

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

აზტექნოლაინი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში განხორციელებული ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და ახსნა განმარტებით შენიშვნებს. ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე გამოყენებულ სააღრიცხვო მიდგომებს, მენეჯმენტის პასუხისმგებლობას მის მომზადებასა და წარდგენაზე.

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5
ინდივიდუალური ინდივიდუალური კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	11-19

საბალანსო უწყისი

	შენ.	31 დეკ. 2021	31 დეკ. 2020
ძირითადი საშუალებები	1	44,630	43,595
სულ გრძელვადიანი აქტივები		44,630	43,595
მარაგები		475,947	170,414
საგადასახადო აქტივები			11,170
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე		48	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	4,928,696	3,279,264
გადახდილი ავანსები		1,276	928
დროებით დაბლოკილი თანხები		1,568	
ფული და ფულის ექვივალენტები	2	428,190	199,445
სულ მიმდინარე აქტივები		5,835,724	3,661,222
სულ აქტივები		5,880,354	3,704,816
საწესდებო კაპიტალი		197,263	197,263
დაგროვილი მოგება/ზარალი		451,947	67,105
სულ კაპიტალი		649,210	264,368
სულ საკუთარი კაპიტალი		649,210	264,368
საგადასახადო ვალდებულება		15,749	1,675
მიღებული სესხები		9,008	12,601
სავაჭრო ვალდებულებები		4,117,634	3,429,918
მიღებული ავანსები		1,088,753	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,231,145	3,440,843
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,880,354	3,704,816

დირექტორი

16 ნოემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების უწყისი

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი		10,119,040	5,409,364
რელიზებული მომსახურების თვითღირებულება		(9,237,815)	(4,930,884)
საერთო მოგება		881,225	478,480
მიმდინარე ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(402,934)	(281,644)
მიწოდების ხარჯები	4	(8,785)	(1,711)
სხვა შემოსავლები (ხარჯები)		915	(60)
საოპერაციო მოგება		470,422	195,065
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(85,581)	(92,919)
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე		384,841	102,146
წმინდა მოგება დაბეგრის შემდგომ		384,841	102,146

დირექტორი

16 ნოემბერი 2021

თბილისი, საქართველო



ფულადი ნაკადების ანგარიშგების უწყისი

	შენ.	2021	2020
გაყიდვიდან მიღებული ფული		11,005,875	3,360,013
თანხის დაბრუნება მომწოდებლისგან		28,771	-
გადასახადის დაბრუნება		16,927	-
უკან დაბრუნებაზე გაცემული ფული		13,452	35,520
მომწოდებელზე გადახდილი ფული		8,780,154	2,097,049
ხელფასის გადახდაზე გადახდილი ფული		145,794	107,461
იჯარაზე გადახდილი ფული		1,260	1,540
საკომუნიკაციო ხარჯზე გადახდილი ფული		-	-
გადასახადის გადახდა		1,781,195	991,066
ბანკის მომსახურებაზე გადახდილი ფული		3,733	5,529
საკონსულტაციო მომსახურებაზე გადახდილი ფული		-	30,969
სამივლინებლო ხარჯზე გადახდილი ფული		-	-
სხვა გადახდები		67,781	820
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		258,203	90,060
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები		-	-
თანხის შეტანა კაპიტალში		-	176,583
თანხის გატანა კაპიტალიდან		-	176,583
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები		-	-
სულ ფულადი ნაკადები		258,203	90,060
ფულის და ფულადი ექვივალენტების საწყისი ნაშთი		199,445	121,358
უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული ცვლილებები		29,458	11,972
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს		428,190	199,445

დირექტორი

16 ნოემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

კაპიტალის ცვლილებების უწყისი

კაპიტალის ცვლილებების უწყისი

	კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
31 დეკემბერი 2020	197,263	66,710	263,973
კაპიტალის გაზრდა			
კაპიტალის შემცირება			
სულ მესაკუთრის ტრანზაქციები	-	-	-
პერიოდი მოგება/ (ზარალი)		384,979	384,979
სულ საანგარიშგებო წლის მოგება/(ზარალი)	-	384,979	384,979
31 დეკემბერი 2021	197,263	452,084	649,347



16 ნოემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს “აზტექნოლაინ” (ს/კ 402122519) დაარსდა 2019 წლის აპრილში. კომპანიას არ ყავს შვილობილი კომპანიები, და არ აქვს ინვესტიციები სხვა საწარმოებში.

შპს “აზტექნოლაინის” მთავარ საქმიანობა არის საკანალიზაციო მიწების, ჭის ხუფებისა და სხვა დამხმარე მასალების იმპორტი და რეალიზაცია.

კომპანიის 100% წილის მფლობელია შპს აზერტექნოლაინ (ს/კ 1601517431, აზერბაიჯანი).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, რაფაელ აგლადის ქუჩა N55, ქუჩა სტანისლავსკი, N 12, რაფაელ აგლადის ქუჩა N55ა, რაფაელ აგლადის ქუჩა N57, კონსტანტინე სტანისლავსკის ქუჩა N1ა, რაფაელ აგლადის ქუჩა N59

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ბასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“ფაისკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმოსათვის, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

შვილობილი კომპანია არის პირი რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც ინვესტორი მონაწილეობს ან აქვს უფლებები ინვესტირების ობიექტში ჩართულობიდან მისაღებ უკუგებაზე და უნარი. გამოიყენოს ინვესტირების ობიექტზე ფლობილი ძალაუფლება უკუგებაზე ზემოქმედების მიზნით.

წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში საწარმოს არ გააჩნია ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

ფინანსურ აქტივი, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი -სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტი. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები და დეპოზიტზე განთავსებული ფულადი სახსრები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდ წილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებულ ნაწილზე მიმდინარეობს სასამართლო და სააღსრულებლო საქმისწარმოება. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად სათანადო სააღრიცხვო ანგარიშებზე მოხდა თანხის დარეზერვება 2021 წელს. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებულ ნაწილზე მიმდინარეობს სასამართლო და სააღსრულებლო საქმისწარმოება. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად სათანადო სააღრიცხვო ანგარიშებზე მოხდა თანხის დარეზერვება 2021 წელს. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფად ბრუნვად მარაგებს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნადებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება ცვეთის აღრიცხვის წრფივი მეთოდი. ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით. თუ სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის ის ჩაითვლება ნულის ტოლად. ცვეთის დარიცხვა ხდება ქვემოთ მოყვანილი კატეგორიების მიხედვით:

- სატრანსპორტო საშუალებები - 60 თვე
- ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 60 თვე

მატერიალური ფასეულობები, რომლებიც დაბალ ფასიანია და სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს მცირე, არ შეიტანება ძირითად საშუალებებში და განიხილება როგორც მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯი.

აქტივების შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯების დარიცხვა ხდება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისებისას ან ჩამოწერის დროს. როცა მისი ექსპლუატაციის და სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება შედის იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

სესხები

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია მიღებული ან/და გაცემული სესხები.

ლიზინგი

2020 წლის 03 სექტემბერს გაფორმებული სალიზინგო ხელშეკრულების შესაბამისად კომპანიას შეძენილი აქვს ავტომობილი.

ლიზინგით მიღებული აქტივი შეფასებულია თვითღირებულების მოდელით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც შენატანი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანებისას წარმოქმნილი გუდვილი წარმოადგენს კომპანიის მიერ შეძენილი აქტივებიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღებისათვის შესრულებულ გადახდას, რომელთა ცალ-ცალკე განსაზღვრა და აღიარება შეუძლებელია. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ბალანსზე აღრიცხული გუდვილი არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით და მოიცავს ისტორიულ ღირებულებას და აკუმულირებულ ცვეთას.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც კომპანიას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტ საიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

შენიშვნა 1 - ძირითადი საშუალებები

პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე ასახულია ისტორიული ღირებულებით ქვემოთ მოყვანილი ცხრილის შესაბამისად.

	ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ისტორიული ღირებულება 31/12/2019	6,294	21,700	27,994
დამატებები	3,848	19,066	22,914
გაყიდვა	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31/12/2020	10,142	40,766	50,908
დამატებები	11,224	-	11,224
გაყიდვა	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31/12/2021	21,366	40,766	62,131
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2019	752	-	752
მიმდინარე პერიოდის ამორტიზაცია	1,512	5,050	6,562
გაყიდულის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2020	2,264	5,050	7,314
მიმდინარე პერიოდის ამორტიზაცია	2,857	7,332	10,188
გაყიდულის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2021	5,120	12,382	17,502
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31/12/2020	7,878	35,716	43,594
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31/12/2021	16,245	28,384	44,629

შენიშვნა 2 - ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ფულად ნაშთს და სალაროში ფიზიკურად არსებულ ნაღდ ფულს.

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული	21,370	413
თანხა საბანკო ანგარიშზე	406,820	199,033
სულ ნაღდი ფული და ფულის ექვივალენტი	428,190	199,445

შენიშვნა 3 - მიმდინარე ადმინისტრაციული ხარჯები

მიმდინარე ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს ყველა იმ ადმინისტრაციულ ხარჯს რაც დაკავშირებულია კომპანიის ადმინისტრაციის საოპერაციო საქმიანობასთან:

	2021	2020
იჯარის ხარჯი	52,678	48,348
დაქირავებულთა სარგებელი	178,449	130,350
საკონსულტაციო მომსახურება	75,834	59,885
საბანკო მომსახურების ხარჯი	3,733	5,529
დაზღვევის ხარჯი (გარდა დაქირავებულთა დაზღვევისა)	858	215
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,188	6,562
კომუნალური ხარჯები	775	931
საწვავი	4,606	2,894
შეკეთება/აღდგენა/დასუფთავება	615	28
მივლინება	4,251	616
საკომუნიკაციო ხარჯი	4,527	3,495
საკანცელარიო ხარჯი	845	662
სხვა	65,574	21,694
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	402,934	281,208

შენიშვნა 4 - მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები მოიცავს მხოლოდ სარეკლამო და სატრანსპორტო ხარჯებს ქვემოთ მოყვანილი ცხრილის შესაბამისად:

	2021	2020
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	494	1,112
სატრანსპორტო მომს. ხარჯი	8,290	599
სულ მიწოდების ხარჯი	8,785	1,711

შენიშვნა 5 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2020
ლარში	368733	800332
დოლარში	4559963	2478932
სულ	4928696	3279264

რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია კომპანიის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მენეჯმენტის მიერ დანერგილი კონტროლები რიგ შემთხვევებში არ არის შესაბამისი საკრედიტო რისკების მინიმალიზაციისათვის, რის გამოც წამოიქმნება უიმედო მოთხოვნები. კომპანია ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცილების სტატუსის საფუძველზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშევა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში კომპანია ფლობს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულ ვალდებულებას უცხოელ მომწოდებელთან. ასევე კომპანია იმპორტით მიღებული საქონლის შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი; (დ)

ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ძირითად მომწოდებელს წარმოადგენს დედა კომპანია, რომლის მიმართ არსებული დავალიანება დენომინირებულია ლარში და წარმოადგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული არცერთ სასამართლო დავაში ან პროცესში.

კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სახის პირობითი ვალდებულება, რომელიც დაკავშირებული იქნებოდა ხელშეკრულების რაიმე სადავო საკითხებთან.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი Covid19, რომლის გამოც დაწესდა არა ერთი შეზღუდვა ბიზნესის საქმიანობასთან დაკავშირებით. ქვეყანაში საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებამ და ეკონომიკურმა შეზღუდვებმა არსებითი გავლენა იქონია არაერთ ბიზნეს სექტორზე. საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში კომპანიაში შეჩერებული იყო მთელი რიგი საქმიანობები, მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა კომპანია არსებითად გაიზარდა, რამაც პოზიტიური მოლოდინები გააჩინა. კომპანიამ არსებითი ზრდა განაგრძო ასევე 2021 წელს, რაც Covid19-თან დაკავშირებული რეგულაციების შემცირებამ განაპირობა.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

EBITDA

2021 წელს EBITDA იყო 470,559 ლარი, ხოლო 2019 წელს მოგება იყო 195,065 ასეთი ზრდა ძირითადად გამოიწვია გაყიდვების გაზრდამ თითქმის 100%-ით.

ძირითადი რისკები

ძირითადი რისკები არის გლობალური მაკროეკონომიკური რისკები, რაიმე სპეციფიკური რისკი კომპანიას არ გააჩნია.

ქართული ლარის არა მყარი ღირებულება, რომელიც ხელს უშლის რეალიზაციის მარჟის სტაბილურობას, რაც საფრთხეს უქმნის კომპანიის მომგებიანობას. ასევე ვალუტის ცვლილებამ შესაძლოა გამოიწვიოს საკრედიტო კუთხით ზარალი, რადგან საზღვრებს მიღმა ოპერაციები ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში, რაც პროვოცირებას უწევს კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებულ ზარალს.

მეზობელ სახელმწიფოებს შორის გართულებულმა საერთაშორისო ურთიერთობებმა შეიძლება წარმოშვას პოლიტიკური დესტაბილიზაცია, ასევე არის საშიშროება შიდა არეულობის და ეკონომიკური კრიზისის. ყველა ამ ფაქტორმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს გაყიდვების მოცულობის შემცირებაზე და გამოიწვიოს კომპანიის ფინანსური და ეკონომიკური საქმიანობის სერიოზული ჩავარდნა. მსგავსი რისკები არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ დღეისათვის არ არსებობს მსგავსი რისკების წარმოშობის სერიოზული საფუძვლები.

Covid19-ის პანდემიის გავრცელების გავლენა კომპანიის ბალანსის შემდგომ პერიოდში განხორციელებულ ოპერაციებზე;

COVID-19-ის ვირუსის გავრცელებამ სერიოზული გამოწვევები შეუქმნა ეკონომიკას და ბიზნესს მსოფლიოს მასშტაბით და არც საქართველოა გამონაკლისი. თუმცა, ამ დრომდე ჩვენმა ქვეყანამ, მთავრობის მიერ დროულად განხორციელებული მკაცრი ზომების წყალობით, სხვა ქვეყნებთან შედარებით უფრო ეფექტურად მოახერხა COVID-19-ის წინააღმდეგ ბრძოლა. ამას კი შედეგად მოჰყვა შედარებით ნაკლები დაინფიცირების შემთხვევები. ეკონომიკური თვალსაზრისით, COVID-19-ის პანდემიამ საქართველოში გამოიწვია ეკონომიკური ზრდის შენელება, უმუშევრობის ზრდა, ლარის გაუფასურება და კერძო სექტორის გადახდისუნარიანობის შესუსტება.

საერთაშორისო სავალუტო ფონდისა და საქსტატის მონაცემებით ეკონომიკის რეცესია კვლავ გრძელდება, რაც პირდაპირ პროპორციულად აისახება კომპანიის საქმიანობასა და შემოსავლებზე.

კომპანიამ განახორციელა მთელი რიგი მნიშვნელოვანი ქმედებებისა, რათა დაეცვა მომხმარებელი და თანამშრომლები და თავი აერიდებინა კომპანიის ოპერაციების შეფერხებას COVID-19-ის დროს. COVID-19-ზე საპასუხო ქმედებების შემუშავებისას გათვალისწინებულ იქნა ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციები, ასევე გადახდილი იქნა ისეთი ორგანიზაციების პრაქტიკა, როგორიცაა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაცია.

კომპანიის კომპეტენტური პროფესიონალური გუნდის წყალობის შესაძლებელი გახდა COVID-19-ით გამოწვეულ ამჟამინდელ ვითარებასთან სწრაფად ადაპტირება და საქმიანობის გაგრძელება მინიმალური შეფერხებით.

შპს აზტექნოლაინ
დირექტორი

16 ნოემბერი, 2021