

შპს „აღნეო ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 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 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2024 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 „აღნეო 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 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2024 წლის 15 აპრილს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ.

დირექტორი

გოლად ზარგაროვი



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	5
2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	6
2023 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.....	14
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.....	16
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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

დასახელება		2023 წელი	2022 წელი
აქტივები		9,390,152	7,433,727
მიმდინარე აქტივები		8,914,095	7,350,064
ნაღდი ფული		1,171,124	2,577,644
სავაჭრო მოთხოვნები	6	317,826	382,244
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები	6	491,901	490,044
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	6,933,245	3,811,159
საგადასახდო აქტივი		-	88,974
გრძელვადიანი აქტივები		476,057	83,663
არამატერიალური აქტივები		558	762
ძირითადი საშუალებები	9	475,498	82,902
პასივები		9,390,152	7,433,727
კაპიტალი	16	7,740,302	5,919,318
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი		5,160,381	3,669,744
მიმდინარე მოგება-ზარალი		2,579,921	2,249,574
ვალდებულებები		1,649,850	1,514,410
მიმდინარე ვალდებულებები		1,649,850	1,514,410
სავაჭრო ვალდებულებები	12	1,465,207	1,509,641
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	15	8,791	4,141
საგადასახდო ვალდებულებები		175,224	-
მიღებული ავანსები		628	628

შპს “ალნეო ჯორჯია“-ს დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

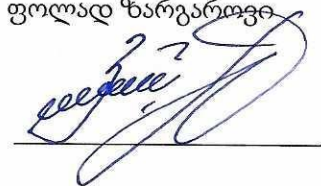
8-17 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

დასახელება		2023 წელი	2022 წელი
აქტივები		9,390,152	7,433,727
მიმდინარე აქტივები		8,914,095	7,350,064
ნაღდი ფული		1,171,124	2,577,644
სავაჭრო მოთხოვნები	6	317,826	382,244
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მომდინარე აქტივები	6	491,901	490,044
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	6,933,245	3,811,159
საგადასახდო აქტივი		-	88,974
გრძელვადიანი აქტივები		476,057	83,663
არამატერიალური აქტივები		558	762
ძირითადი საშუალებები	9	475,498	82,902
პასივები		9,390,152	7,433,727
კაპიტალი	16	7,740,302	5,919,318
აკუმულირებული მოგება-დაუფარავი ზარალი		5,160,381	3,669,744
მიმდინარე მოგება-ზარალი		2,579,921	2,249,574
ვალდებულებები		1,649,850	1,514,410
მიმდინარე ვალდებულებები		1,649,850	1,514,410
სავაჭრო ვალდებულებები	12	1,465,207	1,509,641
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	15	8,791	4,141
საგადასახდო ვალდებულებები		175,224	-
მიღებული ავანსები		628	628

შპს "ალნეო ჯორჯია"-ს დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი



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

2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება (GE)		2023წელი	2022წელი
		თანხა	თანხა
ამონაგები	1	19,781,074	14,016,196
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	(15,049,948)	(10,191,617)
საერთო მოგება		4,731,126	3,824,579
სხვა შემოსავალი	1	48,562	1,284
მიწოდების დანახარჯები	3	(35,070)	(2,300)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	3,4	(1,886,332)	(1,319,472)
სესხის პროცენტი	2	(20,927)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	(34,659)	(22,116)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,928,426)	(1,341,588)
საოპერაციო მოგება		2,802,700	2,484,275
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	3	(88,849)	(207,702)
მოგება გადასახადამდე		2,713,851	2,276,574
მოგების გადასახადი		(133,930)	(27,000)
მიმდინარე წლის მოგება		2,579,921	2,249,574
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასწყისში		5,919,318	3,822,744
გაცემული დივიდენდი		(758,937)	(153,000)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		7,740,302	5,919,318

შპს “ალნეო ჯორჯია“-ს დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

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

2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

დასახელება (GE)		2023წელი	2022წელი
		თანხა	თანხა
ამონაგები	1	19,781,074	14,016,196
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3	(15,049,948)	(10,191,617)
საერთო მოგება		4,731,126	3,824,579
სხვა შემოსავალი	1	48,562	1,284
მიწოდების დანახარჯები	3	(35,070)	(2,300)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	3,4	(1,886,332)	(1,319,472)
სესხის პროცენტი	2	(20,927)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	3	(34,659)	(22,116)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,928,426)	(1,341,588)
საოპერაციო მოგება		2,802,700	2,484,275
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	3	(88,849)	(207,702)
მოგება გადსახადამდე		2,713,851	2,276,574
მოგების გადასახადი		(133,930)	(27,000)
მიმდინარე წლის მოგება		2,579,921	2,249,574
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასწყისში		5,919,318	3,822,744
გაცემული დივიდენდი		(758,937)	(153,000)
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		7,740,302	5,919,318

შპს "ალნეო ჯორჯია"-ს დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი



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

2023 დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

მოგება დაბეგვრამდე	2023 წელი 2,713,851	2022 წელი 2,276,574
ცვეთა	34,659	კორექტირებები 22,116
საპროცენტო და კონვერტაციის ხარჯი	18,628	
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	2,767,138	2,298,690
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება	(2,924,084)	(501,127)
მარაგის ცვლილება	(3,122,086)	(501,127)
დებიტორული დავალიანების ცვლილება	62,561	(837,935)
კრედიტორული დავალიანების ცვლილება	135,440	186,598
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(156,946)	1,146,226
გადახდილი პროცენტები	(20,927)	
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	(177,873)	1,146,226
		საინვესტიციო საქმიანობა
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა		
ძირ. საშუალებების შესყიდვაზე გაცემული თანხა	(427,053)	(17,847)
მიღებული პროცენტი		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(427,053)	(17,847)
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	(604,926)	1,128,379
		საფინანსო საქმიანობა
სესხის აღება	1,361,000	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		(110,530)
სესხის ძირის დაფარვა	(1,361,000)	
დივიდენდის გატანა	(758,937)	(153,000)
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	(758,937)	(263,530)
სულ წმინდა ფული	(1,363,863)	864,849
საკურო სხვაობის ეფექტი	(42,657)	(19,191)
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	1,171,124	2,577,644

შპს “ალნეო ჯორჯია“-ს დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

2023 დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

მოგება დაბეგვრამდე	2023 წელი	2022 წელი
	2,713,851	2,276,574
ცვეთა	34,659	კორექტირებები 22,116
საპროცენტო და კონვერტაციის ხარჯი	18,628	
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	2,767,138	2,298,690
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება	(2,924,084)	(501,127)
მარაგის ცვლილება	(3,122,086)	(501,127)
დებიტორული დავალიანების ცვლილება	62,561	(837,935)
კრედიტორული დავალიანების ცვლილება	135,440	186,598
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(156,946)	1,146,226
გადახდილი პროცენტები	(20,927)	
ფულის ნაშთი საოპერაციო საქმიანობიდან	(177,873)	1,146,226
		საინვესტიციო საქმიანობა
ძირ. საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხა		
ძირ. საშუალებების შესყიდვაზე გაცემული თანხა	(427,053)	(17,847)
მიღებული პროცენტი		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(427,053)	(17,847)
ნაშთი საოპერაციო და საინვესტ. საქმიანობიდან	(604,926)	1,128,379
		საფინანსო საქმიანობა
სესხის აღება	1,361,000	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		(110,530)
სესხის ძირის დაფარვა	(1,361,000)	
დივიდენდის გატანა	(758,937)	(153,000)
წმინდა ფულის საფინანსო საქმიანობიდან	(758,937)	(263,530)
სულ წმინდა ფული	(1,363,863)	864,849
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(42,657)	(19,191)
საბოლოო ნაშთი სალარო და ბანკი	1,171,124	2,577,644

შპს "აღნეო ჯორჯია"-ს დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი



ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აღწეო 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 „აღწეო“ 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 ქაღაჩებს 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:

	2023 წელი
არიფ ნამაზოვ, აზერბაიჯანი P3858199,	49%
ზაქია ბაირამოვა 10001002943	51%

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.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9573

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 “ალნეო 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

2023 წლის ამონაგები მოიცავს შემოსავლებს რეალიზაციიდან, როგორც საცალო ასევე მცირე საბითუმო მყიდველებისთვის

	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
საქონლის რეალიზაცია	19,781,074	14,016,196
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	48,562	1,284

2. დაბეგვრამდე მოგება

დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას ჩართულია შემდეგი ხარჯები:

	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15,049,947.87	(10,191,616.77)
მიწოდების დანახარჯები	(35,070.29)	(2,300.00)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(1,886,332.20)	(1,319,472.11)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(34,658.86)	(22,116.04)

3. საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები

თავის მხრივ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
საპენსიო ხარჯი	(20,150)	(11,629)
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	(887,666)	(593,531)
საიჯარო ქირა	(611,646)	(349,241)
საკანცელარიო ხარჯები	(6,692)	(5,468)
კომუნალური ხარჯები		(21,796)
კომუნიკაციის ხარჯები	(4,847)	(4,460)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(37,131)	(33,559)
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	(5,060)	(3,320)
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო-ადმინისტრაციული)	-	(2,749)
საბანკო ხარჯები	(59,764)	(37,956)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(18,859)	(1,942)
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვეითება	(10,460)	(11,127)
სხვა ხარჯები	(218,393)	(264,809)

შენიშვნა: შრომის ანაზღაურება მოიცავს როგორც ხელფასს აგრეთვე დროებით დაქირავებულის ანაზღაურებას

4. მოგების გადასახდი

	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
მოგების გადასახადი	(133,930)	(27,000)

5. საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები იურული პირებზე საქონლის მიწოდებიდან	317,826	382,244
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
მოთხოვნები ავანსად გადახდილი თანხებიდან	469,847	43,758
მოთხოვნები ფიზიკურ პირზე გაცემულ სესხებიდან		438,000

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
საქონელი საწყობში	3,266,398	3,007,789
საქონელი საცალო ვაჭრობის ქსელში	3,665,006	802,626
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1,841	743

7. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების ჩაშლა სახეობების მიხედვით

	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	დარიცხვა	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	დარიცხვა	ნაშთი 31.12.2023
კაპიტალიზაციის საშუალებები	690				690	0	0		690
კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	6,980	5,164	0		12,144	1,575	0		13,719
ავტო	2,466	3,013	0		5,479	492	0		5,971
ინვენტარი	2,554	873	0		3,427	0	0		3,427
სპეციალური ინსტრუმენტები	169	398	0		567	0	0		567
სარეკლამო საშუალებები	5,595	0	0		5,595	0	0		5,595

სხვა ავტოტრანსპორტი	75,002	25,900	0	100,902	58,740	0	159,642
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	6,196	1,039	0	7,235	48,944	0	56,179
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	6,750	0	0	6,750	8,332	0	15,082
კავშირგაბმულობის საშუალებების ცვეთა			127	127		130	257
კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობების ცვეთა	3,161		2,408	5,568	0	2,581	8,149
ავთვის ცვეთა	1,175		1,267	2,442	0	1,436	3,879
ინვენტარის ცვეთა	1,473		914	2,388	0	1,044	3,432
სპეციალური ინსტრუმენტების ცვეთა	13	-	80	94	0	114	207
სარეკლამო საშუალებების ცვეთა	931	-	1,119	2,050	0	1,119	3,169
სხვა ავტოტრანსპორტის ცვეთა	30,310	-	1,044	43,519	0	15,715	59,234
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებების ცვეთა	194	-	114	1,633	0	9,506	11,139
იჯარით აღებული ქონების ცვეთა	3,780	-	1,350	5,130	0	2,811	7,941

8. გადავადებული გადასახადი

კომპანიას გადავადებული გადასახადის ვალდებულება არ ერიცხება

9. მიმდინარე ვალდებულებები

	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
მომწოდებლიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	1 465 208	1 509 641
მიღებული ავანსები	628	628
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8 791	4 141

10. საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები

საგარანტო ანანრიცხი არ შექმნილა, რადგან საქონელი იყიდება მწარმოებელი გარარნტიით

11. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

კომპანიის დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ვალდებულება, რომელიც ეფუძნება

მომსახურე პერსონალთან დადებულ ხელშეკრულებას შეადგენს: 2023 წლის 31

დეკემბრისთვის 8,500 ლარს (დაერიცხა 422,689 ლარი, გადახილ იქნა 419,089 ლარი) 2022 წლის

31 დეკემბრისთვის 3,850 ლარს (დაერიცხა 975,974 ლარი, გადახილ იქნა 971,324 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 2023 წელს 611,647 ლარს ხოლო 2022-ში 500,181 ლარს.

13. კაპიტალი

გთავაზობთ კაპიტალის მოჭრაობის დეტალიზაციას

	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	დივიდენდი	გაუნაწილებელი მოგება	პერიოდის მ/ ზარალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	110,530	-110,530		3,822,744	
წლის შემოსავალი		0	-153,000		2,249,574
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	0			5,919,318	
წლის შემოსავალი			-758,937		2,579,921
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023				7,740,302	

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023 წელი	2022 წელი
	ლარი	ლარი
ფული სალაროში	305,178	380,829
ფული საბანკო ანგარიშებზე	865,946	2,196,815
სულ	1,171,124	2,577,644

15. პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კომპანიას არ უფიქსირდება

16. მენეჯმენტის ანაზღაურება

	2023 წელი ლარი	2022 წელი ლარი
მენეჯმენტის ანაზღაურება	22 959	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 2024 წლის 15 აპრილს.

შპს “ალნეო ჯორჯიას“-ის დირექტორი

ფოლად ზარგაროვი

16. მენეჯმენტის ანაზღაურება

მენეჯმენტის ანაზღაურება

2023 წელი
ლარი
22 9592022 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 პროდუქციის ღირებულების გაზრდის გამო.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა 2024 წლის 15 აპრილს.

შპს "ალნეო ჯორჯიას"-ის დირექტორი

ფოლად ზარგარაძე

