

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

აზტექნოლაინი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 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 მידგომებს, 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.....	11-18

საბალანსო უწყისი

	შენ.	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
ძირითადი საშუალებები	1	30,047	52,047
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,047	52,047
მარაგები		1,116,214	838,690
საგადასახადო აქტივები		208,461	45,204
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		3,196,928	3,753,653
თანამშრომელზე გადახდილი ავანსები		622	622
გადახდილი ავანსები		128,532	128,343
დროებით დაბლოკილი თანხები		3,612	2,528
ფული და ფულის ექვივალენტები	2	155,298	267,026
სულ მიმდინარე აქტივები		4,809,666	5,036,066
სულ აქტივები		4,839,713	5,088,113
საწესდებო კაპიტალი		1,507,663	197,263
დაგროვილი მოგება/ზარალი		1,145,855	1,019,851
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,653,518	1,217,114
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მიღებული სესხები		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		2,186,195	3,867,389
მიღებული ავანსები			3,610
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,186,195	3,870,999
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,839,713	5,088,113


 დირექტორი
 20 თებერვალი 2024
 თბილისი, საქართველო

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშების უწყისი

შენიშვნა	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
შემოსავალი	5,471,413	10,119,274
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	(5,020,276)	(9,174,668)
საერთო მოგება	451,138	944,605
მიმდინარე ადმინისტრაციული ხარჯები	3 (501,775)	(550,048)
მიწოდების ხარჯები	4 (4,284)	(4,692)
სხვა შემოსავლები (ხარჯები)	(3,654)	(1,959)
საოპერაციო მოგება	(58,575)	387,906
საპროცენტო შემოსავალი	-	442
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	184,579	62,277
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	126,004	450,625
წმინდა მოგება დაბეგვრის შემდგომ	126,004	450,625

დირექტორი

20 თებერვალი 2024

თბილისი, საქართველო



ფულადი ნაკადების ანგარიშგების უწყისი

	31 დეკ. 2023	31 დეკ. 2022
ფულადი ნაკადები რეალიზაციიდან	7,262,284	9,207,792
მომწოდებლისგან თანხის დაბრუნება	583,704	35,113
გადასახადის უკან დაბრუნება	81,983	106,342
მომხმარებლისთვის უკან დაბრუნებაზე გაცემული ფული	(78,807)	(25,177)
შეძენებზე გაწეული გადახდები	(7,542,403)	(7,095,308)
გადახდები სატრანსპორტო მომსახურებაზე	(2,360)	(1,840)
სახელფასო გადახდები	(219,635)	(216,960)
გადახდები იჯარაზე	(37,436)	(38,165)
საწვავის შეძენაზე გაწეული გადახდები	-	-
კომუნალური გადახდები	-	-
გადახდები კომუნიკაციის ხარჯზე	-	-
გადასახადების გადახდები	(1,334,527)	(2,027,459)
ბანკის მომსახურებაზე გაწეული გადახდები	(6,517)	(4,600)
საკონსულტაციო მომსახურებაზე გაწეული გადახდები	-	-
სამივლინებლო ხარჯზე გაწეული გადახდები	(860)	(1,488)
სხვა გადახდები	(93,546)	(65,037)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,388,120)	(126,786)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები	-	-
თანხის შეტანა კაპიტალში	1,310,400	-
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები	1,310,400	-
სულ ფულადი ნაკადები	(77,720)	(126,786)
ფულის და ფულადი ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	267,026	428,190
უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული ცვლილებები	(34,007)	(34,378)
ფული და ფულადი ექვივალენტ პერიოდის ბოლოს	155,298	267,026

დირექტორი

20 თებერვალი 2024

თბილისი, საქართველო



კაპიტალის ცვლილებების უწყისი

	კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
31 დეკემბერი 2021	197,263	569,226	766,489
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
სულ მესაკუთრის ტრანზაქციები	-	-	-
პერიოდი მოგება/ (ზარალი)		450,625	450,625
სულ საანგარიშგებო წლის მოგება/(ზარალი)	-	450,625	450,625
31 დეკემბერი 2022	197,263	1,019,851	1,217,114
კაპიტალის გაზრდა	1,310,400	-	1,310,400
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
სულ მესაკუთრის ტრანზაქციები	-	-	-
პერიოდი მოგება/ (ზარალი)		126,004	126,004
სულ საანგარიშგებო წლის მოგება/(ზარალი)	-	126,004	1,436,404
31 დეკემბერი 2023	1,507,663	1,145,855	2,653,518

დირექტორი

20 თებერვალი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

აზტექნოლოჯიზს ჯორჯია, აზტექნოლოჯიზს ჯორჯია

402122519

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების 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 მილების, 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 (“ზასს”) 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 ზანკის (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 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

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 ამორტიზებული 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-მოდელებზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელებით, 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-მოდელები მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელების 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 სააღსრულებლო საქმისწარმოება.

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 ანგარიშფაქტურის 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 წარჩენი 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 გადახდილი 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.

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 შეღავათების 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 სარგებლის 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 31/12/2020	10,142	40,766	50,908
დამატებები	11,224	-	11,224
გაყიდვა	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31/12/2021	21,366	40,766	62,131
დამატებები	4,072	18,249	22,321
გაყიდვა	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31/12/2022	25,438	59,015	84,452
დამატებები	1,301		1,301
გაყიდვა	(17,724)		(17,724)
ისტორიული ღირებულება 31/12/2023	9,014	59,015	68,029
აკუმულირებული ცვეთა			
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2020	2,264	5,050	7,314
მიმდინარე პერიოდის ამორტიზაცია	2,857	7,332	10,189
გაყიდულის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2021	5,120	12,382	17,502
მიმდინარე პერიოდის ამორტიზაცია	4,505	10,399	14,904
გაყიდულის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2022	9,626	22,781	32,407
მიმდინარე პერიოდის ამორტიზაცია	4,427	10,615	15,042
გაყიდულის დაგროვილი ცვეთა	(9,465)	-	(9,465)
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2022	4,587	33,396	37,983
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
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31/12/2022	15,812	36,234	52,046
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31/12/2023	4,427	25,619	30,046

შენიშვნა 2 ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული	73,428	48,459
თანხა საბანკო ანგარიშზე	81,870	218,566
სულ ნაღდი ფული და ფულის ექვივალენტი	155,298	267,026
	-	-

შენიშვნა 3. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
იჯარის ხარჯი	67,944	65,791
დაქირავებულითა სარგებელი	283,833	300,955
საკონსულტაციო მომსახურება	79,905	105,669
საბანკო მომსახურების ხარჯი	6,131	3,274
დაზღვევის ხარჯი (გარდა დაქირავებულითა დაზღვევისა)	-	995
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,042	14,904
კომუნალური ხარჯები	1,014	794
ტრენინგის ხარჯი	-	-
საწვავი	6,605	8,510
შეკეთება/აღდგენა/დასუფთავება	-	505
მივლინება	1,826	10,556
საკომუნიკაციო ხარჯი	4,609	4,655
საკანცელარიო ხარჯი	1,498	3,506
სხვა	33,366	29,934
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	501,775	550,048

შენიშვნა 4 - მიწოდების ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		66
სატრანსპორტო მომს. ხარჯი	4,284	4,470
სულ მიწოდების ხარჯი	4,284	4,536

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 სპეციფიკურ 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 შეეძლება 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 წარმოიშობება 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, პოლიტიკური 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 წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სასამართლო დავები

2023 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. მენეჯმენტს 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

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ არ იკვეთება ისეთი მოვლენები და არც მსვლელობაში არ არის ისეთი საქმისწარმოება, რაც არსებით ზეგავლენას მოახდენდა წარდგენილ საბალანსო მაჩვენებლებზე.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

EBITDA

2023 წელს EBITDA იყო 126,004 ლარი, ხოლო 2022 წელს მოგება იყო 450,625 ასეთი კლება ძირითადად გამოიწვია გაყიდვების შემცირებამ თითქმის 50%-ით.

ძირითადი რისკები

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

ქართული ლარის არა მყარი ღირებულება, რომელიც ხელს უშლის რეალიზაციის მარყუის 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 გაართულებულმა 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.

შპს აზტექნოლაინ
დირექტორი

20 თებერვალი, 2024



