



Proud Member of
AlliottGlobalAlliance®

შპს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია.....	11
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	11
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	16
3. ძირითადი საშუალებები	17
4. აქტივის გამოყენების უფლება	19
5. საიჯარო ვალდებულებები.....	20
6 მარაგები	20
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	21
9. მიღებული სესხები	21
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	21
11. ამონაგები.....	22
12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	22
14. საგადასახადო ვალდებულებები	22
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
17. ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში	24
18. 2023 წლის ცვლილებები.....	24
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25
20. პირობითი ვალდებულებები	25
21. დასკვნითი ნაწილი.....	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აიტექნიკი“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

მოდიფიცირებული (პირობითი) მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აიტექნიკი“ (ს/ნ 404900531) (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა ქვეთავში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხებისა, შპს-ის „აიტექნიკი“ ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ შევისწავლეთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია და ვასკვნით, რომ წარმოდგენილი საკითხები არსებითია მაგრამ არა ყოვლისმომცველი.

კერძოდ:

- 1) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი უფიქსირდება - 3441289 ლარის. ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3633822 ლარს. ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ ვიყავით 2024 წლის 31 დეკემბრის პერიოდისთვის, შესაბამისად ვერ დავაკვირდით სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს. ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ ვადასტურებთ საქონლის ნაშთის ფაქტობრივი ოდენობის შესაბამისობას ანგარიშგებაში გაჟღერებულ საქონლის ნაშთის ოდენობასთან. გამომდინარე აქედან ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხელ მარაგებთან დაკავშირებით.
- 2) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები მარაგების ნაშთი უფიქსირდება - 1388870 ლარის. ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1274609 ლარს. ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ ვიყავით 2024 წლის 31 დეკემბრის პერიოდისთვის, შესაბამისად ვერ დავაკვირდით ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცესს. ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ ვადასტურებთ ძირითადი საშუალებების ნაშთის ფაქტობრივი ოდენობის შესაბამისობას ანგარიშგებაში გაჟღერებულ აქტივების ნაშთის ოდენობასთან. გამომდინარე აქედან ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხელ მარაგებთან დაკავშირებით.

11-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება - ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების

1. 2.2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიამ დააფიქსირა გაყიდვების ზრდა, მას უფიქსირდება დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები და უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში საოპერაციო საქმიანობის გაგრძელების, აღებული მოვალეობების შესრულებისა და საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების დაფარვა არ გაუჭირდება
2. 18-ე შენიშვნაზე, სადაც კომპანიამ ახსნა, თუ რა კორექტირებები განახორციელა შესადარის 2023 წლის პერიოდზე.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხებთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

11-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს „ანდრე აუდიტის“ სახელით

სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-934401

ზაზა მჭედლიშვილი

SARAS-A-863342

თბილისი, საქართველო

06.10.2025

შპს „აი ტექნიკი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი #404900531)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კორექტირებული

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1 388 870	1 274 609	917 448
არამატერიალური აქტივი		59 853	63 932	73 725
აქტივის გამოყენების უფლება	4	2 540 183	2 861 124	0
		3 988 906	4 199 664	991 173
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	8	629 982	1 816 913	2 279 113
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1 302 164	633 259	531 214
მარაგები	6	3 441 289	3 633 822	8 220 526
მისაღები პროცენტი		0	7 058	0
გადახდილი ავანსები	7	422 629	66 105	31 092
		5 796 064	6 157 157	11 061 944
მთლიანი აქტივები		9 784 970	10 356 821	12 053 117
მთლიანი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 830 973	2 640 379	2 973 900
		1 830 973	2 640 379	2 973 900
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	1 387 490	859 271	311 564
საიჯარო ვალდებულებები-გრძელვადიანი	5	1 929 431	2 324 678	0
		3 316 921	3 183 949	311 564
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	1 606 335	54 843	4 044 893
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	10	2 080 792	3 690 550	4 667 672
საიჯარო ვალდებულებები-მოკლევადიანი	5	868 742	672 796	0
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	81 209	0
მიღებული ავანსები		81 206	33 095	55 087
		4 637 076	4 532 493	8 767 652
მთლიანი ვალდებულებები		7 953 996	7 716 442	9 079 217
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9 784 970	10 356 821	12 053 117

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 6 ოქტომბერს.

შპს „აიტექნიკი“ დირექტორი

სალომე გუგუშაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ავთო სოფრომაძე

11-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აიტექნიკი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

		კორექტირებული	
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	11	40 128 397	39 814 607
რეალიზაციის თვითღირებულება		(35 697 570)	(36 009 063)
		-	
საერთო მოგება		4 430 827	3 805 545
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(3 042 047)	(2 874 011)
მიწოდების ხარჯი		(300 680)	(676 108)
სხვა ხარჯები		(21 185)	(225 443)
საოპერაციო მოგება		1 066 916	29 983
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	13	(266 096)	100 698
ფინანსური შემოსავალი	15	2 889	8 344
ფინანსური ხარჯი	15	(477 655)	(414 218)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(740 862)	(305 176)
მოგება დაბეგვრამდე		326 054	(275 194)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		326 054	(275 194)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		326 054	(275 194)

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 6 ოქტომბერს.

შპს „აიტექნიკი“ დირექტორი

სალომე გუგუშაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ავთო სოფრომაძე

შპს „აიტექნიკი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	-	2 973 900	2 973 900
მოგება წლის ბოლოს			(275 194)	(275 194)
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(275 194)	(275 194)
გაცემული დივიდენდი			(58 328)	(58 328)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	2 640 379	2 640 379
მოგება წლის ბოლოს			326 054	326 054
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	326 054	326 054
გაცემული დივიდენდი			(1 135 459)	(1 135 459)
აქციების გამოშვება	-		-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1 830 973	1 830 973

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 6 ოქტომბერს.

შპს „აიტექნიკი“ დირექტორი

სალომე გუგუშაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ავთო სოფრომაძე

შპს „აიტექნიკი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	2024 წელი	2023 წელი
საოპერაციო საქმიანობა		
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	46 525 630	46 319 396
ზედმეტად გადახდილი გადასახადის უკან დაბრუნება	56 318	57 754
გადახდილი თანხების უკან დაბრუნება	29 872 910	9 582 811
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	76 454 858	55 959 962
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(69 282 149)	(43 418 659)
შრომის ანაზღაურება	(1 127 533)	(1 120 885)
გადახდილი გადასახადები	(6 866 014)	(7 090 627)
საპენსიო	(58 772)	(52 400)
იმპორტის გადასახადი	(67 263)	(60 999)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(946 873)	4 216 391
საინვესტიციო საქმიანობა		
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(277 282)	(502 361)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(277 282)	(502 361)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	11 602 919	7 847 966
ფულადი სახსრების შემოსვლა პროცენტიდან	9 947	1 286
საფინანსო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	11 612 866	7 849 252
დივიდენდების გადახდა	(543 160)	(364 048)
სესხის ძირის გადახდა	(9 661 136)	(11 086 362)
სესხის გაცემა	(641 750)	-
სესხის პროცენტის გადახდა	(180 765)	(171 575)
საბანკო ხარჯები/საკომისიოები	(509 416)	(265 019)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	76 639	(4 037 752)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(1 147 516)	(323 722)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(39 415)	(138 477)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	1 816	2 279 113
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	629 982	1 816 914

11-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აი ტექნიკი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი #404900531)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აი ტექნიკი“ (შემდგომში - კომპანია) დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და საჯარო რეესტრში რეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო კოდით 404900531. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟაფშაველას გამზირი, N 70, .

კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა იმპორტირებული ელექტრო ტექნიკით. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია 100%-ის მფლობელია საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი გვანცა მიქუჭაძე (პ.ნ 01021013092)

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 6 ოქტომბერს.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)“ შესაბამისად. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

2.1 მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები არ არის დამრგვალებული ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა მოგება შეადგინა 326 054 ლარი და ამ თარიღისათვის კომპანიას უფიქსირდება 1 830 973 ლარის დადებითი კაპიტალი. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, რადგან დამფუძნებელი კომპანია თანახმაა, საჭიროების შემთხვევაში, განაგრძოს კომპანიის ფინანსური დახმარება და არ მოითხოვოს ვალდებულებების დაფარვა იმგვარად, რომ საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ლიკვიდურობასა და მომავალ საოპერაციო საქმიანობას.

2.3 უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

(ბ) გატარებები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც უკავშირდება მიღებულ სესხებს და ფულს და ფულის ეკვივალენტებს წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 'ფინანსური ხარჯი' მუხლში. ყველა სხვა კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება-ზარალი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა მუხლში.

2.4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. ბანკის ოვერდრაფტი მოცემულია სესხების მიმდინარე ვალდებულებების ნაწილში.

სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში და წარმოდგენილია როგორც 'ფინანსური ინსტიტუტებისგან მისაღები თანხები'.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753

a. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.5 მარაგები

მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს შეფუთვის, ნედლეულის, პირდაპირი შრომის, სხვა პირდაპირ და მასთან მიკუთვნებად საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გასაუფასურებელია, საბალანსო ღირებულება მცირდება სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით; გაუფასურების ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა-ნაგებობები	10-30
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
მანქანა-დანადგარები	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	10-15
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-15

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.7 სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება აღემატება ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რომელთათვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განიხილება გაუფასურების შესაძლო აღდგენის დადგენის მიზნით.

2.8 მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულის რაოდენობის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგენილია ფინანსურ ხარჯებში.

სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადაავადოს ვალდებულება.

სესხის მიღების ყველა ხარჯი აღიარებულია იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც მოხდა ხარჯის გაწევა.

2.9 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომში შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით

2.10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის ცვლილება, მფლობელობა, ა.შ.) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალში შენატანები აღირიცხება რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

2.11 ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღების ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. ამონაგები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებული საქონლის ღირებულების, კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო და სხვა სახის ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის შესაფერისი სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

(ა) საქონლის რეალიზაცია

კომპანიას იმპორტით შემოაქვს საქონელი და ყიდის მოვაჭრეებსა და სამრეწველო მომხმარებლებზე. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველს მიაწვდის პროდუქციას, გადასცემს სრულ უფლებას პროდუქციაზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებაზე. საქონელი მიწოდებულად არ ჩაითვლება იქამდე, სანამ არ მოხდება პროდუქციის მიტანა კონკრეტულ

ადგილამდე და დაძველებისა და დანაკარგის რისკი არ გადავა მყიდველზე, ან სანამ მყიდველი არ ჩაიბარებს პროდუქციას გაყიდვის ხელშეკრულების შესაბამისად ან საქონლის ჩაბარების ვადა არ გავა ან სანამ კომპანიას არ ექნება ობიექტური მტკიცებულება, რომ აღიარების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

(ბ) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2.12 ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.13 დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი ზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს უწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი არის 15% (ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად).

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მოგების გადასახადის გარდა გადასახადები აღიარდება მაშინ, როცა ადგილი აქვს დასაბეგრ მოვლენას. დასაბეგრი მოვლენა არის მოვლენა რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები დაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

2.14 გრანტები

გრანტები აღიარდება რეალური ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება იმისა, რომ კომპანია გრანტს მიიღებს და შეასრულებს გრანტისთვის არსებულ ყველა პირობას. მიღებული გრანტები მოცემულია სხვა სრულის შემოსავლის ანგარიშგების შემდეგ მუხლებში: წმინდა ფინანსური ხარჯი, და სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი).

2.15 იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

2.16 გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთჩაითვალოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

2.17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაშიფრულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება კომპანიის მიერ მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემისას. საქონლის დაბრუნების უფლებით გაფორმებული კონტრაქტის შემთხვევაში, ამონაგები აღიარდება იმ თანხით, რომელზეც მოსალოდნელია, რომ არ მოხდება საქონლის უკან დაბრუნება.

შესაბამისად, აღიარებული ამონაგების ოდენობა კორექტირდება მოსალოდნელი დაბრუნებების ოდენობით, რაც შეფასებულია პროდუქციისა და მომხმარებლების კონკრეტული ტიპების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები ცვდება განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებაზე აქტივის გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებელის მიღების პერიოდთან დაკავშირებით. აღნიშნული შეფასება პერიოდულად გადაიხედება. შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენას იქონიოს აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და შესაბამისი პერიოდების ცვეთის ხარჯზე. დამატებითი ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

3. ძირითადი საშუალებები

მიწის ნაკვეთები	შენობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2023	466 696	741 747	21 915	493 821	1 724 179
შემოსვლა	227 500	49 309	473		277 282
გადაფასება					-
გასვლა		(1 200)			(1 200)
31 დეკემბერი 2024	227 500	466 696	789 856	22 388	2 000 261
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2023					(449 571)
	(14 364)	(317 255)	(7 171)	(110 781)	
პერიოდის ცვეთა					(162 208)
	(8 912)	(87 596)	-	(65 700)	
გაუფასურება					-
გასვლა		388			388
31 დეკემბერი 2024					(611 391)
-	(23 277)	(404 462)	(7 171)	(176 481)	
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2023	-	452 332	424 492	14 744	383 041
31 დეკემბერი 2024	227 500	443 419	385 394	15 217	317 341

არამატერიალური აქტივი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
საბალანსო ღირებულება	99 745	99 745
შემენა	1 356	1 356
გასვლა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	101 101	101 101
შემენა	6 566	6 566
გასვლა	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	107 667	107 667
ცვეთა		-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(26 020)	(26 020)
ცვეთა წლის მანძილზე	(11 149)	(11 149)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(37 169)	(37 169)
ცვეთა წლის მანძილზე	(10 645)	(10 645)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	(47 814)	(47 814)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		-
2023 წლის 31 დეკემბერი	63 932	63 932
2024 წლის 31 დეკემბერი	59 853	59 853

4. აქტივის გამოყენების უფლება

საბალანსო ღირებულება	მაღაზიის იჯარა
2022 წლის 31 დეკემბერი	938 573
შემენა	2 712 055
მოდუფიკაცია	-
გასვლა	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	3 650 628
შემენა	429 828
მოდუფიკაცია	-
გასვლა	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	4 080 456
ცვეთა	
2022 წლის 31 დეკემბერი	(328 205)
ცვეთა წლის მანძილზე	(461 299)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(789 504)
ცვეთა წლის მანძილზე	(750 769)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	(1 540 273)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
2023 წლის 31 დეკემბერი	2 861 124
2024 წლის 31 დეკემბერი	2 540 183

5. საიჯარო ვალდებულებები

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	663 949
დამატება	2 712 055
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	242 643
გადახდა	(621 173)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი, ზარალი/(მოგება)	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	2 997 473
დამატება	429 828
მოდიფიკაცია	-
გასვლა	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	296 890
გადახდა	(926 018)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი, ზარალი/(მოგება)	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	2 798 173

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოცხადებული სტატისტიკური ინფორმაცია.

6 მარაგები

	2024	2023
საქონელი	3 390 573	5 260 292
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	49 496	(0)
დაუმთავრებელი წარმოება	1 220	(1 674 267)
მარაგების გაუფასურება		46 576
მზა პროდუქცია		1 220
სულ	3 441 289	3 633 822

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1 302 164	633 259
გადახდილი ავანსები	422 629	66 105
სულ	1 724 793	699 364

8 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	629 982	1 816 913
სულ	629 982	1 816 913

9. მიღებული სესხები

სესხები	2024	2023
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	1 387 490	859 271
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
	1 387 490	859 271
მოკლევადიანი		
სესხი ფიზიკური პირისგან	120 000	-
საბანკო სესხები		
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	1 486 335	54 843
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
	1 606 335	54 843
სულ სესხები	2 993 825	914 114

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	2 080 792	3 690 550
სულ	2 080 792	3 690 550

11. ამონაგები

	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	40 128 397	39 814 607
მომსახურების გაწევა		
სულ	40 128 397	39 814 607

12. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(1 424 068)	(1 458 397)
სოციალური დანარიცხები	(28 361)	(29 746)
ფილიალის მომსახურების ხარჯები	(71 271)	(49 800)
საოფისე ხარჯები	(65 626)	(168 301)
კომუნიკაციის ხარჯები	(92 020)	(131 681)
კომუნალური ხარჯები	(44 601)	(52 735)
დაზღვევა	(39 215)	(26 973)
საკონსულტაციო ხარჯები	(131 321)	(146 143)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(31 998)	(41 434)
საბანკო მომსახურება	(854 884)	(679 569)
სხვა საერთო ხარჯი	(258 681)	(86 922)
სამივლინებო ხარჯები	-	(438)
რემონტი	-	(1 874)
სულ	(3 042 047)	(2 874 011)

13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

	2024	2023
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(266 096)	100 698
სულ	(266 096)	100 698

14. საგადასახადო ვალდებულებები

	2024	2023
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	2 809	3 511
საშემოსავლო გადასახადები		(804)
დღგ	91 099	(68 127)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(93 908)	(15 790)
სულ	(0)	(81 209)

15.ფინანსური შემოსავალი და დანახარჯები

ფინანსური დანახარჯები	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	(180 765)	(171 575)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(296 890)	(242 643)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(477 655)	(414 218)
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი	2 889	8 344
სულ ფინანსური შემოსავალი	2 889	8 344
ნეტო ფინანსური დანახარჯები	(474 766)	(405 875)

16.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს შვილობილ კომპანიებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ოჯახის ახლო წევრებს და კომპანიებს სადაც მკონტროლებელ მხარეს ან მისი ოჯახის ახლო წევრს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა. დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, განიხილება თავად ურთიერთობის ხასიათი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა. ცხრილი გვიჩვენებს ოპერაციებს და ნაშთებს დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2024 წელი	2023 წელი
ტრანზაქციები:		
მფლობელებთან:		
კაპიტალის შევსება	-	-
მომსახურების და პროდუქციის ყიდვა	-	-
პროდუქციის რეალიზაცია	-	-
სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან:		
მომსახურების და პროდუქციის ყიდვა		
პროდუქციის რეალიზაცია	13 397	
მენეჯმენტის ანაზღაურება:	336 558	
ხელფასი/ბონუსი	336 558	

დაკავშირებულ მხარეებთან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ნაშთები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემული ცხრილის სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაშთები:		
მფლობელებთან:		
მომსახურების და პროდუქციის ყიდვა	-	-
პროდუქციის რეალიზაცია	-	-
სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან:		
მომსახურების და პროდუქციის ყიდვა	45 472	32 165
მენეჯმენტის ანაზღაურება:		
ხელფასი/ბონუსი	20 446	15465

17. ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში

17.1. 2024 წლის დასაწყისისათვის საწარმოს კაპიტალი 2 640 379 ლარს შეადგენდა.

17.1. 2024 წელს გაცემულმა დივიდენდმა 1 135 459 ლარი შეადგინა ხოლო, საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა მოგებამ 326 054 ლარი.

18. 2023 წლის ცვლილებები

		პირველად	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31.12.2023	31.12.2023	სხვაობა
ძირითადი საშუალებები	1 274 609	1 273 656	953
აქტივის გამოყენების უფლება	2 861 124	0	2 861 124
	4 199 664	1 337 588	2 862 076
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	633 259	607 579	25 680
მარაგები	3 633 822	3 646 449	-12 627
მისაღები პროცენტი	7 058	0	7 058
	6 157 157	6 137 046	20 111
მთლიანი აქტივები	10 356 821	7 474 634	2 882 187
მთლიანი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	2 640 379	2 203 436	436 943
	2 640 379	2 203 436	436 943
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები-გრძელვადიანი	2 324 678	0	2 324 678
	3 183 949	859 271	2 324 678
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	3 690 550	4 244 736	-554 186
საიჯარო ვალდებულებები-მოკლევადიანი	672 796	0	672 796
საგადასახადო ვალდებულებები	81 209	81 762	-553
მიღებული ავანსები	33 095	30 585	2 510
	4 532 493	4 411 926	120 567
მთლიანი ვალდებულებები	7 716 442	5 271 197	2 445 245
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	10 356 821	7 474 633	2 882 188

კომპანიამ მოახდინა საოპერაციო იჯარის არღივხვის კორექტირება ფინანსურ იჯარად, შესაბამისად

მოხდა შემდეგი კორექტირებები

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	31.12.2023	პირველად	სხვაობა
		31.12.2023	
ამონაგები	39 814 607	39 809 132	5 475
რეალიზაციის თვითღირებულება	(36 009 063)	(36 711 278)	702 215
საერთო მოგება	3 805 545	3 097 854	707 691
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(2 874 011)	(3 181 841)	307 830
მიწოდების ხარჯი	(676 108)	-	(676 108)
სხვა ხარჯები	(225 443)	(247 685)	22 242
საოპერაციო მოგება	29 983	(331 672)	361 655
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	100 698	141 237	(40 539)
ფინანსური შემოსავალი	8 344	-	8 344
ფინანსური ხარჯი	(414 218)	(171 575)	(242 643)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	(305 176)	(30 338)	(274 838)
მოგება დაბეგვრამდე	(275 194)	(362 010)	86 816
პერიოდის მოგება	(275 194)	(362 010)	86 816
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	(275 194)	(362 010)	86 816

კორექტირებების ეფექტი აისახა გაუნაწილებელ მოგების მუხლში.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია. მათ შორის არ დადებულია მნიშვნელოვანი სასესხო ხელშეკრულებები.

20. პირობითი ვალდებულებები

კომპანია აქვს სასამართლო დავა ინტელექტუალური საკუთრების მფლობელთა ასოციაციასთან. დავა პრეცედენტული ხასიათისაა, მსგავსი საქმე ქართულ სამართლებრივ სივრცეში ანალოგი არ აქვს, შესაბამისად პროგნოზი დავა ვის სასარგებლოდ გადაწყდება შეუძლებელია

21. დასკვნითი ნაწილი

საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2025 წლის 6 ოქტომბერს.;

შპს „აიტექნიკი“ დირექტორი

სალომე გუგუშაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ავთო სოფრომაძე

შპს „აი ტექნიკი“ – მმართველობითი ანგარიში 2024

1. ბიზნესის მოდელი და ოპერირებისა და ღირებულების შექმნის მექანიზმი

კომპანია ოპერირებს ელექტროტექნიკის იმპორტსა და რეალიზაციაში (საბითუმო/საცალო). ღირებულება იქმნება მრავალსაქონელიანი ასორტიმენტის, სასაწყობო მარაგების მენეჯმენტის და ფართო დისტრიბუციის არხების (ოფლაინ მაღაზიები და პარტნიორები) კომბინაციით. მომწოდებლებთან გრძელვადიანი ურთიერთობები, ფასდაკლებების მექანიზმები და საკრედიტო პირობები ამცირებს თვითღირებულებას და უზრუნველყოფს კონკურენტულ ფასებს.

კომპანიაში 115-მდე ადამიანი დასაქმებული და მათი რიცხვი კიდევ უფრო გაიზრდება.

2. სტრატეგია და მიზნები

სტრატეგიული პრიორიტეტებია: (ა) პროდუქტის პორტფელის ოპტიმიზაცია მაღალი ბრუნვის კატეგორიებზე; (ბ) მარაგების ყოველდღიური მონიტორინგი და გადაბრუნების დაჩქარება; (გ) ოპერაციული ხარჯების კონტროლი (ადმინისტრაციული და ლოჯისტიკა); (დ) გაყიდვების არხების დივერსიფიკაცია, მათ შორის ონლაინ-არხის გაძლიერება; (ე) ვალდებულებების დაბალანსება და ლიკვიდობის გაძლიერება.

3. ოპერაციული გარემო და ბაზრის ფაქტორები

ბაზარი ხასიათდება მაღალი იმპორტადმოკიდებულებით, სეზონურობით და ძლიერი ფასური კონკურენციით. კურსის მერყეობა, საბანკო განაკვეთები და მომხმარებლის მსყიდველუნარიანობა პირდაპირ აისახება მოთხოვნაზე. 2024 წელს გაყიდვების ნომინალური ზრდა იყო მცირე, თუმცა COGS-ის კლება დაეხმარა საერთო მარჟას.

4. ფინანსური შედეგების შეჯამება

შემოსავალი 2024 წელს 40,128,397 ლ (2023 – 39,814,607 ლ ცვლილება 0.8%). საერთო მარჟა გაუმჯობესდა 9.6%-დან 11.0%-მდე, ოპერაციული მარჟა – 0.70%-დან 2.66%-მდე, წმინდა მარჟა გადავიდა -0.07%-იდან 0.81%-მდე.

5. ფინანსური მდგომარეობა და კაპიტალური სტრუქტურა

აქტივები 9,784,970 ლ ვალდებულებები 7,953,996 ლ საკუთარი კაპიტალი 1,830,973 ლ ვალდებულებები/აქტივებზე – 81.3%. მიმდინარე კოეფიციენტი 1.25, სწრაფი კოეფიციენტი 0.42. კაპიტალური სტრუქტურა ზომიერად ლევერიჯიანია და საჭიროებს ფულადი ნაკადების სტაბილურობას.

6. ლიკვიდობა, სამუშაო კაპიტალი და ფულადი ნაკადები

DSO 8.8 დღე, DIO 37.4 დღე, DPO 29.5 დღე; CCC 16.7 დღე (2023 – 24.3). მიზანია DIO-ს შემდგომი შემცირება მარაგების კატეგორიული მართვით და DPO-ს ოპტიმიზაცია მომწოდებლებთან შეთანხმებული გრაფიკებით.

7. ძირითადი რისკები და მიტიგაციის გეგმა

• საბაზრო რისკი – მოთხოვნის ვარდნა/განაკვეთების ზრდა; მიტიგაცია: ფასების მოქნილი პოლიტიკა, აქციები, მაღალმარჟიანი კატეგორიების წილის ზრდა. • საკრედიტო რისკი – დებიტორული დავალიანება; მიტიგაცია: კრედიტ-ლიმიტების პოლიტიკა, წინასწარი გადახდების წახალისება. • სავალუტო რისკი – იმპორტის დევალვაცია; მიტიგაცია: ჰეჯინგის მარტივი ინსტრუმენტები, დოლარიზებული ფასების შეთანხმება. • ოპერაციული რისკი – მარაგების მოძველება; მიტიგაცია: ABC/XYZ ანალიზი, სეზონური საწყობების დისციპლინა.

8. არაფინანსური საკითხები (ქსელის, პერსონალის და შესაბამისობის ხედვა)

ოპერაციების მდგრადობისთვის კრიტიკულია პერსონალის კვალიფიკაცია, პროცედურების სტანდარტიზაცია და მომწოდებელთა ეთიკური სტანდარტები. ყურადღება ეთმობა დაზღვევას, შრომის უსაფრთხოებასა და მონაცემთა დაცვას.

9. KPI-ები და მიზნობრივი მაჩვენებლები

KPI: საერთო მარჟა $\geq 11.5\%$, ოპერაციული მარჟა $\geq 2.96\%$, CCC ≤ 11.7 დღე, მიმდინარე კოეფიციენტი ≥ 1.3 .

10. მომავალი პერიოდის ხედვა (Outlook)

2025 წელს მენეჯმენტი ელოდება გაყიდვების ზომიერი ზრდას, მარაგების უფრო სწრაფ ბრუნვას და ხარჯების ოპტიმიზაციას. კაპიტალური ინვესტიციები იქნება მიზნობრივი და კონსერვატიული.

11. ანგარიშგების საფუძველი და პასუხისმგებლობა

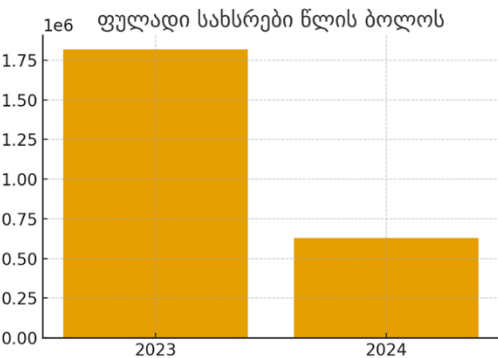
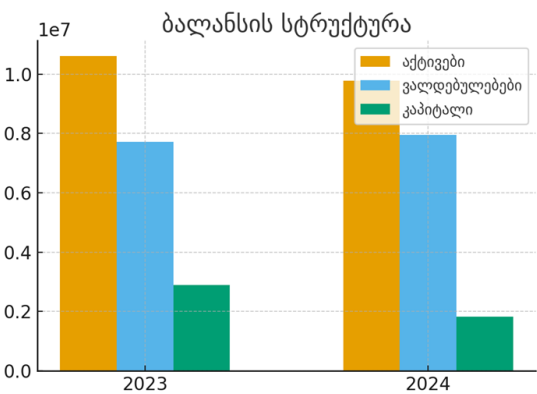
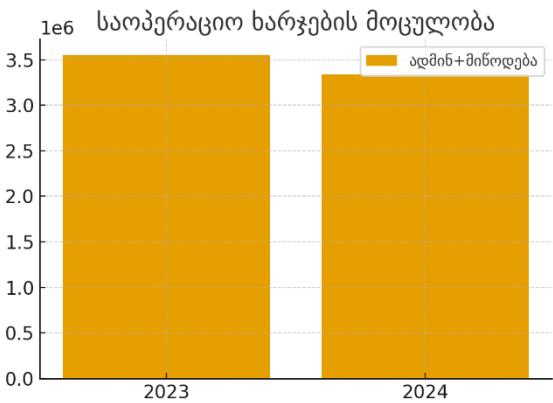
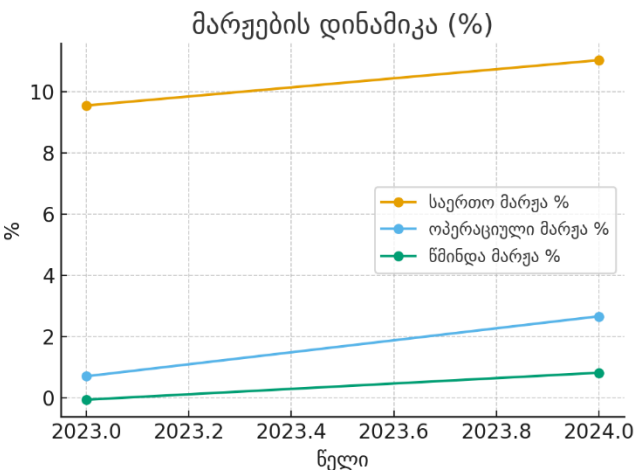
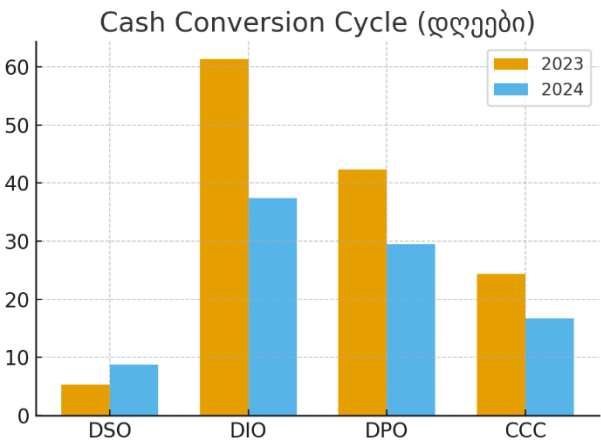
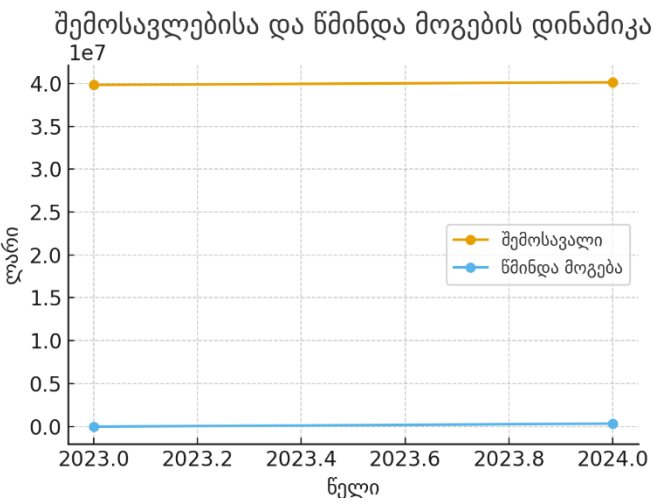
მენეჯმენტის კომენტარი მომზადებულია პრაქტიკის საერთაშორისო რეკომენდაციების შესაბამისად (მენეჯმენტის კომენტარის პრინციპები), კომპანიის შიდა აღრიცხვით მონაცემებზე დაყრდნობით. მენეჯმენტი იღებს პასუხისმგებლობას წარმოდგენილი ინფორმაციის სისწორეზე.

მუხლი	2023 ლ	2024 ლ
შემოსავალი	39,814,607	40,128,397
რეალიზაციის თვითღირებულება	36,009,063	35,697,570
საერთო მოგება	3,805,545	4,430,827
ადმინისტრაციული ხარჯები	2,874,011	3,042,047
მიწოდების ხარჯები	676,108	300,680
საოპერაციო მოგება	277,668	1,066,916
ფინანსური ხარჯი (წმ.)	405,874	474,766
წმინდა მოგება	-275 194	326,054

ცხრილი B – ბალანსის ძირითადი მუხლები

მაჩვენებელი	2023 ლ	2024 ლ
აქტივები ჯამში	10,356,821	9,784,970
მიმდინარე აქტივები	6,157,157	5,796,064
მიმდინარე ვალდებულებები	4,532,493	4,637,076
ფულადი სახსრები	1,816,913	629,982
სავაჭრო მოთხოვნები	633,259	1,302,164
მარაგები	3,633,822	3,441,289

სავაჭრო ვალდებულებები	3,690,550	2,080,792
ვალდებულებები ჯამში	7,716,442	7,953,996
საკუთარი კაპიტალი	2,640,379	1,830,973



2024 წლის მმართველობითი ანგარიშის ანალიზის შედეგად დასკვნა შემდეგია: კომპანიამ შეძლო შემოსავლების სტაბილური შენარჩუნება და წმინდა შედეგის გაუმჯობესება წინა წლის მცირე ზარალთან შედარებით. საერთო და ოპერაციული მარჟების გაუმჯობესება მიუთითებს ეფექტიანობაზე, თუმცა ხარჯების ზრდა და ფულადი სახსრების კლება ლიკვიდურობის გამოწვევას ქმნის. ბალანსის სტრუქტურაში კაპიტალის შემცირება და ვალდებულებების წილის მატება მიუთითებს სიფრთხილის აუცილებლობაზე. მომავალი პერიოდისთვის პრიორიტეტია მარაგების უფრო სწრაფი ბრუნვა, ფინანსური ხარჯების ოპტიმიზაცია და სტაბილური ფულადი ნაკადების უზრუნველყოფა. ამ გზით კომპანია შეძლებს კონკურენტუნარიანობის შენარჩუნებას და გრძელვადიანი მდგრადი განვითარების მიღწევას.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 6 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს „აიტექნიკი“ (ს/ნ 404900531)

დირექტორი

სალომე გუგეშაშვილი

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს „ანდრე აუდიტის“ სახელით

სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-934401

ზაზა მჭედლიშვილი

SARAS-A-863342



თბილისი, საქართველო

06.10.2025

შპს „აი ტექნიკი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი #404900531)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კორექტირებული

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023	01.01.2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	1 388 870	1 274 609	917 448
არამატერიალური აქტივი		59 853	63 932	73 725
აქტივის გამოყენების უფლება	4	2 540 183	2 861 124	0
		3 988 906	4 199 664	991 173
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	8	629 982	1 816 913	2 279 113
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1 302 164	633 259	531 214
მარაგები	6	3 441 289	3 633 822	8 220 526
მისაღები პროცენტი		0	7 058	0
გადახდილი ავანსები	7	422 629	66 105	31 092
		5 796 064	6 157 157	11 061 944
მთლიანი აქტივები		9 784 970	10 356 821	12 053 117
მთლიანი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1 830 973	2 640 379	2 973 900
		1 830 973	2 640 379	2 973 900
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	1 387 490	859 271	311 564
საიჯარო ვალდებულებები-გრძელვადიანი	5	1 929 431	2 324 678	0
		3 316 921	3 183 949	311 564
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	1 606 335	54 843	4 044 893
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	10	2 080 792	3 690 550	4 667 672
საიჯარო ვალდებულებები-მოკლევადიანი	5	868 742	672 796	0
საგადასახადო ვალდებულებები	14	0	81 209	0
მიღებული ავანსები		81 206	33 095	55 087
		4 637 076	4 532 493	8 767 652
მთლიანი ვალდებულებები		7 953 996	7 716 442	9 079 217
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		9 784 970	10 356 821	12 053 117

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 6 ოქტომბერს.

შპს „აიტექნიკი“ დირექტორი

სალომე გუგუშაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ავთანდილ სოფრომაძე

10-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აიტექნიკი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

		კორექტირებული	
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	11	40 128 397	39 814 607
რეალიზაციის თვითღირებულება		(35 697 570)	(36 009 063)
		-	
საერთო მოგება		4 430 827	3 805 545
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(3 042 047)	(2 874 011)
მიწოდების ხარჯი		(300 680)	(676 108)
სხვა ხარჯები		(21 185)	(225 443)
საოპერაციო მოგება		1 066 916	29 983
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	13	(266 096)	100 698
ფინანსური შემოსავალი	15	2 889	8 344
ფინანსური ხარჯი	15	(477 655)	(414 218)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(740 862)	(305 176)
მოგება დაბეგვრამდე		326 054	(275 194)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		326 054	(275 194)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,		-	-
გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		326 054	(275 194)

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 6 ოქტომბერს.

შპს „აიტექნიკი“ დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

სალომე გუგუშაშვილი

ავთანდილ სოფრომაძე



10-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აიტექნიკი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	-	2 973 900	2 973 900
მოგება წლის ბოლოს			(275 194)	(275 194)
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(275 194)	(275 194)
გაცემული დივიდენდი			(58 328)	(58 328)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	2 640 379	2 640 379
მოგება წლის ბოლოს			326 054	326 054
სხვა სრული შემოსავალი		-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	326 054	326 054
გაცემული დივიდენდი			(1 135 459)	(1 135 459)
აქციების გამოშვება	-		-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	1 830 973	1 830 973

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 6 ოქტომბერს.

შპს „აიტექნიკი“ დირექტორი

სალომე გუგუშაშვილი



მთავარი ბუღალტერი

ავთანდილ სოფრომაძე

შპს „აიტექნიკი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

	2024 წელი	2023 წელი
საოპერაციო საქმიანობა		
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	46 525 630	46 319 396
ზედმეტად გადახდილი გადასახადის უკან დაბრუნება	56 318	57 754
გადახდილი თანხების უკან დაბრუნება	29 872 910	9 582 811
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	76 454 858	55 959 962
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(69 282 149)	(43 418 659)
შრომის ანაზღაურება	(1 127 533)	(1 120 885)
გადახდილი გადასახადები	(6 866 014)	(7 090 627)
საპენსიო	(58 772)	(52 400)
იმპორტის გადასახადი	(67 263)	(60 999)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(946 873)	4 216 391
საინვესტიციო საქმიანობა		
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(277 282)	(502 361)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(277 282)	(502 361)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	11 602 919	7 847 966
ფულადი სახსრების შემოსვლა პროცენტიდან	9 947	1 286
საფინანსო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	11 612 866	7 849 252
დივიდენდების გადახდა	(543 160)	(364 048)
სესხის ძირის გადახდა	(9 661 136)	(11 086 362)
სესხის გაცემა	(641 750)	-
სესხის პროცენტის გადახდა	(180 765)	(171 575)
საბანკო ხარჯები/საკომისიოები	(509 416)	(265 019)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	76 639	(4 037 752)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	(1 147 516)	(323 722)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(39 415)	(138 477)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	1 816	2 279 113
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	629 982	1 816 914



10-23 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

21. დასკვნითი ნაწილი

საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2025 წლის 6 ოქტომბერს.;

შპს „აიტექნიკი“ დირექტორი

სალომე გუგუშვილი



მთავარი ბუღალტერი

ავთანდილ სოფრომაძე

2024 წლის მმართველობითი ანგარიშის ანალიზის შედეგად დასკვნა შემდეგია: კომპანიამ შეძლო შემოსავლების სტაბილური შენარჩუნება და წმინდა შედეგის გაუმჯობესება წინა წლის მცირე ზარალთან შედარებით. საერთო და ოპერაციული მარჟების გაუმჯობესება მიუთითებს ეფექტიანობაზე, თუმცა ხარჯების ზრდა და ფულადი სახსრების კლება ლიკვიდურობის გამოწვევას ქმნის. ბალანსის სტრუქტურაში კაპიტალის შემცირება და ვალდებულებების წილის მატება მიუთითებს სიფრთხილის აუცილებლობაზე. მომავალი პერიოდისთვის პრიორიტეტია მარაგების უფრო სწრაფი ბრუნვა, ფინანსური ხარჯების ოპტიმიზაცია და სტაბილური ფულადი ნაკადების უზრუნველყოფა. ამ გზით კომპანია შეძლებს კონკურენტუნარიანობის შენარჩუნებას და გრძელვადიანი მდგრადი განვითარების მიღწევას.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 6 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს „აიტექნიკი“ (ს/ნ 404900531)

დირექტორი

სალომე გუგეშაშვილი

