

შპს „აღნეო ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალნეო ჯორჯია“-ს, ს/კ 406274437 (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მსს საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:
- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 15 აპრილს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განასხვავოს ერთმანეთისგან მენეჯმენტისა და აუდიტორთა პასუხისმგებლობები, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აღწეო ჯორჯია“-ს, ს/კ 406274437 (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- მსს საერთაშორისო სტანდარტის თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში. მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:
- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2023 წლის 15 აპრილს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	5
2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	6
2022 დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
ზოგადი ინფორმაცია	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
განცხადება შესაბამისობის შესახებ.....	8
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	9
ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	9
ამონაგების აღიარება.....	9
სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	10
მოგების გადასახადი	10
ძირითადი საშუალებები	10
არამატერიალურ აქტივები.....	10
აქტივების გაუფასურება.....	10
იჯარა.....	11
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
სავაჭრო ვალდებულებები.....	12
სესხები.....	12
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.....	12
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის.....	12
1. ამონაგები და სხვა შემოსავლები	13
2. დაბეგვრამდე მოგება.....	13
3. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	13
4. მოგების გადასახდი.....	14
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	14
7. ძირითადი საშუალებები	15
8. გადავადებული გადასახადი	15
9. მიმდინარე ვალდებულებები.....	15

10. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები.....	15
11. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება	15
12. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	16
14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	16
15. პირობითი ვალდებულებები.....	17
16. მენეჯმენტის ანაზღაურება.....	17
17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	17
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	17
19. ფინანსური რისკები.....	17
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

დასახელება		2022 წელი	2021 წელი
აქტივები		7,433,727	5,261,086
მიმდინარე აქტივები		7,350,064	5,192,344
ნაღდი ფული		2,577,644	1,758,985
სავაჭრო მოთხოვნები	6	382,244	123,327
მოწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები	6	490,044.25	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	3,811,159	3,310,032
საგადასახდო აქტივი		88973.91	0
გრძელვადიანი აქტივები		83,663	68,742
არამატერიალური აქტივები		761.76	965
ძირითადი საშუალებები	9	82,902	67,777
პასივები		7,433,727	5,261,086
კაპიტალი	16	5,919,318	3,933,274
სარეზერვო კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			110,530
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი		3,669,744	1,810,292
მიმდინარე მოგება-ზარალი		2,249,574	2,012,452
ვალდებულებები		1,514,410	1,327,812
მიმდინარე ვალდებულებები		1,514,410	1,327,812
სავაჭრო ვალდებულებები	12	1,509,641	1,223,429
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	15	4,141	3,600
საგადასახდო ვალდებულებები		0	96,695
დარიცხული ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		628	4088
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი სესხი		0	0

შპს “ალნეო ჯორჯია“-ს დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

8-17 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

დასახელება		2022 წელი	2021 წელი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები		7,433,727	5,261,086
ნაღდი ფული		7,350,064	5,192,344
სავაჭრო მოთხოვნები		2,577,644	1,758,985
	6	382,244	123,327
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები	6	490,044.25	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	3,811,159	3,310,032
საგადასახდო აქტივი		88973.91	0
გრძელვადიანი აქტივები		83,663	68,742
არამატერიალური აქტივები		761.76	965
ძირითადი საშუალებები	9	82,902	67,777
პასივები		7,433,727	5,261,086
კაპიტალი	16	5,919,318	3,933,274
სარეზერვო კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			110,530
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი		3,669,744	1,810,292
მიმდინარე მოგება-ზარალი		2,249,574	2,012,452
ვალდებულებები		1,514,410	1,327,812
მიმდინარე ვალდებულებები		1,514,410	1,327,812
სავაჭრო ვალდებულებები	12	1,509,641	1,223,429
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	15	4,141	3,600
საგადასახდო ვალდებულებები		0	96,695
დარიცხული ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		628	4088
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი სესხი		0	0

შპს "ალნეო ჯორჯია"-ს დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი



8-17 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება (GE)		2022წელი	2021წელი
		თანხა	თანხა
ამონაგები	1	14,016,196	9,665,584
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	-10,191,617	-6,849,497
საერთო მოგება		3,824,579	2,816,087
სხვა შემოსავალი	1	1,284.08	
მიწოდების დანახარჯები	3	-2,300	-2,934
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	3,4	-1,319,472	-930,293
სესხის პროცენტი	2		
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	-22,116	-16,146
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,341,588	-949,372
საოპერაციო მოგება		2,484,275	1,866,714
მოგება-ზარალი საკუროს სხვაობიდან	3	-207,702	145,738
მოგება გადსახადამდე		2,276,574	2,012,452
მოგების გადასახადი		-27, 000	-
მიმდინარე წლის მოგება		2,249,574	2,012,452
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასწყისში		3,822,744	1,810,292
გაცემული დივიდენდი		-153,000.00	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		5,919,318	3,822,744

შპს “ალნეო ჯორჯია“-ს დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

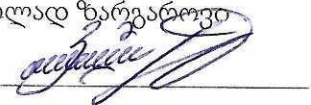
8-17 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება (GE)		2022წელი	2021წელი
		თანხა	თანხა
ამონაგები	1	14,016,196	9,665,584
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	-10,191,617	-6,849,497
საერთო მოგება		3,824,579	2,816,087
სხვა შემოსავალი	1	1,284.08	
მიწოდების დანახარჯები	3	-2,300	-2,934
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	3,4	-1,319,472	-930,293
სესხის პროცენტი	2		
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	-22,116	-16,146
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,341,588	-949,372
საოპერაციო მოგება		2,484,275	1,866,714
მოგება-ზარალი საკუთროს სხვაობიდან	3	-207,702	145,738
მოგება გადსახადამდე		2,276,574	2,012,452
მოგების გადასახადი		-27,000	-
მიმდინარე წლის მოგება		2,249,574	2,012,452
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასწყისში		3,822,744	1,810,292
გაცემული დივიდენდი		-153,000.00	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		5,919,318	3,822,744

შპს "ალნეო ჯორჯია"-ს დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი



8-17 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

2022 დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022 წელი	2021 წელი ლარი
მოგება დაბეგვრამდე	2,276,574	2,012,452
კორექტირებები		
ცვეთა	22,116	16,146
საპროცენტო ხარჯი		
საოპერაციო მშგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	2,298,690	2,028,598
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება	-501,127	
მარაგის ცვლილება	-501,127	19,010
დებიტორული დავალიანების ცვლილება	-837,935	-1,150,083
კრედიტორული დავალიანების ცვლილება	186,598	-4,197
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,146,226	893,328
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი მოგების გადასახადი	-27,000	
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,119,226	893,328
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა		
ძირ. საშუალებების შესყიდვაზე გაცემული თანხა	-17,847	-19,116
მიღებული პროცენტი		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-17,847	-19,116
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	1,101,379	874,212
საფინანსო საქმიანობა		
სესხის აღება		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-110,530	-116,000
სესხის ძირის დაფარვა		0
დივიდენდის გატანა	-153,000	
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	-263,530	-116,000
სულ წმინდა ფული	837,849	758,212
საკურსო სხვაობის ეფექტი	-19,191	99,560
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	2,577,643	1,758,985

შპს “ალნეო ჯორჯია“-ს დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

2022 დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022 წელი	2021 წელი
მოგება დაბეგვრამდე	2,276,574	ლოარი 2,012,452
კორექტირებები		
ცვეთა	22,116	16,146
საპროცენტო ხარჯი		
საოპერაციო მპგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	2,298,690	2,028,598
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება	-501,127	
მარაგის ცვლილება	-501,127	19,010
დებიტორული დავალიანების ცვლილება	-837,935	-1,150,083
კრედიტორული დავალიანების ცვლილება	186,598	-4,197
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,146,226	893,328
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი მოგების გადასახადი	-27,000	
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,119,226	893,328
sainvesticio saqmianoba		
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა		
ძირ. საშუალებების შესყიდვაზე გაცემული თანხა	-17,847	-19,116
მიღებული პროცენტი		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-17,847	-19,116
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	1,101,379	874,212
safinanso saqmianoba		
სესხის აღება		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-110,530	-116,000
სესხის ძირის დაფარვა		0
დივიდენდის გატანა	-153,000	
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	-263,530	-116,000
სულ წმინდა ფული	837,849	758,212
საკურსო სხვაობის ეფექტი	-19,191	99,560
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	2,577,643	1,758,985

შპს "ალნეო ჯორჯია"-ს დირექტორი

ფოლად ჯარგარაძე



გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ალნეო ჯორჯია“, საინდეფიკაციო კოდი 406274437 (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2019 წლის 13 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართი არის: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, სოფელი ფონიჭალა, გურამ პატარაიას ქუჩა, N 16.

შპს „ალნეო“ არის საყოფაცხოვრებო და ელექტროტექნიკის მსხვილი იმპორტიორი და როგორც საბითუმო ასევე საცალო მოვაჭრე, დაარსებული საქართველოში. იგი ბითუმად გაყიდვებს ახორციელებს სასაწყობი ფართიდან და ნაწილობრივ სამაღაზიე ფართიდან, ხოლო საცალო გაყიდვები ხორციელდება მარკეტების ქსელის მსვეობით რომელიც მოიცავს ქალქებს თბილისი: ორი მარკეტი, ბათუმი ერთი მარკეტი. კომპანია თავის მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქტების ოპტიმალურ კომბინაციას, დამხმარე მოწყობილობებსა და სერვისებს.

2022 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის მხარეებს შორის განსაზღვრული წილებრივი მფლობელობა მოცემულია ცხრილში:

	2022 წელი
არიფ ნამაზოვ, აზერბაიჯანი P3858199,	100%

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის შესახებ

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

საქართველოში რეგისტრირებული კომპანია საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერებს აწარმოებს მასს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. უნდა ჩაითვალოს რომ ზემოდ ხსენებულ სტანდარტზე კომპანია გადავიდა დაარსების დღიდან. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია კომპანიის საბუღალტრო აღრიცხვის ჩანაწერების საფუძველზე. კომპანია თავის ოქმების კრებულებსა და ჩანაწერებს აწარმოებს ქართულ ლარში და ასევე ქართულ ლარში აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებებს. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მსს ფასს-ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან, გამოიყენოს განსჯა, კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი განსჯა და

შეფასებებია გამოყენებული, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს და მათი შედეგი მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკასა და ახსნა-განმარტების შენიშვნებში.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კონვერტაციის ხარჯი“. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში.

2020 და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

				აშშ დოლარი	ევრო
კურსი	2021	წლის	31		
დეკემბრისთვის				3.0976	3.5040
კურსი	2022	წლის	31		
დეკემბრისთვის				2.7020	2.8844

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. სხვა მწარმოებლებზე ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და დღგ-ს გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას. ვინაიდან 2016 წელს საგადასახადო კანონმდებლობა შეცვალა და მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდდამხოლოდ დივიდენდის გაცემის დროს (ე. წ. ესტონური მოდელი), ამიტომ მოგების გადასახდი ვალდებულება არ წამოიქმნება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება 20%-იანი წლიური განაკვეთები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალურ აქტივები

2021 წლის ბოლოს მოხდა საბუღალტრო პროგრამა ფმჯ-ის შესყიდვა. ცვეთის ნორმა შეადგენს წლიურ 15 %-ს

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება უდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. შპს “ალნეო ჯორჯია“-ში არ ფიქსირდება ფინანსური იჯარა

კომპანიაში ფიქსირდება ჩვეულებრივი იჯარა. იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საქონლის მიღება ხდება საინვოისო ღირებულებით რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ხარჯები. პერიოდის ბოლოს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის

საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო შეწონილი“ მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებების კორექტირება აისახება კორექტირების თარიღით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება განისაზღვრება შრომითი ხელშეკრულებიდან გამომდინარე. ერთჯერადად დაქირავებულის მომსახურების ანაზღაურების ღირებულება განისაზღვრება ჩატარებული სამუშაოების მიღება ჩაბარების აქტის ან გასავლის ორდერის მიხედვით. გასავლის ორდერში მითითებულია შესრულებული სამუშაო და ღირებულება და თანხის მიღება. ყველაფერი ზემოთ ჩამოთვლილი დასტურდება შესაბამისი ხელმოწერებით.

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის

კომპანიის მიერ ზოგიერთ გაყიდულ საქონელს ახლავს მწარმოებლის გარანტია, რომ მას საგარანტიო ვადის განმავლობაში არ აღმოაჩნდება საწარმოო წუნი. რადგან გარანტია გაცემულია მწარმოებლის და არა შპს “აღწეო ჯორჯია“-ს მიერ, საგარანტიო მომსახურება ხორციელდება მწარმოებელი კომპანიის მიერ ავტორიზებულ სერვის ცენტრებში და შესაბამისად კომპანიის მიერ ასეთი ტიპის მომსახურების ხარჯად აღიარება არ ხდება. რაც შეეხება უშუალოდ კომპანიის მიერ გაცემულ გარანტიას კომპანია ასეთ სერვისს მომხმარებელს არ სთავაზობს.

კომპანია გაყიდვიდან 3 დღის ვადაში მყიდველს უცვლის პროდუქციას წუნის აღმოჩენის შემთხვევაში.

1. ამონაგები და სხვა შემოსავლები

ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყიდველებისთვის, 2022 წელს კი სხვადასხვა არასოფერაციო შემოსავლები არ ფიქსირდება

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
საქონლის რეალიზაცია	14,016,196	9,665,584
სხვა არასოფერაციო შემოსავალი	1,284	

2. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-10,191,617	-6,849,497
მიწოდების დანახარჯები	-2,300	-2,934
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	-1,319,472	-930,293
ცვეთა და ამორტიზაცია	-22,116	-16,146

3. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
საპენსიო ხარჯი	-11,629	-7,929
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	-593,531	-422,689
საიჯარო ქირა	-349,241	-349,241
საკანცელარიო ხარჯები	-5,468	-7,095
კომუნალური ხარჯები	-21,796	-8,041
კომუნიკაციის ხარჯები	-4,460	-4,612
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	-33,559	-11,865
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	-3,320	-2,555
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო-ადმინისტრაციული)	-2,749	-2,749

საბანკო ხარჯები	-37,956	-30,906
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-1,942	-1,595
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	-11,127	-14,021
სხვა ხარჯები	-264,809	-86,074

შენიშვნა: შრომის ანაზღაურება მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას

4. მოგების გადასახდი

	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
მიმდინარე გადასახადი	-27,000	0
გადაგადებული გადასახადი	0	0

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
მოთხოვნები იურული პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	382,244	123,327
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
მოთხოვნები ავანსად გადახდილი თანხებიდან	52,044	-
მოთხოვნები ფიზიკურ პირზე გაცემულ სესხებიდან	438,000	0

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
საქონელი საწყობში	3,007,789	2,515,624
საქონელი საცალო ვაჭრობის ქსელში	802,626	794,408
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	743	0

7. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების ჩაშლა სახეობების მიხედვით

	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	დარიცხვა	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	დარიცხვა	ნაშთი 31.12.2022
კავშირგაბმულობის საშუალებები									
კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	6,980	-	-		6,980	5,164	-		12,144
ავეჯი	1,578	888	-		2,466	3,013	-		5,479
ინვენტარი	2,444	110	-		2,554	873	-		3,427
სპეციალური ინსტრუმენტები	-	169			169	398			567
სარეკლამო საშუალებები	1,400	4,195	-		5,595	-	-		5,595
სხვა ავტოტრანსპორტი	75,002	-			75,002	25,900			100,902
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	-	6,196			6,196	1,039			7,235
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	6,750	-			6,750	-			6,750
კავშირგაბმულობის საშუალებების ცვეთა								127	
კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობების ცვეთა	1,765			1,396	3,161	-		2,408	5,569
ავეჯის ცვეთა	568			607	1,175	-		1,267	2,442
ინვენტარის ცვეთა	617			856	1,473	-		914	2,387
სპეციალური ინსტრუმენტების ცვეთა	-			13	13	-		80	93
სარეკლამო საშუალებების ცვეთა	504			427	931	-		1,119	2,050
სხვა ავტოტრანსპორტის ცვეთა	19,060			11,250	30,310	-		13,209	43,519
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-			194	194	-		1,439	1,633
იჯარით აღებული ქონების ცვეთა	2,430			1,350	3,780	-		1,350	5,130

8. გადაგადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება

9. მიმდინარე ვალდებულებები

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
მომწოდებლიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	1509641	1219341
მიღებული ავანსები	628	4088
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4141	3891

10. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტო ანანრიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებელი გარანტიით

11. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

კომპანიის დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება, რომელიც ეფუძნება მომსახურე პერსონალთან დადებულ ხელშეკრულებას შეადგენს: 2022 წლის 31

დეკემბრისთვის 3,850 ლარს (დაერიცხა 652,816 ლარი, გადახილ იქნა 652,816 ლარი) 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 3,600 ლარს (დაერიცხა 422,689 ლარი, გადახილ იქნა 419,089 ლარი)

12. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საოფისე, სამაღაზიო და სასაწყობო ფართი. იჯარის ხელშეკრულება საშუალო ვადაა ხუთი წელი. ზოგიერთი ხელშეკრულების ვადაა 6 ან 11 თვე, რომელიც ავტომატურად გრძელდება. თვეში ერთხელ ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო ვალდებულებების გადახდა. ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად 2022 წელს 500,181 ლარს ხოლო 2021-ში 349,241 ლარს.

13. კაპიტალი

გთავაზობთ კაპიტალის მოჭრაობის დატალიზაციას

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	დივიდენდი	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი
ნაშთი დეკემბერი 2019	240,000			536,296	0
წლის შემოსავალი		-129,470	0		1,276,456
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	110,530			1,810,291	
წლის შემოსავალი		0	0		2,021,848
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	110,530			3,832,139	

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
ფული საღაროში	380,829	84630
ფული საბანკო ანგარიშებზე	2,196,815	1,674,355
სულ	2,577,644	1,758,985

15. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

16. მენეჯმენტის ანაზღაურება

	2022 წელი	2021 წელი
	ლარი	ლარი
მენეჯმენტის ანაზღაურება	61,224	61,224

17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეს შორის ოპერაციები ფიქსირდება. სამეურნეო ოპერაციები განხორციელებულია საბაზრო ფასებით.

19. ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენია: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, მაგრამ საქონლის შენა ხდება წინასწარი გადხდის პირობით რაც ნიშნავს რომ კომპანია არ ექვემდებარება კრედიტორული დავალიანების გადაფასებით გამოწვეული ფინანსური რისკებს. თუმცა აუცილებელია სარეალიზაციო პროდუქციის ფასების სწორად დადგენა, რათა არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პროდუქციის ლარაებში ღირებულების გაზრდის გამო

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2022 წლის 15 აპრილს.

შპს “ალნეო ჯორჯიას“-ის დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

15. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

16. მენეჯმენტის ანაზღაურება

მენეჯმენტის ანაზღაურება

2022 წელი
ლარი
61,224

2021 წელი
ლარი
61,224

17 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეს შორის ოპერაციები ფიქსირდება. სამეურნეო ოპერაციები განხორციელებულია საბაზრო ფასებით.

19. ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან. ესენია: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის რისკის მართვა მიზნად ისახავს კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე უარყოფითი გავლენის მაქსიმალურად შემცირებას. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. თუ გავითვალისწინებთ იმას რომ კომპანიის მომწოდებლებიდან მნიშვნელოვანი რაოდენობა არის უცხოელი მომწოდებელი, მაგრამ საქონლის შენა ხდება წინასწარი გადხდის პირობით რაც ნიშნავს რომ კომპანია არ ექვემდებარება კრედიტორული დავალიანების გადაფასებით გამოწვეული ფინანსური რისკებს. თუმცა აუცილებელია სარეალიზაციო პროდუქციის ფასების სწორად დადგენა, რათა არ მოხდეს საბრუნავი თანხების განუზომელი ზრდა შესასყიდი პრტოდუქციის ღირებულებაში ღირებულების გაზრდის გამო

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2023 წლის 15 აპრილს.

შპს "ალნეო ჯორჯიას"-ის დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

