

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად

დეკემბერი 2023

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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, 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 2023 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 2023 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 14,320,249 ლარით (2022 წლის 31 დეკემბრისათვის კი 14,651,926 ლარი).

ვერ მოვიპოვეთ სათანადო რწმუნება მარაგების ნაშთებთან დაკავშირებით, რომელიც შპს „აისი“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს 850,381 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბრისათვის 659,495 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.

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 მოექცეს.

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 მომზარებლების 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 გამოზნულ 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 შპს “აისი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო 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 შპს “აისი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნი, 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 აღრიცხვის, 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

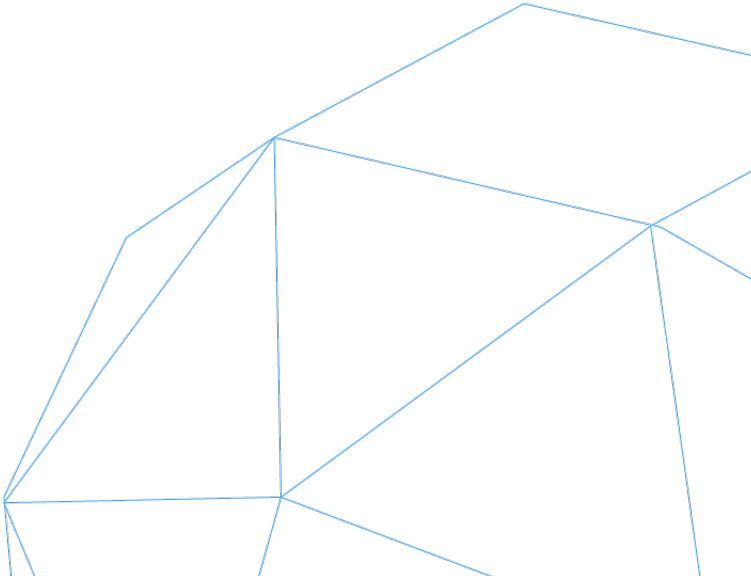
ჩვენი აზრით, შპს „აისი“-ს მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

ირმა ჩხაიძე (რეგ.#SARAS-A-728904)

01 ოქტომბერი 2024 წელი
ბათუმი, საქართველო

TRUST
THE FINANCE
TO THE EXPERTS



მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

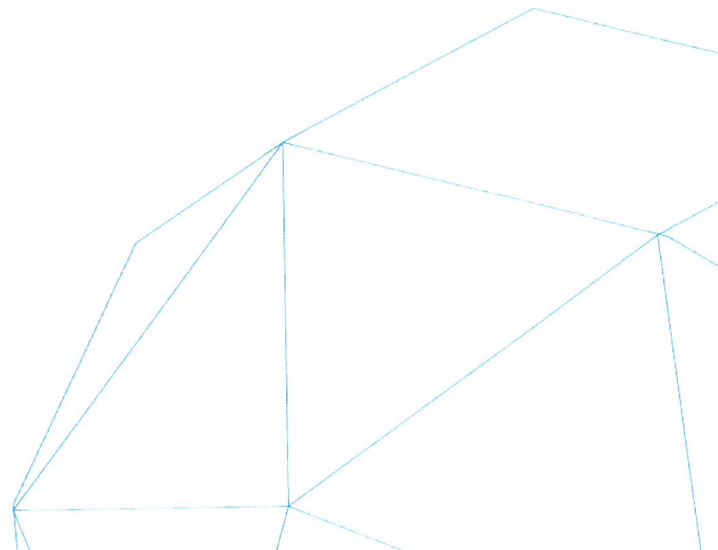
მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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 ოქტომბერი 2024 წელი
ბათუმი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნები	2023	2022 გადაანგარიშებული	2021 გადაანგარიშებული
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	14,320,249	14,651,926	15,116,176
არამატერიალური აქტივები	5	232,396	236,494	232,096
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		14,552,644	14,888,420	15,348,272
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	850,381	659,495	503,781
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	329,839	597,828	595,489
საგადასახადო აქტივი		190,469	117,951	66,640
ფული და ფულადი სახსრები	8	341,514	399,328	165,925
მიმდინარე აქტივების ჯამი		1,712,204	1,774,602	1,331,834
სულ აქტივები		16,264,848	16,663,021	16,680,106
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,764,958	2,814,614	2,814,614
დაგროვილი მოგება ზარალი		(1,501,035)	(5,210,166)	(4,693,431)
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		(802,952)	3,709,131	(516,735)
კაპიტალის ჯამი		460,971	1,313,579	(2,395,552)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		13,476,450	14,814,573	18,562,709
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,476,450	14,814,573	18,562,709
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	510,528	265,472	395,397
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		1,816,899	269,397	99,461
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	18,092
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,327,427	534,869	512,950
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,264,848	16,663,021	16,680,106

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ა. მახარაძე

მთ. ბუღალტერი მ. ირემაშვილი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022 გადაანგარიშებული
ამონაგები	10	7,315,263.11	6,643,051
თვითღირებულება	11	(2,988,605.72)	(2,344,660)
საერთო მოგება		4,326,657	4,298,391
სხვა შემოსავლები		50,018.24	1,572
სხვა ხარჯები		(31,251.62)	(6,950)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(3,405,617.46)	(2,827,089)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები		(205,016.98)	(172,240)
საოპერაციო მოგება		734,790	1,293,684
ფინანსური ხარჯი		(1,082,274.65)	(943,127)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(455,466.59)	3,358,574
მოგება დაბეგვრამდე		(802,952)	3,709,131
მთლიანი სრული შემოსავალი		(802,952)	3,709,131

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ა. მახარაძე

მთ. ბუღალტერი მ. ირემაშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	ჯამი
31.12.2021 გადაანგარიშებული	2,814,614	(5,210,166)	(2,395,552)
კაპიტალში შენატანში			-
განაწილება კაპიტალიდან			-
დაგროვილი მოგება ზარალის კორექტირება			-
მოგება/(ზარალი)		3,709,131	3,709,131
31.12.2022	2,814,614	(1,501,035)	1,313,579
კაპიტალში შენატანში			-
განაწილება კაპიტალიდან	(49,656)		(49,656)
დაგროვილი მოგება ზარალის კორექტირება			-
მოგება/(ზარალი)		(802,952)	(802,952)
31.12.2023	2,764,958	(2,303,987)	460,971

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ა. მახარაძე

მთ. ბუღალტერი მ. ირემაშვილი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023

2022

ფულადი სახსრების მოძრაობა

საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები

მომხმარებლისგან მიღებული ფული	8,301,615	7,555,780
მიღებული ავანსი	447,005	58,674
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(3,009,287)	(2,666,457)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,982,911)	(1,636,088)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(1,681,913)	(1,346,802)
საპენსიო სააგენტო	(90,450)	(84,035)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(197,684)	(102,322)
ავანსის სახით გადახდილი	(391,260)	(167,491)
საბანკო ხარჯი	(79,486)	(67,188)

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

1,315,630

1,544,072

საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები

სესხის აღება	527,652	-
სესხის გადახდა	(766,000)	(269,279.46)
მიღებული პროცენტი	2,693	250

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(235,656)

(269,030)

საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები

საღამფუნდებლო შენატანები	-	-
კაპიტალის შემცირება	(49,656)	-
პროცენტის გადახდა	(1,084,971)	(807,880)

წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

(1,134,627)

(807,880)

საწყისი ფულადი ნაშთი

399,328

165,925

ფულისა და ფულადი ექვივალენტების ცვლილება

(54,653)

467,161

სავალუტო ცვლილების ეფექტი

(3,161)

(233 759)

საბოლოო ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ნაშთი

341,514

399,328

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:

ა. მახარაძე

მთ. ბუღალტერი

მ. ირემაშვილი



შპს აისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნები	2023	2022 გადაანგარიშებული	2021 გადაანგარიშებული
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	14,320,249	14,651,926	15,116,176
არამატერიალური აქტივები	5	232,396	236,494	232,096
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი		14,552,644	14,888,420	15,348,272
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	850,381	659,495	503,781
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	329,839	597,828	595,489
საგადასახადო აქტივი		190,469	117,951	66,640
ფული და ფულადი სახსრები	8	341,514	399,328	165,925
მიმდინარე აქტივების ჯამი		1,712,204	1,774,602	1,331,834
სულ აქტივები		16,264,848	16,663,021	16,680,106
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,764,958	2,814,614	2,814,614
დაგროვილი მოგება ზარალი		(1,501,035)	(5,210,166)	(4,693,431)
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი		(802,952)	3,709,131	(516,735)
კაპიტალის ჯამი		460,971	1,313,579	(2,395,552)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები		13,476,450	14,814,573	18,562,709
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,476,450	14,814,573	18,562,709
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	510,528	265,472	395,397
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		1,816,899	269,397	99,461
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	18,092
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,327,427	534,869	512,950
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,264,848	16,663,021	16,680,106

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ა. მახარაძე

მთ. ბუღალტერი მ. ირემაშვილი

შპს აისი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022 გადაანგარიშებული
ამონაგები	10	7,315,263.11	6,643,051
თვითღირებულება	11	(2,988,605.72)	(2,344,660)
საერთო მოგება		4,326,657	4,298,391
სხვა შემოსავლები		50,018.24	1,572
სხვა ხარჯები		(31,251.62)	(6,950)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(3,405,617.46)	(2,827,089)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები		(205,016.98)	(172,240)
საოპერაციო მოგება		734,790	1,293,684
ფინანსური ხარჯი		(1,082,274.65)	(943,127)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		(455,466.59)	3,358,574
მოგება დაბეგვრამდე		(802,952)	3,709,131
მთლიანი სრული შემოსავალი		(802,952)	3,709,131

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ა. მახარაძე

მთ. ბუღალტერი მ. ირემაშვილი

შპს აისი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	ჯამი
31.12.2021 გადაანგარიშებული	2,814,614	(5,210,166)	(2,395,552)
კაპიტალში შენატანში			-
განაწილება კაპიტალიდან			-
დაგროვილი მოგება ზარალის კორექტირება			-
მოგება/(ზარალი)		3,709,131	3,709,131
31.12.2022	2,814,614	(1,501,035)	1,313,579
კაპიტალში შენატანში			-
განაწილება კაპიტალიდან	(49,656)		(49,656)
დაგროვილი მოგება ზარალის კორექტირება			-
მოგება/(ზარალი)		(802,952)	(802,952)
31.12.2023	2,764,958	(2,303,987)	460,971

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი:	ა. მახარაძე
მთ. ბუღალტერი	მ. ირემაშვილი

შპს აისი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები		
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	8,301,615	7,555,780
მიღებული ავანსი	447,005	58,674
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(3,009,287)	(2,666,457)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფული	(1,982,911)	(1,636,088)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(1,681,913)	(1,346,802)
საპენსიო სააგენტო	(90,450)	(84,035)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(197,684)	(102,322)
ავანსის სახით გადახდილი	(391,260)	(167,491)
საბანკო ხარჯი	(79,486)	(67,188)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,315,630	1,544,072
საინვესტიციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები		
სესხის აღება	527,652	-
სესხის გადახდა	(766,000)	(269,279.46)
მიღებული პროცენტი	2,693	250
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(235,656)	(269,030)
საფინანსო საქმიანობის ფულადი ნაკადები		
სადამფუძნებლო შენატანები	-	-
კაპიტალის შემცირება	(49,656)	-
პროცენტის გადახდა	(1,084,971)	(807,880)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,134,627)	(807,880)
საწყისი ფულადი ნაშთი	399,328	165,925
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების ცვლილება	(54,653)	467,161
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(3,161)	(233,759)
საბოლოო ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ნაშთი	341,514	399,328

მენეჯმენტის სახელით ხელს აწერს:

დირექტორი: ა. მახარაძე

მთ. ბუღალტერი მ. ირემაშვილი

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.

2023 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 რამე 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
31.12.2021	3.0976	3.5040
31.12.2022	2.7020	2.8844
31.12.2023	2.6894	2.9753

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 აღწურვილობა	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 გაწერულ 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.

შპს აისი

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

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 ადგილი 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.

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, სავალსო 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.

შპს აისი

საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალ ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

შემდგომი შეფასება

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

სავალ 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.

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

ბიჯარეფინანსური 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 ვალეების ანარიცხებს; და
- დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საეჭვო ვალეებთან 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 შეფასება

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. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მსუბუქი ავტომობილები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
<u>ღირებულება</u>								
31/12/2021-ის მდგომარეობით	2,680,256	11,947,588		112,643	769,898	694,271	2,080,443	18,285,099
მიღება		25,154			190,916	29,058	94,299	339,426
გასვლა								-
31/12/2022-ის მდგომარეობით	2,680,256	11,972,742		112,643	960,813	723,329	2,174,741	18,624,525
მიღება		372,410	276,517	16,810	1,740	29,648	87,066	784,191
გასვლა			(276,517)	(10,658)				(287,175)
31/12/2023-ის მდგომარეობით	2,680,256	12,345,152		118,796	962,553	752,977	2,261,807	19,121,541
<u>დაგროვილი ცვეთა</u>								სულ
31/12/2021-ის მდგომარეობით		1,864,209	-	72,553	269,910	23,263	938,988	3,168,923
წლიური ცვეთა		398,253		11,264	50,441	11,583	332,135	803,677
გასული აქტივების ცვეთა								
31/12/2022-ის მდგომარეობით		2,262,462	-	83,817	320,351	34,846	1,271,123	3,972,600
წლიური ცვეთა		410,820		11,800	51,932	12,785	342,203	829,117
გასული აქტივების ცვეთა				(424)				
31/12/2023-ის მდგომარეობით		2,673,283	-	95,193	372,283	47,632	1,613,326	4,801,717

შპს აისი

საბალანსო
ღირებულება:

31/12/2021-ის მდგომარეობით	2,680,256	10,083,378	-	40,091	499,988	671,008	1,141,455	15,116,176
31/12/2022-ის მდგომარეობით	2,680,256	9,710,280	-	28,826	640,462	688,483	903,618	14,651,926
31/12/2023-ის მდგომარეობით	2,680,256	9,671,869	-	24,027	590,270	705,345	648,481	14,320,249

შპს აისი

	არამატერიალური აქტივები	სულ
	GEL	
<u>ღირებულება</u>		
31/12/2021-ის მდგომარეობით	242,797	242,797
მიღება	19,286	19,286
გასვლა		-
31/12/2022-ის მდგომარეობით	262,083	262,083
მიღება	16,563	16,563
გასვლა		-
31/12/2023-ის მდგომარეობით	278,646	278,646
<u>დაგროვილი ამორტიზაცია</u>		სულ
31/12/2021-ის მდგომარეობით	10,700	10,700
წლიური ცვეთა	14,888	14,888
31/12/2022-ის მდგომარეობით	25,589	25,589
წლიური ცვეთა	20,661	20,661
31/12/2023-ის მდგომარეობით	46,250	46,250
საბალანსო ღირებულება:		-
31/12/2021-ის მდგომარეობით	232,096	232,096
31/12/2022-ის მდგომარეობით	236,494	236,494
31/12/2023-ის მდგომარეობით	232,396	232,396

შპს აისი

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

6	მარაგები	2023	2022 გადაანგარიშებული
	სასაქონლო მატერიალური მარაგები თბილისის ფილიალისთვის	792,917	613,693
	სასაქონლო მატერიალური მარაგები ბათუმის ფილიალისთვის	31,948	27,476
	სხვა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	25,516	18,326
	ჯამი	850,381	659,495

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2023	2022 გადაანგარიშებული
	სავაჭრო მოთხოვნები	237,183	290,595
	გადახდილი ავანსი	70,450	298,740
	სხვა მოთხოვნები	22,206	8,492
	ჯამი	329,839	597,828

8. ფული და ფულადი სახსრები

ფული და ფულადი სახსრები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

8	ფული და ფულადი სახსრები	2023	2022 გადაანგარიშებული
	ნაღდი ფული სალაროში	22,498	15,108
	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	124,071	140,920
	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	194,946	243,299
	ჯამი	341,514	399,328

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2023	2022 გადაანგარიშებული
9	მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	250,855	145,914
	მიღებული ავანსები	203,393	52,914
	გადასახდელი ხელფასი	6,763	13,453
	ვალდებულება საწარმოს პერსონალის წინაშე	43,824	53,640
	სხვა ვალდებულებები	5,694	-450
	ჯამი	510,528	265,472

10. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ამონაგები	2023	2022 გადაანგარიშებული
10	თბილისის ფილიალიდან მიღებული ამონაგები	6,135,010	5,344,971
	ბათუმის ფილიალიდან მიღებული ამონაგები	1,180,253	1,298,080
	ჯამი	7,315,263	6,643,051

11. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	თვითღირებულება	2023	2022 გადაანგარიშებული
11	ცვეთა	410,820	398,253
	შრომის ანაზღაურება	1,630,135.97	1,319,109
	სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	947,649.35	627,298
	ჯამი	2,988,606	2,344,660

შპს აისი

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად.

	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	2023	2022 გადაანგარიშებული
12	შრომის ანაზღაურება	861,105	740,269
	კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	561,250	576,494
	ცვეთა და ამორტიზაცია	438,958	420,312
	სხვა საერთო ხარჯები	1,544,305	1,090,014
	ჯამი	3,405,617	2,827,089

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:

	2023	2022
სულ მოკლევადიანი აქტივი	1,712,204	1,774,602
სულ მოკლევადიანი ვალდებულება	2,327,427	534,869
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.74	3.32

მმართველობითი ანგარიშება



დეკემბერი 2023

RAMADA[®]
BY WYNDHAM

შპს აისი

მმართველობითი ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2023 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.

2023 წელს დასაქმებულია საშუალო რაოდენობა იყო 277 ადამიანი.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები.

კომპანიის მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2023 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევების შემუშავებისა და განვითარების აქტივობებში.

გრძელვადიანი აქტივები	2023	2022 გადაანგარიშებული	2021
ძირითადი საშუალებები	14,320,249	14,651,926	15,116,176
არამატერიალური აქტივები	232,396	236,494	232,096
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი	14,552,644	14,888,420	15,348,272
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	850,381	659,495	503,781
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	329,839	597,828	595,489
საგადასახადო აქტივი	190,469	117,951	66,640
ფული და ფულადი სახსრები	341,514	399,328	165,925
მიმდინარე აქტივების ჯამი	1,712,204	1,774,602	1,331,834
სულ აქტივები	16,264,848	16,663,021	16,680,106
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2,764,958	2,814,614	2,814,614
დაგროვილი მოგება ზარალი	(1,501,035)	(5,210,166)	(4,693,431)
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	(802,952)	3,709,131	(516,735)
კაპიტალის ჯამი	460,971	1,313,579	(2,395,552)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13,476,450	14,814,573	18,562,709
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	13,476,450	14,814,573	18,562,709
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	510,528	265,472	395,397
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	1,816,899	269,397	99,461
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	18,092
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,327,427	534,869	512,950
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	16,264,848	16,663,021	16,680,106

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022 გადაანგარიშებული	2021
ამონაგები	7,315,263	6,643,051	1,838,249
თვითღირებულება	(2,988,606)	(2,344,660)	(269,387)
<i>საერთო მოგება</i>	<i>4,326,657</i>	<i>4,298,391</i>	<i>1,568,862</i>
სხვა შემოსავლები	50,018	1,572	6,622
სხვა ხარჯები	(31,252)	(6,950)	(150)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(3,405,617)	(2,827,089)	(4,057,023)
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	(205,017)	(172,240)	(25)
<i>საოპერაციო მოგება</i>	<i>734,790</i>	<i>1,293,684</i>	<i>(2,481,714)</i>
ფინანსური ხარჯი	(1,082,275)	(943,127)	(665,543)
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება	(455,467)	3,358,574	2,630,523
<i>მოგება დაბეგვრამდე</i>	<i>(802,952)</i>	<i>3,709,131</i>	<i>(516,735)</i>
<i>მოგების გადასახადი</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
მთლიანი სრული შემოსავალი	(802,952)	3,709,131	(516,735)

ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:

	2023		2022	
	Ramada by Wyndham Tbilisi Old City	Aisi Batumi Hotel	Ramada by Wyndham Tbilisi Old City	Aisi Batumi Hotel
დაკავებული ოთახები	25,361	8,812	24,942	9,992
დაკავებული ოთახები %	64.71%	43.25%	63.95%	54.98%
ოთახების საშუალო გასაყიდი ფასი	1080.41	120.00	141.56	112.16
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	277		112	30

ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი:

	2023	2022	2021
მიმდინარე აქტივები	1,712,204	1,774,602	1,331,834
მიმდინარე ვალდებულებები	2,327,427	534,869	512,950
მიმდინარე ლიკვიდობა	0.74	3.32	2.60

	2023	2022	2021
მიმდინარე აქტივები (მარაგის გამოკლებით)	861,822	1,115,106	828,053
მიმდინარე ვალდებულებები	2,327,427	534,869	512,950
სწრაფი ლიკვიდობა	0.37	2.08	1.61

	2023	2022	2021
საშუალო დებიტორული დავალიანებები	463,833	596,658	302,052
ამონაგები	7,315,263	6,643,051	1,838,249
დებიტორული დავალიანებების ბრუნვის პერიოდი	23.14	32.78	59.97

	2023	2022	2021
საოპერაციო მოგება/ (ზარალი)	734,790	1,293,684	(2,481,714)
ამონაგები	7,315,263	6,643,051	1,838,249
საოპერაციო მოგება/ (ზარალის) კოეფიციენტი	10.0%	19.5%	-135.0%

	2023	2022	2021
წმინდა მოგება (ზარალი)	-802,952	3,709,131	-516,735
ამონაგები	7,315,263	6,643,051	1,838,249
წმინდა მოგების (ზარალის) კოეფიციენტი	-11.0%	55.8%	-28.1%

დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი

ამირან მახარაძე

დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

დირექტორი



ამირან მახარაძე