

შპს "აიტექნიკი"

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი  
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)  
ფინანსური ანგარიშგება  
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი



შპს "აიტექნიკი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

გვერდი

|                                                                                    |       |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                                    | 1-3   |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                                 | 4     |
| მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება                            | 5     |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                                                  | 6     |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                                       | 7     |
| ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები                             |       |
| 1 კომპანია და მისი საქმიანობა                                                      | 8     |
| 2 კომპანიის საოპერაციო გარემო                                                      | 8     |
| 3 მომზადების საფუძველი                                                             | 8     |
| 4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები                                         | 8-12  |
| 5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას | 12-13 |
| 6 ფულადი სახსრები                                                                  | 13    |
| 7 მარაგები                                                                         | 13    |
| 8 ძირითადი საშუალებები                                                             | 13-14 |
| 9 სავაჭრო და სხვა დავალიანება                                                      | 14    |
| 10 ნასესხები სახსრები                                                              | 14    |
| 11 ამონაგები                                                                       | 14    |
| 12 რეალიზაციის თვითღირებულება                                                      | 14    |
| 13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                               | 15    |
| 14 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან                                   | 15    |
| 15 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები                                | 15    |

**ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 15**



## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "აიტექნიკი"-ს მენეჯმენტს

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს "აიტექნიკი"-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრად აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობასა და ფულად ნაკადებს აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს (მსს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ აუდიტორად დაგვიჭირა საანგარიშგებო პერიოდის თარიღის შემდგომ, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ფიზიკურ დათვალიერებას. ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით მათი რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, შესაბამისად, 3,646,449 (2022: 8,227,432) ლარი. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირებების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, და ასევე ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახულ მარაგებთან დაკავშირებით.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება 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. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.



## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

### სხვა ინფორმაცია (გაგრძელება)

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

### ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასის-ები მსს-სთვის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

### 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 ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონიერულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან 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 გამოიწვეულ 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.



## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევლება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გაგვლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ციალა ბუქური/ სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერი:

SARAS-F-256603

აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი:

SARAS-A-537093

07 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)**

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)**

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევლება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გაგვლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ციალა ბუქური/ სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერი:

აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი:

07 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

SARAS-F-256603

SARAS-A-537093

წ. წყ. ჯგ.





შპს "აიტექნიკი"  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარში

|                                               | შენიშვნები | 31-დეკ-23        | 31-დეკ-22         |
|-----------------------------------------------|------------|------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |            |                  |                   |
| <i>მიმდინარე აქტივები</i>                     |            |                  |                   |
| ფულადი სახსრები                               | 6          | 1,816,913        | 2,279,113         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            |            | 607,579          | 502,855           |
| გადახდილი ავანსები                            |            | 66,105           | 31,092            |
| მარაგები                                      | 7          | 3,646,449        | 8,227,432         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |            | <b>6,137,046</b> | <b>11,040,492</b> |
| <i>გრძელვადიანი აქტივები</i>                  |            |                  |                   |
| ძირითადი საშუალებები                          | 8          | 1,337,588        | 990,221           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |            | <b>1,337,588</b> | <b>990,221</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |            | <b>7,474,634</b> | <b>12,030,713</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |            |                  |                   |
| <i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>                |            |                  |                   |
| სავაჭრო და სხვა დავალიანება                   | 10         | 4,244,736        | 4,395,573         |
| მიღებული ავანსები                             |            | 30,585           | 55,287            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |            | 81,762           | 274,739           |
| ნასესხები სახსრები                            | 11         | 914,115          | 4,044,895         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |            | <b>5,271,198</b> | <b>8,770,494</b>  |
| <i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>             |            |                  |                   |
| ნასესხები სახსრები                            | 8          | -                | 311,564           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |            | <b>-</b>         | <b>311,564</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |            | <b>5,271,198</b> | <b>9,082,058</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                               |            |                  |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |            | 2,203,436        | 2,948,655         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |            | <b>2,203,436</b> | <b>2,948,655</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |            | <b>7,474,634</b> | <b>12,030,713</b> |

სალომე გუგეშაშვილი  
 დირექტორი

შპს "აიტექნიკი"

07 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

ავთო სოფრომაძე  
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "აიტექნიკი"

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.



შპს "აიტექნიკი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

|                                               | შენიშვნები | 31-დეკ-23        | 31-დეკ-22         |
|-----------------------------------------------|------------|------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |            |                  |                   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |            |                  |                   |
| ფულადი სახსრები                               | 6          | 1,816,913        | 2,279,113         |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            |            | 607,579          | 502,855           |
| გადახდილი ავანსები                            |            | 66,105           | 31,092            |
| მარაგები                                      | 7          | 3,646,449        | 8,227,432         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |            | <b>6,137,046</b> | <b>11,040,492</b> |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |            |                  |                   |
| ძირითადი საშუალებები                          | 8          | 1,337,588        | 990,221           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |            | <b>1,337,588</b> | <b>990,221</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |            | <b>7,474,634</b> | <b>12,030,713</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                          |            |                  |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |            |                  |                   |
| სავაჭრო და სხვა დავალიანება                   | 10         | 4,244,736        | 4,395,573         |
| მიღებული ავანსები                             |            | 30,585           | 55,287            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |            | 81,762           | 274,739           |
| ნასესხები სახსრები                            | 11         | 914,115          | 4,044,895         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |            | <b>5,271,198</b> | <b>8,770,494</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |            |                  |                   |
| ნასესხები სახსრები                            | 8          | -                | 311,564           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |            | <b>-</b>         | <b>311,564</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |            | <b>5,271,198</b> | <b>9,082,058</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                               |            |                  |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |            | 2,203,436        | 2,948,655         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |            | <b>2,203,436</b> | <b>2,948,655</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |            | <b>7,474,634</b> | <b>12,030,713</b> |

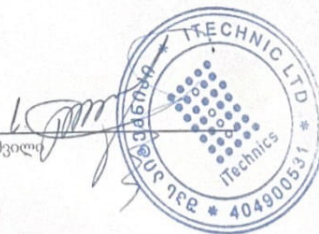
სალომე გუგუშაშვილი  
დირექტორი

შპს "აიტექნიკი"

07 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.



Avtandi  
Sopromadze  
41001002747

Digitally signed  
by Sopromadze  
Sopromadze  
Date: 2024.10.07  
16:28:16

ავთო სოფრომაძე  
მთავარი ბუღალტერი

შპს "აიტექნიკი"

შპს "აიტექნიკი"  
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარში

|                                       | შენიშვნები | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| ამონაგები                             | 12         | 39,809,132       | 43,627,757       |
| რეალიზაციის თვითღირებულება            | 13         | (36,711,278)     | (38,984,470)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |            | <b>3,097,854</b> | <b>4,643,287</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 14         | (3,181,841)      | (2,550,989)      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) |            | 6,164            | 26,328           |
| მარაგების გაუფასურება                 | 7.1        | (247,685)        | (207,463)        |
| ნეტო კურსთა შორის სხვაობა             |            | 135,073          | 445,037          |
| ფინანსური ხარჯი                       |            | (171,575)        | (241,282)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>             |            | <b>(362,010)</b> | <b>2,114,918</b> |
| მოგების გადასახადი                    |            | -                | 443              |
| <b>წმინდა (ზარალი)/მოგება</b>         |            | <b>(362,010)</b> | <b>2,115,361</b> |

სალომე გუგუშაშვილი  
 დირექტორი

შპს "აიტექნიკი"

07 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

ავთო სოფრომაძე  
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "აიტექნიკი"

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.



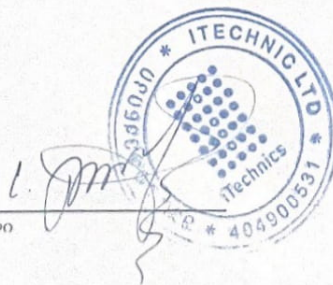
შპს "აიტექნიკი"

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

|                                       | შენიშვნები | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| ამონაგები                             | 12         | 39,809,132       | 43,627,757       |
| რეალიზაციის თვითღირებულება            | 13         | (36,711,278)     | (38,984,470)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |            | <b>3,097,854</b> | <b>4,643,287</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 14         | (3,181,841)      | (2,550,989)      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) |            | 6,164            | 26,328           |
| მარაგების გაუფასურება                 | 7.1        | (247,685)        | (207,463)        |
| ნეტო კურსთა შორის სხვაობა             |            | 135,073          | 445,037          |
| ფინანსური ხარჯი                       |            | (171,575)        | (241,282)        |
| <b>მოგება დაზღვევამდე</b>             |            | <b>(362,010)</b> | <b>2,114,918</b> |
| მოგების გადასახადი                    |            | -                | 443              |
| <b>წმინდა (ზარალი)/მოგება</b>         |            | <b>(362,010)</b> | <b>2,115,361</b> |



სალომე გუგუშაშვილი  
დირექტორი

შპს "აიტექნიკი"

07 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

Avtandili  
Sopromadze  
41001002747

Digitaly signed  
by Avtandili  
Sopromadze  
Date: 2024.10.07  
16:36:57

ავთო სოფრომაძე  
მთავარი ბუღალტერი

შპს "აიტექნიკი"

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს "აიტექნიკი"  
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარში

|                     | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელ<br>ი მოგება | სულ<br>კაპიტალი |
|---------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------|
| <b>31-დეკ-21</b>    | 237,336               | 1,366,835                | 1,604,171       |
| წლის მოგება         | -                     | 2,115,361                | 2,115,361       |
| კაპიტალის შემცირება | (237,336)             | -                        | (237,336)       |
| გადახდილი დივიდენდი | -                     | (533,541)                | (533,541)       |
| <b>31-დეკ-22</b>    | -                     | 2,948,655                | 2,948,655       |
| წლის მოგება         | -                     | (362,010)                | (362,010)       |
| გადახდილი დივიდენდი | -                     | (383,209)                | (383,209)       |
| <b>31-დეკ-23</b>    | -                     | 2,203,436                | 2,203,436       |

სალომე გუგუშაშვილი  
 დირექტორი

შპს "აიტექნიკი"

07 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

ავთო სოფრომაძე  
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "აიტექნიკი"

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.



შპს "აიტექნიკი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

|                     | საწესდებო გაუნაწილებელ<br>კაპიტალი ი მოგება |           | სულ<br>კაპიტალი |
|---------------------|---------------------------------------------|-----------|-----------------|
| 31-დეკ-21           | 237,336                                     | 1,366,835 | 1,604,171       |
| წლის მოგება         | -                                           | 2,115,361 | 2,115,361       |
| კაპიტალის შემცირება | (237,336)                                   | -         | (237,336)       |
| გადახდილი დივიდენდი | -                                           | (533,541) | (533,541)       |
| 31-დეკ-22           | -                                           | 2,948,655 | 2,948,655       |
| წლის მოგება         | -                                           | (362,010) | (362,010)       |
| გადახდილი დივიდენდი | -                                           | (383,209) | (383,209)       |
| 31-დეკ-23           | -                                           | 2,203,436 | 2,203,436       |

სალომე გუგუშაშვილი  
დირექტორი

შპს "აიტექნიკი"

07 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი  
აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.



Avtandili  
Sopromadze  
41001002747

Digitally signed by  
Avtandili  
Sopromadze  
Date: 2024.10.07  
16:32:10

ავთო სოფრომაძე  
მთავარი ბუღალტერი

შპს "აიტექნიკი"

შპს "აიტექნიკი"  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარში

| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                    | 2023               | 2022             |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                 | (362,010)          | 2,114,918        |
| <b>კორექტირება</b>                                        |                    |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                      | 142,553            | 112,716          |
| მარაგების რეზერვაცია                                      | 247,685            | 207,463          |
| ნეტო კურსთა შორის სხვაობა                                 | (135,073)          | (445,037)        |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |                    |                  |
| (ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                  | (104,967)          | 149,643          |
| კლება/(ზრდა) ავანსებში                                    | (35,013)           | 231,453          |
| კლება/(ზრდა) გადახდილ მარაგებში                           | 4,333,298          | (2,100,001)      |
| ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში               | (78,942)           | 1,377,468        |
| (კლება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში                            | (24,702)           | 49,393           |
| (კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში                  | (192,977)          | 263,409          |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან</b> | <b>3,789,852</b>   | <b>1,961,425</b> |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                              | (503,726)          | (44,058)         |
| ძირითადი საშალების გაყიდვა                                | 13,806             | 120,670          |
| <b>ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(489,920)</b>   | <b>76,612</b>    |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>            |                    |                  |
| სესხის აღება                                              | 8,302,627          | 10,521,790       |
| სესხის გადახდა                                            | (11,543,073)       | (9,713,700)      |
| კაპიტალის შემცირება                                       | -                  | (237,336)        |
| დივიდენდის გაცემა                                         | (383,209)          | (533,541)        |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან</b>  | <b>(3,623,655)</b> | <b>37,213</b>    |
| ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)                  | (323,723)          | 2,075,250        |
| საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე                           | (138,477)          | (134,351)        |
| ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში         | 2,279,113          | 338,214          |
| <b>ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>       | <b>1,816,913</b>   | <b>2,279,113</b> |

სალომე გუგუშაშვილი  
 დირექტორი

შპს "აიტექნიკი"

07 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

ავთო სოფრომაძე  
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "აიტექნიკი"

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.



შპს "აიტექნიკი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                    | 2023               | 2022             |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                 | (362,010)          | 2,114,918        |
| კორექტირება                                               |                    |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                      | 142,553            | 112,716          |
| მარაგების რეზერვაცია                                      | 247,685            | 207,463          |
| ნეტო კურსთა შორის სხვაობა                                 | (135,073)          | (445,037)        |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>           |                    |                  |
| (ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                  | (104,967)          | 149,643          |
| კლება/(ზრდა) ავანსებში                                    | (35,013)           | 231,453          |
| კლება/(ზრდა) გადახდილ მარაგებში                           | 4,333,298          | (2,100,001)      |
| ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                | (78,942)           | 1,377,468        |
| (კლება)/ზრდა მიღებულ ავანსებში                            | (24,702)           | 49,393           |
| (კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში                  | (192,977)          | 263,409          |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან</b> | <b>3,789,852</b>   | <b>1,961,425</b> |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>         |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                              | (503,726)          | (44,058)         |
| ძირითადი საშუალების გაყიდვა                               | 13,806             | 120,670          |
| <b>ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(489,920)</b>   | <b>76,612</b>    |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>            |                    |                  |
| სესხის აღება                                              | 8,302,627          | 10,521,790       |
| სესხის გადახდა                                            | (11,543,073)       | (9,713,700)      |
| კაპიტალის შემცირება                                       | -                  | (237,336)        |
| დივიდენდის გაცემა                                         | (383,209)          | (533,541)        |
| <b>ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან</b>  | <b>(3,623,655)</b> | <b>37,213</b>    |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>           | <b>(323,723)</b>   | <b>2,075,250</b> |
| საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე                           | (138,477)          | (134,351)        |
| ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში         | 2,279,113          | 338,214          |
| <b>ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>       | <b>1,816,913</b>   | <b>2,279,113</b> |

სალომე გუგუშვილი  
დირექტორი

შპს "აიტექნიკი"

07 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-15 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.



Avtandili  
Sopromadze  
41001002747

Digitally signed by  
Avtandili  
Sopromadze  
Date: 2024.10.07  
16:13:29

ა.  
მთავარი ბუღალტერი

შპს "აიტექნიკი"

**1 კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს „აიტექნიკი“ (ს/ნ 404900531) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2011 წლის 08 ივნისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, პეტრე ქავთარაძის ქუჩა, N1

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის გვანცა მიქუჭაძე.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - სალომე გუგუშაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა კომპიუტერებით, პერიფერიული ოწყობილობებით და პროგრამული უზრუნველყოფით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

კომპანიას საშუალოდ 75 თანამშრომელი ყავდა დასაქმებული 2023 წელს (64 2022 წელს).

**წარსადგენი ვალუტა.** წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

**2 კომპანიის საოპერაციო გარემო**

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

**3 მომზადების საფუძველი**

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

**4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**

**უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება.** კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას გავრცელებული სავალუტო კურსების მიხედვით. უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ან „სხვა შემოსავლის“ ნაწილში.



**4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება (გაგრძელება).**

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: EUR 1 = 2.9753 GEL (2022: EUR 1 = 2.8844 GEL). 1 USD = 2.6894 GEL (2022: 1 USD = 2.7020 GEL). RUB 100 = 2.9916 GEL (2022: RUB 100 = 3.6770 GEL).

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**სავაჭრო მოთხოვნები.** სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანიას არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

**გადახდილი ავანსები.** გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

**მარაგები.** მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით.

მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ებზე გადასვლის თარიღით ანუ 2017 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

#### 4 სადრიცხოვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ცვეთა.** ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| შენობა                     | 5%  |
| მანქანა დანადგარები        | 8%  |
| სატრანსპორტო საშუალებები   | 8%  |
| ოფისის აღჭურვილობა და სხვა | 20% |

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა შემოსავალში“ და „სხვა დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

**სავაჭრო მოთხოვნები.** სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**საგადასახადო ვალდებულებები.** გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

**ნასესხები სახსრები.** ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

**მოგების გადასახადი.** მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად. 01-იან-17-მდე, საგადასახადო კრედიტი შედეგობდა მიდინარედა გადავადებული გადასახადისგან და აღიარებული იყო წლის მოგებაში ან ზარალში, თუ ის არ იყო აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის ეხებოდა იმ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარებული იყო, იგივე ან სხვა პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს



#### 4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანუღირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ ნაშთების ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

#### 4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ამონაგების აღიარება.** ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

**ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

**საოპერაციო იჯარა.** როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუქცევადი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

#### 5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

**ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება.** მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიკური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. კომპანია საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს

5 მნიშვნელოვანი საღირცხოვე შეფასებები და განსჯა საღირცხოვე პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელმეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად კომპანიის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიური პროცენტებისადმი.

*ფუნქციონირებადი საწარმო.* ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

| 6   | ფულადი სახსრები                  | 31-დეკ-23        | 31-დეკ-22        |
|-----|----------------------------------|------------------|------------------|
|     | ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში     | 1,411,720        | 2,071,655        |
|     | ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში      | 236,284          | 202,908          |
|     | ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში      | 168,909          | 4,550            |
|     | <b>სულ ფულადი სახსრები</b>       | <b>1,816,913</b> | <b>2,279,113</b> |
| 7   | მარაგები                         | 31-დეკ-23        | 31-დეკ-22        |
|     | მარაგები                         | 5,024,544        | 9,389,767        |
|     | მარაგების გაუფასურება            | (1,426,582)      | (1,178,897)      |
|     | სხვა მარაგები                    | 48,487           | 16,562           |
|     | <b>სულ მარაგები</b>              | <b>3,646,449</b> | <b>8,227,432</b> |
| 7.1 | მარაგების გაუფასურება            | 2023             | 2022             |
|     | 01 იანვარი                       | 1,178,897        | 971,434          |
|     | წლის ხარჯი                       | 247,685          | 207,463          |
|     | <b>სულ მარაგების გაუფასურება</b> | <b>1,426,582</b> | <b>1,178,897</b> |

მარაგების გაუფასურების ხარჯი წარმოადგენს სხვაობას ნეტო სარეალიზაციო ფასსა და ღირებულებას შორის.

| 8                           | ძირითადი საშუალებები | შენიშვნები | იჯარით აღებული ქონება | სატრანსპორტო საშუალებები | ოფისის აღჭურვილობა და სხვა | სულ       |
|-----------------------------|----------------------|------------|-----------------------|--------------------------|----------------------------|-----------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b> |                      |            |                       |                          |                            |           |
|                             | 31-დეკ-21            | 583,395    | 110,264               | 36,530                   | 575,044                    | 1,305,233 |
|                             | შეძენა               | -          | 30,938                | -                        | 228,827                    | 259,765   |
|                             | ჩამოწერა             | (116,700)  | -                     | (14,615)                 | (86,327)                   | (217,642) |
|                             | გადასხვლა            | -          | (4,368)               | -                        | 4,368                      | -         |
|                             | 31-დეკ-22            | 466,695    | 136,834               | 21,915                   | 721,912                    | 1,347,356 |
|                             | შეძენა               | -          | 359,058               | -                        | 144,668                    | 503,726   |
|                             | ჩამოწერა             | -          | (2,070)               | -                        | (25,248)                   | (27,318)  |
|                             | 31-დეკ-23            | 466,695    | 493,822               | 21,915                   | 841,332                    | 1,823,764 |



შპს "აიტექნიკი"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

| 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ძირითადი საშუალებები<br>(გაგრძელება)   | შენიშვნები     | იჯარით აღებული<br>ქონება | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ოფისის<br>აღჭურვილობა და<br>სხვა | სულ               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>აკუმულირებული ცვეთა</b>             |                |                          |                             |                                  |                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>31-დეკ-21</b>                       | <b>37,175</b>  | <b>63,117</b>            | <b>7,155</b>                | <b>241,452</b>                   | <b>348,899</b>    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | პერიოდის ცვეთა                         | 9,567          | 12,894                   | 2,895                       | 87,360                           | 112,716           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ცვეთის ჩამოწერა                        | (41,265)       | -                        | (2,879)                     | (60,336)                         | (104,480)         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>31-დეკ-22</b>                       | <b>5,477</b>   | <b>76,011</b>            | <b>7,171</b>                | <b>268,476</b>                   | <b>357,135</b>    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | პერიოდის ცვეთა                         | 8,888          | 34,769                   | -                           | 98,896                           | 142,553           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ცვეთის ჩამოწერა                        | -              | -                        | -                           | (13,512)                         | (13,512)          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>31-დეკ-23</b>                       | <b>14,365</b>  | <b>110,780</b>           | <b>7,171</b>                | <b>353,860</b>                   | <b>486,176</b>    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>ნარჩენი ღირებულება</b>              |                |                          |                             |                                  |                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>31-დეკ-20</b>                       | <b>529,349</b> | <b>16,792</b>            | <b>66,998</b>               | <b>231,821</b>                   | <b>844,960</b>    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>31-დეკ-21</b>                       | <b>546,220</b> | <b>47,147</b>            | <b>29,375</b>               | <b>333,592</b>                   | <b>956,334</b>    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>31-დეკ-22</b>                       | <b>461,218</b> | <b>60,823</b>            | <b>14,744</b>               | <b>453,436</b>                   | <b>990,221</b>    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>31-დეკ-23</b>                       | <b>452,330</b> | <b>383,042</b>           | <b>14,744</b>               | <b>487,472</b>                   | <b>1,337,588</b>  |
| კომპანიის ძირითადი საშუალების ნაწილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კერძოდ - კომერციული ფართი, თბილისი, ფანჯიკიძის ქ.22, საკადასტრო კოდი N 01.10.14.007.052.02.04.001 (ძირითადი ფართი 195კვ.მ და ანტრესოლი 103,66კვ.მ) დატვირთული იყო სასესხო ხელშეკრულებით (სესხის ჯამური ღირებულება შეადგენს 200,000 დოლარს. იხ. შენიშვნა 10). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დატვირთვა მოხსნილია. |                                        |                |                          |                             |                                  |                   |
| 9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | სავაჭრო და სხვა დავალიანება            |                |                          |                             | 31-დეკ-23                        | 31-დეკ-22         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | სავაჭრო ვალდებულებები                  |                |                          |                             | 4,161,193                        | 4,321,448         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | სახელფასო ვალდებულება                  |                |                          |                             | 83,543                           | 74,125            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>სულ სავაჭრო და სხვა დავალიანება</b> |                |                          |                             | <b>4,244,736</b>                 | <b>4,395,573</b>  |
| 10                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ნასესხები სახსრები                     |                |                          |                             | 31-დეკ-23                        | 31-დეკ-22         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | მიმდინარე სესხი დოლარში                |                |                          |                             | 914,115                          | 4,044,895         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | გრძელვადიანი სესხი დოლარში             |                |                          |                             | -                                | 311,564           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>სულ ნასესხები სახსრები</b>          |                |                          |                             | <b>914,115</b>                   | <b>4,356,459</b>  |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე ირიცხება 2 არაუზრუნველყოფილი მიმდინარე ხელშეკრულება დოლარში.                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                        |                |                          |                             |                                  |                   |
| 11                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ამონაგები                              |                |                          |                             | 2023                             | 2022              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან      |                |                          |                             | 40,082,858                       | 43,860,997        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ფასდათმობა                             |                |                          |                             | (273,726)                        | (233,240)         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>სულ ამონაგები</b>                   |                |                          |                             | <b>39,809,132</b>                | <b>43,627,757</b> |
| 12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | რეალიზაციის თვითღირებულება             |                |                          |                             | 2023                             | 2022              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | მასალების ღირებულება                   |                |                          |                             | 35,403,744                       | 37,830,727        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | მარკეტინგული ხარჯების ღირებულება       |                |                          |                             | 1,204,910                        | 1,082,176         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ტრანსპორტირების ღირებულება             |                |                          |                             | 49,237                           | 47,624            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | სხვა ხარჯების ღირებულება               |                |                          |                             | 53,387                           | 23,943            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>სულ რეალიზაციის თვითღირებულება</b>  |                |                          |                             | <b>36,711,278</b>                | <b>38,984,470</b> |

შპს "აიტექნიკი"

ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

| 13 | საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                      | 2023             | 2022             |
|----|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|    | ხელფასის ხარჯი                                         | 1,488,142        | 1,277,392        |
|    | იჯარის ხარჯი                                           | 794,322          | 635,570          |
|    | კომუნალური ხარჯი                                       | 186,373          | 134,564          |
|    | ცვეთის ხარჯი                                           | 142,553          | 112,716          |
|    | სხვა ხარჯი                                             | 570,451          | 390,747          |
|    | <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>           | <b>3,181,841</b> | <b>2,550,989</b> |
| 14 | ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან          |                  |                  |
|    | მენეჯმენტის ანაზღაურება                                | 2023             | 2022             |
|    | ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი | 86,413           | 91,051           |

15 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს "აიტექნიკი"  
მმართველობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ათას ლარში

| შინაარსი                                                     | გვერდი |
|--------------------------------------------------------------|--------|
| საქმიანობის მიმოხილვა                                        | 1      |
| კორპორატიული მართვის ანგარიშგება                             | 1      |
| არათინანსური ანგარიშგება                                     | 2      |
| ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები | 2      |
| ძირითადი რისკები                                             | 3      |
| <b>ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 3</b>                 |        |



## 1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „აიტექნიკი“ (ს/6 404900531) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2011 წლის 08 ივნისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვ. ქავთარაძის 1. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის გვანცა მიქუჭაძე.

შპს აიტექნიკი არ ფლობს წილებს სხვა კომპანიებში.

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებს დირექტორი - სალომე გუგუშაშვილი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს "ეფლის" ტექნიკის და აქსესუარების საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. ასევე მომსახურება.

კომპანიის ბიზნეს პროცესი სრულად ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე, თბილისში, ბათუმში და ქუთაისი:

1) თბილისში: 1) თბილისი, ი.ჭავჭავაძის 34, 2) თბილისი, ვაჟა ფშაველას 70, 3) თბილისი, გამსახურდიას 11-ის მიმდებარე, 4) თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. 37.

2) ბათუმში: ბათუმი, გორგილაძის 88

3) ქუთაისში: ქუთაისი, უიული შარტავას 2

## 2 საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

|                                      | 2023         | 2022         |            |
|--------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან     | 39,598,759   | 42,641,271   |            |
| ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან | 489,237      | 986,486      |            |
| სხვა რეალიზაცია                      |              |              |            |
| სხვა ფინანსური მაჩვენებლები          | 2023         | 2022         | ცვლილება % |
| ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან     | 39,598,759   | 42,641,271   | -7%        |
| ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან | 489,237      | 986,486      | -50%       |
| სხვა რეალიზაცია                      | -            |              |            |
| საქონლის ღირებულება                  | (35,619,480) | (38,984,470) | -9%        |
| ცვეთის ხარჯი                         | (142,553)    | (112,717)    | 26%        |
| ხელფასის ხარჯი                       | (1,458,397)  | (1,252,049)  | 16%        |
| სხვა ხარჯი                           | (3,014,931)  | (1,163,603)  | 159%       |
| ლიკვიდურობის მაჩვენებელი             |              |              |            |
| სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი      |              |              |            |
| საერთო ლიკვიდურობის კოეფიციენტი      |              |              |            |

## 2 საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავლების შემცირება ძირითადად განპირობებულია იმით, რომ შემცირდა პოსტპანდემიური პერიოდისთვის დამახასიათებელი ზრდის ეფექტი, აგრეთვე მოხდა ქვეყნიდან ტურისტების გადინება.

## 3 არაფინანსური ანგარიშგება

| შემოსავლები                             | 2023        | 2022        |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან        | 39,598,759  | 42,641,271  |
| ამონაგები მომსახურების რეალიზაციიდან    | 489,237     | 986,486     |
| <b>დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
| დასაქმებულთა რაოდენობა                  | 75          | 65          |

კომპანიას გააჩნია მკაფიო დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები, რათა უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება, დასაქმება და გადამზადება. როგორც დაშვირავებული, იგი სთავაზობს ჯეროვანს გახვითარებაზე ორიენტირებულ შიდაგოშებს და ჟუდშივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი და დამფუძნებლები პასუხისმგებლობით უდგებიან ბიზნესის სპეციფიკიდან გამომდინარე არსებულ რისკებს და მუდმივად ზრუნავენ თანამშრომლების პროფესიონალიზმის ამაღლებაზე რათა უზრუნველყოფილი იყოს პრაქტიკაში მოქმედი სტანდარტების და პროცედურების დაცვა. კომპანია მუდმივად ზრუნავს შიინარჩონოს რა ჯააძოიიროს ჯანსაოი სამოშაო ჯარიმო. რისთაისაჲ ჯააჩნია მოჩიიიიიისა რა წახაოიისიის

## 4 სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს რენტაბელობის გაძლიერება, ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნაჲ მომსახურების ხარისხის ამაღლობაზე.

განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- შემოსავლების ზრდა ;
- ბრენდის ცნობადობის ამაღლება;
- მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;

განვითარების რესურსები:

- საკმარისი აქტივები და შესაბამისი ინფრასტრუქტურა;
- გამოცდილება შესაბამის სექტორში;
- კვალიფიციური სამუშაო გუნდი.

ამ ეტაპზე მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს არსებული ბიზნეს პროცესების სრულყოფასა და მომსახურების ხარისხში კონტროლის პროცედურების გაუმჯობესებაზე.

5 ძირითადი რისკები

ძირითად რისკებს წარმოადგენს სავალუტო რისკები, კერძოდ კურსის ზრდისა და შემცირების ფაქტორები,თუმცა კომპანიას გააჩნია შიდა პოლიტიკა მსგავსი შემთხვევების ეფექტური გადალახვისათვის.

**სხვა რისკები**

სხვა რისკები ამ ეტაპზე არ იკვეთება.

**სამართლებრივი რისკები**

სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო განონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ძლიერების შედეგად.

სალომე გუგუშაშვილი  
დირექტორი  
შპს "აიტექნიკსი"

04 ოქტომბერი, 2024



## 5 ძირითადი რისკები

ძირითად რისკებს წარმოადგენს სავალუტო რისკები, კერძოდ კურსის ზრდისა და შემცირების ფაქტორები, თუმცა კომპანიას გააჩნია შიდა პოლიტიკა მსგავსი შემთხვევების ეფექტური გადალახვისათვის.

### სხვა რისკები

სხვა რისკები ამ ეტაპზე არ იკვეთება.

### სამართლებრივი რისკები

სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო განონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ძლიერების შედეგად.

სალომე გუგუშაშვილი  
დირექტორი  
შპს "აიტექნიკი"

04 ოქტომბერი, 2024

