	180903	5574
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	721354	1776443	1735314
ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	496010	535829	1575679
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები			
მარაგები	2635375	2170629	2227288
მ.შ. - მზა პროდუქცია			
- სხვა	2635375	2170629	2227288
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	53527	36	88764
ბიოლოგიური აქტივები			
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	17421	16005	15416
ძირითადი საშუალებები	803359	825038	778445
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	4756953	5504883	6426480
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი			
სავაჭრო ვალდებულებები	50301	65653	55646
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		250	
საგადასახადო ვალდებულებები		1201	42424
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1075209	1628669	2276024
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები			
მიღებული გრანტები			
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	171132	135931	285
სულ ვალდებულებები	1296642	1831704	2374379
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	2000	2000	2000
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	3458311	3671179	4050101
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	3460311	3673179	4052101
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4756953	5504883	6426480
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3936173	4663840	5632619
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1296642	1831704	2374379

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

ერთეული: l

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ამონაგები	2374468	3161882
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	2374468	3161882
- მომსახურების გაწევიდან		
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
- სხვა ამონაგები		
გაყიდვების თვითღირებულება	-2190092	-3024222
საერთო მოგება	184376	137660
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-45643	-43104
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-39844	-35967
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-133739	-170741
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-72766	-83031
სულ საოპერაციო ხარჯები	-291992	-332843
საოპერაციო მოგება	-107616	-195183
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა		
მ.შ. - ფინანსური აქტივების		
- მარაგების		
- სხვა არაფინანსური აქტივების		
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	89729	-36579
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	-10039	-1155
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	-27926	-232917
მოგების გადასახადის ხარჯი	-4803	-7606
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-32729	-240523
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)		
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	-32729	-240523
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3570410	4052101
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-180139	-143086
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3357542	3668492

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	593941	969579
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-20097	-82561
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-725490	-711154
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	-151646	175864
სავალუტო კურსის ეფექტი	649	-535
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	180903	5574
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	29906	180903

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
ს ა ო პ ე რ ა ც ი ო ს ა ქ მ ი ა ნ ო ბ ა: მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები გადახდილი მოგების გადასახადი	2616610 -1558580 -464089 593941	3383793 -1776878 -637336 969579
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	593941	969579
ს ა ი ნ ვ ე ს ტ ი ც ი ო ს ა ქ მ ი ა ნ ო ბ ა: ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული პროცენტები მიღებული დივიდენდები	-20097	-82561
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-20097	-82561
ს ა ფ ი ნ ა ნ ს ო ს ა ქ მ ი ა ნ ო ბ ა: ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმ. ვალდებულებების გადახდა სესხის ძირის გადახდა სესხის პროცენტის გადახდა დივიდენდების გადახდა	1658490 -2251592 -132388	3500751 -4042392 -169513
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-725490	-711154
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	-151646	175864
სავალუტო კურსის ეფექტი	649	-535
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	180903	5574
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	29906	180903

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს აისი არსებობს 2005 წლიდან და კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზ. პირი ირმა პატარაია.

კომპანიის მთავარ საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა საპოხი, საცხები და სხვა საავტომობილო აქსესურებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

კომპანიის რეგისტრირებული იურ. მისამართია: თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, ვარკეთილის 3, 1-ლი მ/რ, კორპ. 28, ბ. 26

კომპანიის ოფისის მისამართია: თბილისი, სამგორის რაიონი, გიორგი ჩიკვაიძის ქუჩა #2

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაბაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად, გამოშვებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს მიერ.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს მეთედ ლარამდე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს გამოყენების ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, წარმოდგენილია ქვემოთ.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტიდან საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის არსებული საქ. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისათვის, უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით - ლარში გადაყვანილი ტრანზაქციის განხორციელების დღეს არსებული კურსით. საკურსო სხვაობებით გამოწვეული სხვაობები ასახული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია დაგროვილი ცვეთის შედეგად შემცირებული ღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში)

ცვეთის დარიცხვის მეთოდად არჩეულია ნარჩენი ღირებულებების მეთოდი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი ნორმების მიხედვით:

კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 20%

ინვენტარი - 20%

მსუბუქი ავტომობილები - 20%

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15%

3.3 იჯარა

იჯარის ხარჯი აღიარებულია ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად და მოგება-ზარალში ასახულია როგორც საოპერაციო ხარჯი.

3.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ვალდებულება გაუქმდა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აგრეთვე ემატება ტრანზაქციის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს ხელზე.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის შენატანით.

დაგროვილი მოგება/ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას და აკუმულირებულ ზარალს.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც აღიარდება.

3.6 მოგების გადასახადი

მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებებს.

2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანია გადავიდა „მოგების გადასახადის ესტონურ მოდელზე“.

3.7 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ნებადართული სავაჭრო ფასდათმობების გათვალისწინებით.

შემოსავალი შემცირებულია მომხმარებლის სავარაუდო დაბრუნებებისა და შეღავათების შესაბამისად.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა

- კომპანიას ადარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი
- შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს
- შესაძლებელია რომ დასრულების ეტაპისთვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული

4. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

4.1 დაუდევრობის შეცდომა

2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გამორჩენილია:

- 1) მომწოდებლების სავალუტო მიმართ დავალიანების გადაფასება 31 დეკემბრის კურსით. გადაფასების შედეგად მივიღეთ დადებითი საკურსო სხვაობა 23100,96ლ, რაც გამოიწვევს 2022 წლის ზარალის შემცირებას 23100,96 ლარით .
- 2) დოლარში არსებული სესხების გადაფასება 31 დეკემბრის კურსით. გადაფასების შედეგად ვღებულობთ დადებით საკურსო სხვაობას 26526 ლარს, რაც გამოიწვევს 2022 წლის ზარალის შემცირებას 26526 ლარით.

2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არასწორად არის ასახული მოგების გადასახადის ხარჯი, ნაცვლად 57824 ლარისა უნდა იყოს 7606ლ, ამ შეცდომის გათვალისწინებით ზარალი შემცირდება 50218 ლარით.

ამ შეცდომების გათვალისწინებით 2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ზარალი 340369 ლარის ნაცვალად უნდა იყოს 240523 ლ.

2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად იყო ასახული ქონების გადასახადის ხარჯი და ვალდებულება ნაცვლად 784 ლარისა აისახა 5471 ლარი. ეს გარემოება გამოიწვევს 2021 წლის ზარალის შემცირებას და ნაცვლად 169641 ლარისა იქნება 169954 ლარი. განსხვავება 4687 ლარი 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩაიწერა 2022 წლის შესადარის ინფორმაციაში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში.