

მმართველობის ანგარიშგება,
ფინანსური ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ალფა (სკ 401943929)

- სარჩევი
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი ნაკადების ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს ალფას (ს/ნ 401943929) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ალფას (ს/ნ 401943929) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ

აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ჭანტურიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი,
ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413

29 სექტემბერი 2024 წ.

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„ალფა“ (401943929)
მმართველობის ანგარიშგება 2023 წ.**

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია საკვები პროდუქტების: ბურღულეულის, მაკარონის, სუფრის მარილის, საკვები ცხიმების, შაქრის იმპორტი, მსხვილი საბითუმო რეალიზაცია, დისტრიბუცია.

კომპანიის მიერ დაკავებული ბაზრის წილი ძირითად მიმართულებებზე 20-25%-ის ფარგლებშია.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საბაჟო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი“;
- საქართველოს კანონი „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“;
- საქართველოს კანონი „სურსათად/ცხოველის საკვებად განკუთვნილი გენეტიკურად მოდიფიცირებული ორგანიზმებისა და მათგან წარმოებული გენმოდიფიცირებული პროდუქტის ეტიკეტირების შესახებ“;
- საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 5 ივნისის დადგენილება №317-„მოთხოვნები სურსათთან შეხებისათვის განკუთვნილი მასალებისა და საგნების მიმართ“;
- საქართველოს მთავრობის 2016 წლის 1 ივლისი დადგენილება №301-„ტექნიკური რეგლამენტის - მომხმარებლისათვის სურსათის შესახებ ინფორმაციის მიწოდების თაობაზე დამტკიცების შესახებ“;
- სხვა ნორმატიული აქტები.

კომპანია საქონელს საბითუმოდ (მათ შორის წვრილი საბითუმო) ყიდის საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე, აგრეთვე ახორციელებს ექსპორტს მცირე რაოდენობით.

ინფორმაცია კომპანიის ობიექტების შესახებ: კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, თევდორე მღვდლის #53 (ახალი ნუმერაციით 55). აღნიშნულ მისამართზე მდებარეობს კომპანიის ძირითადი საწყობი და ადმინისტრაციული ოფისი. დაქირავებულ ფართებში დასაწყობებულია საქონელი თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში.

კვლევების სფეროში საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სამუშაო არ ჩატარებულა.

საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები
ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის ბოლო წლების ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში

	31/12/23	31/12/22	ზრდა / კლება	
მიმდინარე აქტივები	19,111,898	18,600,406	3%	↑
გრძელვადიანი აქტივები	1,464,099	597,777	145%	↓
სულ აქტივები	20,575,997	18,851,533	9%	
მიმდინარე ვალდებულებები	1,272,597	556,339	129%	↑
გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,683,124	3,951,907	-7%	↓
სულ ვალდებულებები	4,955,721	4,161,598	19%	
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	15,620,275	14,689,936	6%	↑
სულ კაპიტალი	15,620,275	14,689,936	6%	
შემოსავალი რელიზაციიდან	48,683,247	63,155,850	-23%	↓
რპთ	-42,210,665	-51,916,870	-19%	↓
საერთო მოგება	6,472,582	11,238,980	-42%	↓

საანგარიშო წელს შემოსავლები გასულ წელთან შედარებით შემცირებულია როგორც თანხობრივად, ასევე რაოდენობრივად. შემცირებულია საერთო (საოპერაციო) მოგებაც, გაზრდილია ადმინ და ზედნაღები ხარჯები შრომის ანაზღაურების ხარჯზე.

ფინანსური მდგრადობის ძირითადი მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	0.77	0.77	0.01
ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტი	0.31	0.29	-0.02
საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	0.76	0.74	-0.02
მუდმივი აქტივების ინდექსი	0.04	0.09	0.05
ინვესტიციის დაფარვის კოეფიციენტი	0.97	0.94	-0.03
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	0.96	0.83	-0.13
ქონების მობილობის კოეფიციენტი	0.97	0.93	-0.04
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.07	0.03	-0.04
მარაგის უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	2.80	2.85	0.05
მოკლევადიანი დავალიანების კოეფიციენტი	0.12	0.26	0.13

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

მაჩვენებლები	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	33.43	16.17	17.27

სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	24.22	11.04	13.17
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.48	0.50	1.98

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდაღებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს. საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობა სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:

ი. ციხისთავი

29/9/2024

შპს "ალფა" (401943929) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	31/12/23	31/12/22	31/12/21	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	190,711	1,382,157	749,138	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	11,944,206	10,543,226	8,693,124	ა2
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	4,966,004	5,040,361	3,223,625	ა3
გადახდილი ავანსები	2,010,977	1,634,663	2,485,930	ა11
საგადასახადო აქტივები				ა5
სულ მიმდინარე აქტივები	19,111,898	18,600,406	15,151,817	
ძირითადი საშუალებები	630,247	451,377	407,544	ა4
აქტივის გამოყენების უფლება	824,969	140,335	280,669	ა6.1
არამატერიალური აქტივები	8,884	6,065	12,321	ა6
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,464,099	597,777	700,534	
სულ აქტივები	20,575,997	19,198,183	15,852,351	
მიმდინარე ვალდებულებები მოწ. და მომს.	1,101,010	346,650	316,871	ა10
საგადასახადო ვალდებულებები	73,032	133,548	148,068	ა5
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	98,555	76,143	45,464	ა7
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,272,597	556,340	510,403	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	769,561	169,577	323,079	ა6.1
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,913,563	3,782,331	2,632,959	ა8
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,683,124	3,951,907	2,956,038	
სულ ვალდებულებები	4,955,721	4,508,248	3,466,441	
საწესდებო კაპიტალი				ა9
გაუნაწილებელი მოგება	15,620,275	14,689,936	12,385,908	ა9
სულ კაპიტალი	15,620,275	14,689,936	12,385,908	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	20,575,996	19,198,183	15,852,351	

დირექტორი

ი. ციხისტავი

შპს "ალფა" (401943929) მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	31/12/2023	31/12/2022	შენიშვნა
ამონაგები	48,683,247	63,155,850	ა1
გაყიდვების თვითღირებულება	-42,210,665	-51,916,870	ა1
საერთო მოგება	6,472,582	11,238,980	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	51,313	195,650	ა1
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	-2,471,040	-2,126,426	ბ1
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-449,263	-4,197,038	ბ1
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	-11,250	-10,000	ბ1
საკონსულტაციო ხარჯი		-29,011	ბ1
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	-3,084	-3,208	ბ1
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-8,164	-8,956	ბ1
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		-69,398	ბ1
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-155,001	-100,545	ბ1
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-941,885	-1,001,828	ბ1
საოპერაციო მოგება	2,484,208	3,888,220	
სხვა ფინანსური შემოსავალი	13,757	43,035	ა1
საპროცენტო ხარჯი	-88,244	-167,316	ბ1
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-77,608		ბ1
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,332,113	3,763,939	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-5,669	-26,611	ბ1
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,326,444	3,737,328	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2,326,444	3,737,328	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2,326,444	3,737,328	

დირექტორი

ი. ციხისთავი

შპს "ალფა" (401943929)
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023
ვალუტა: ლარი

	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,000,864	967,415
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-113,800
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-2,192,310	-220,596
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-1,191,446	633,019
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,382,157	749,138
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	190,711	1,382,157

დირექტორი

ი. ციხისთავი

შპს "ალფა" საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		საწესდებო კაპიტალი	მოგება ან/და ზარალი	სულ კაპიტალი
	ბალანსი 31.12.2020 მდგომარეობით	635	11,172,994	11,173,629
2021	წმინდა მოგება პერიოდში		2,218,973	
	გადახდილი დივიდენდი		-1,006,059	
	საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-635		
	საადრიცხო შეფასების ცვლილება			
	ბალანსი 31.12.2021 მდგომარეობით	0	12,385,908	12,385,908
2022	წმინდა მოგება პერიოდში		3,737,328	
	გადახდილი დივიდენდი		-1,433,300	
	საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება			
	საადრიცხო შეფასების ცვლილება			
	ბალანსი 31.12.2022 მდგომარეობით	0	14,689,936	14,689,936
2023	წმინდა მოგება პერიოდში		2,326,444	
	გადახდილი დივიდენდი		-1,396,105	
	საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება			
	საადრიცხო შეფასების ცვლილება			
	ბალანსი 31.12.2023 მდგომარეობით	0	15,620,275	15,620,275

დირექტორი

ი. ციხისთავი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება:	მპს ალფა
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	401943929
რეგისტრაციის ნომერი, თარი:	10/02/2010
მარეგისტრირებული ორგანო:	სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, ქ. თბილისის დიდუბის რაიონში, თევდორე მღვდლის ქ., №53
დამატებითი ინფორმაცია:	ელ. ფოსტა: contact@alfaltd.ge
ხელმძღვ./წარმომადგ:	დირექტორი -20001018110, ირაკლი ციხისთავი
პარტნიორები:	01005002328, კობა კურდელაშვილი 100%

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური აქტივობის სახეა საკვები პროდუქტის: ბურღულეულის, მაკარონის, სუფრის მარილის, საკვები ცხიმების, შაქრის იმპორტი, მსხვილი საბითუმო რეალიზაცია, დისტრიბუცია. კომპანიის მიერ დაკავებული ბაზრის წილი მცირეა.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაინგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში.

ბუღალტრული აღრიცხვა ორგანიზებულია კარგად, სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ორის მენეჯერი, ხოლო სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების (სმფ) რაოდენობრივი და თანხობრივი მოძრაობის აღრიცხვისათვის, რეალიზაციის აღრიცხვისათვის, რეალიზებული პროდუქცია თვითღირებულების (რპთ) გაანგარიშებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ეფ-ემ-ჯი.

სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებული პროგრამა ორის მენეჯერი-ს საფუძველზე წარმოებს ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას არამატერიალური აქტივების აღრიცხვას აწარმოებს ბასს 38-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღვილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღვილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა და შესაბამისად, გასაყიდ საქონელს აღრიცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა უნდა აღიარდეს იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და ღივიდენდები აისახება, თუ:

- ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;
 - ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.
- ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მგ5-მგ8 პუნქტები;
 - ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;
 - გ) ღივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება ღივიდენდების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდება პრაქტიკულად მთლიანად იბეგრება დღგ-თი გარდა ექსპორტის ოპერაციებისა, რომელსაც საანგარიშო პერიოდში ჰქონდა ადგილი მცირე ოდენობებით. გაწეული მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

სალაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება უმეტესწილად ხორციელდება უნადლო ანგარიშსწორებით მაგრამ მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო-საკასო აპარატებით.

სალაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, სალაროს ოპერაციებს მოლარე ოპერატორები და მთავარი მოლარე ახორციელებენ. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ.

სალაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით. ორდერებზე არ ხდება მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითება, ვინაიდან ამ ანგარიშების განსაზღვრას სალაროს ოპერაციების ბუღალტრულ ბაზაში ასახვის ახორციელებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება

და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

კომპანია, როგორც მქიქარე

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიქარე

არღიცხვას აწარმოებს ფასს 16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვრიდან. ხდება იდენტიფიკაცია, შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. დგინდება იჯარის ვადა, იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება (საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით). დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება ზღვრული სასესხო განაკვეთი. აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასება: იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება ბასს 16 - „ძირითადი საშუალებები“, ფასს 16-ის 32-ე პუნქტის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება ფასდება შემდეგნაირად: ა) იზრდება საბალანსო ღირებულება საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; ბ) მცირდება საბალანსო ღირებულება განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; და გ) ხელახლა ფასდება საბალანსო ღირებულება ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით.

წარდგენა: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ან განმარტებით შენიშვნებში

წარმოდგენილია: ა) აქტივების გამოყენების უფლებები სხვა აქტივებისგან განცალკევებით ბ) საიჯარო ვალდებულებები სხვა ვალდებულებებისგან განცალკევებით.

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯისგან განცალკევებით არის წარდგენილი. საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი ფინანსური დანახარჯების ერთ-ერთი კომპონენტია, რომელიც ასევე წარდგება განცალკევებით მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ბასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ - 82(ბ) პუნქტის თანახმად). ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ა) საიჯარო ვალდებულების ძირ თანხასთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება მოხდენილია საფინანსო საქმიანობის შემადგენლობაში; ბ) საიჯარო ვალდებულების პროცენტებთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება ხდება ბასს 7-ის - „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება გადახდილ პროცენტებს; და გ) საოპერაციო საქმიანობის შემადგენლობაში ხდება მოკლევადიან იჯარასა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული გადახდებისა და ასევე ისეთი ცვლადი საიჯარო გადახდების კლასიფიცირება, რომლებიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

კომპანიას უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი, დანაკლისები დაბეგრული აქვს დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგვრა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგვრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. ღივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დაშვებები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზს ეფუძნება.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

პარტნიორი: - 01005002328, კობა კურდღელაშვილი

დირექტორი -20001018110, ირაკლი ციხისთავი

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

კომპანიამ შესწორებათა ამოქმედებისთანავე მოახდინა რეაგირება. კერძოდ, იჯარა აღრიცხა 2019 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ფასს16-ის შესაბამისად.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები:

კომპანია არ იყენებს ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს, რომელთა ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

4. განმარტებები

ფული და ექვივალენტები ა1

	01/01/23 დებიტი	01/01/23 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი 2023	ბრუნვა კრედიტი 2023	31/12/23 დებიტი	31/12/23 კრედიტი
დასახელება						
1110 ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	760		15,589,741	15,588,509	1,992	
1120 ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	106		8,964,323	8,964,289	140	
1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	115,565		106,805,176	106,732,165	188,575	
1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,265,726		75,472,450	76,738,172	4	
ჯამი	1,382,157		206,831,689	208,023,135	190,711	

მოკლევადიანი მოთხოვნები (მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან) ა2

	01/01/23 დებიტი	01/01/23 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი 2023	ბრუნვა კრედიტი 2023	31/12/23 დებიტი	31/12/23 კრედიტი
დასახელება						
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10,459,821		66,794,050	65,910,793	11,343,078	
1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-4,522		23,508,642	23,514,012	-9,892	
1480 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები						
1490 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	87,946		176,526	171,961	92,511	
ჯამი	10,543,245		90,479,219	89,596,767	11,425,697	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან. Loss Allowance არაარსებით თანხას შეადგენს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი ა3

	01/01/23 დებიტი	01/01/23 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი 2023	ბრუნვა კრედიტი 2023	31/12/23 დებიტი	31/12/23 კრედიტი
დასახელება						
1610 საქონელი	4,941,100		43,019,070	43,110,198	4,849,972	
1620 ნედლეული და მასალები	105,260		91,308	80,536	116,033	

1630 დაუმთავრებელი
წარმოება
1640 მზა პროდუქცია
1690 სხვა სასაქონლო-
მატერიალური მარაგი

0

0

ჯამი 5,046,361 43,110,377 43,190,734 4,966,004

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები ა4

	მიწა	მიწა და შენობა- ნაგებობ ები	მანქანა- დანადგ არები	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	ავიჯი და მოწყობი ლობა	საოფისე აღჭურვი ლობა	იჯარით აღებული ქონება და სხვა აქტივები
<u>ისტორიული ღირებულება</u>							
შესადარისი პერიოდის ნაშთი		151,704	198,440	658,701	35,656	98,716	20,929
დამატება			134,644	192,638		8,589	
გასვლა				-38,823			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს		151,704	333,083	812,516	35,656	107,305	20,929
<u>ცვეთა და გაუფასურება</u>							
შესადარისი პერიოდის ნაშთი (აკუმ ცვეთა 1/1/23-ის მდგომ		19,340	109,244	449,447	34,312	79,497	20,929
წლის ხარჯი/დარიცხვა		4,585	47,162	95,651	344	7,260	
გაუფასურება							
გასვლა				-36,823			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს		23,925	156,405	508,275	34,656	86,757	20,929
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
პერიოდის ბოლოს		127,779	176,678	304,241	1,000	20,548	0
შესადარისი პერიოდის		132,364	89,196	209,254	1,344	19,219	0

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები ა5

	01/01/23 დებეტი	01/01/23 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი 2023	ბრუნვა კრედიტი 2023	31/12/23 დებეტი	31/12/23 კრედიტი
დასახელება						
3310 გადასახდელი მოგების გადასახადი		10,304	16,510	6,560		354
3320 გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი		26,658	557,089	558,073		27,642

3330 გადასახდელი დღგ		135,221	10,367,669	10,272,597		40,149
3340 გადახდილი დღგ	3,085	0	9,099,689	9,087,043	15,731	
3370 სოციალური გადასახადი		11,417	67,000	73,150		17,566
3380 ქონების გადასახადი		655	5,071			-4,416
3390 სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		-47,677	16,159,247	16,214,390		7,467
ჯამი	3,085	136,579	36,272,275	36,211,812	15,731	88,763

არამატერიალური აქტივები ა6

დასახელება	01/01/22 ისტორ ლირ	01/01/22 აკუმ ამორტ	შემოსვ ლა202 2	დარიცხ ვკეთა 2022	31/12/22 ისტორ ლირ	31/12/22 აკუმ ამორტ	31/12/22 საბალ ლირ
ისტ ღირ ჯამი. მ.შ:	95,219		3,124		98,344		6,065
ლიცენზიები	1,875				1,875		1,313
კონცესიები							
პატენტები	57,534		3,124		60,658		5,068
გუდვილი							
სხვა არამატ აქტივები	35,811				35,811		-316
ამორტ ჯამი. მ.შ:		82,898		9,380		92,278	
ლიცენზიების ამორტიზაცია		281		281		563	
კონცესიების ამორტიზაცია							
პატენტების ამორტიზაცია		46,491		9,099		55,590	
გუდვილის ამორტიზაცია							
სხვა არამატ აქტ ამორტ		36,126				36,126	
ჯამი	95,219	82,898	3,124	9,380	98,344	92,278	

3000 სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ა7

	01/01/23 დებეტი	01/01/23 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი 2023	ბრუნვა კრედიტი 2023	31/12/23 დებეტი	31/12/23 კრედიტი
დასახელება						
3120 მიღებული ავანსები		765				765
3130 გადასახდელი ხელფასები		75,278	2,433,533	2,455,945		97,690
ჯამი		76,043	2,433,533	2,455,945		98,455

4100 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ა8

	01/01/23 დებიტი	01/01/23 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი 2023	ბრუნვა კრედიტი 2023	31/12/23 დებიტი	31/12/23 კრედიტი
დასახელება						
4140 გრძელვადიანი სესხები		3,782,331	34,328,973	33,460,205		2,913,563
ჯამი		3,782,331	34,328,973	33,460,205		2,913,563

აქტივის გამოყენების უფლება ა6.1

ა) აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთის ხარჯი საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად;	206,242
ბ) საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი;	95,590
გ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხულ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს ისეთ იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომლის ვადაა არაუმეტეს ერთი თვე	-
დ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხული ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების ისეთ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც მითითებულია 53(გ) პუნქტში;	-
ე) ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში;	-
ვ) შემოსავალი, რომელიც მიღებულია გამოყენების უფლების აქტივების ქვეიჯარიდან;	-
ზ) იჯარასთან დაკავშირებით საწარმოდან გასული ფულადი ნაკადების ჯამური თანხა;	261,650
თ) აქტივების გამოყენების უფლებების მატება;	890,876
ი) შემოსულობა და ზარალი, რომელიც მიღებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებიდან; და	-
კ) აქტივების გამოყენების უფლებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად.	824,969

5000 კაპიტალი ა9

შპს "ალფა" საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება ან/და ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2020 მდგომარეობით	635	11,172,994	11,173,629
2021	წმინდა მოგება პერიოდში	2,218,973	
	გადახდილი დივიდენდი	-1,006,059	
	საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-635	
	საადრიცხვო შეფასების ცვლილება		
ბალანსი 31.12.2021 მდგომარეობით	0	12,385,908	12,385,908

20
22

	წმინდა მოგება პერიოდში	3,737,328		
	გადახდილი დივიდენდი	-1,433,300		
	საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება			
	სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება			
	ბალანსი 31.12.2022 მდგომარეობით	0	14,689,936	14,689,936
2023	წმინდა მოგება პერიოდში	2,326,444		
	გადახდილი დივიდენდი	-1,396,105		
	საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება			
	სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება			
	ბალანსი 31.12.2023 მდგომარეობით	0	15,620,275	15,620,275

საანგარიშო წელს კაპიტალი გაიზარდა წმინდა მოგებით და შემცირდა დივიდენდების განაწილებით.

მიმდინარე ვალდებულებები მოწ. და მომს. ა10

დასახელება	1/1/23 დებეტი	1/1/23 კრედიტი	31/12/23 დებეტი	31/12/23 კრედიტი
მიმდინარე ვალდებულებები მოწ და მომსახ და მიღ ავანსები		346,650		1,101,010
ჯამი		346,650		1,101,010

გადახდილი ავანსები ა11

დასახელება	1/1/23 დებეტი	1/1/23 კრედიტი	31/12/23 დებეტი	31/12/23 კრედიტი
გადახდილი ავანსები	1,634,663		2,010,977	

შემოსავლები (ბ1)

დასახელება	2023	2022	2021
შემოსავალი რეალიზიციიდან	48,683,247	63,517,711	53,512,171
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა		-361,861	-262,001
შემოსავალი რეალიზაციიდან	48,683,247	63,155,850	53,250,170
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	51,313	195,650	83,228
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	13,757	43,035	29,982
სხვა შემოსავალი	65,070	238,685	113,210
ჯამი	48,748,317	63,394,535	53,363,380

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯები: (ბ2)

წელი 2023

გაყიდული/შეძენილი საქონელი	-42,726,719
შრომის ანაზღაურება	-2,471,040
რეკლამის ხარჯები	-449,263
საწვავის ხარჯი	-256,020
აგუ ცვეთა	-206,242
რემონტი	-151,659
დაზღვევის ხარჯი	-18,260
ცვეთა და ამორტიზაცია	-155,001
სხვა საერთო ხარჯი	-98,250
გეზის ხარჯი	-96,727
აგუ საპროცენტო ხარჯი	-95,590
სასაქონლო-მატერიალ. მარაგის კორექტირება	-32,282
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	-15,014
აუდიტის ხარჯი	-11,250
კომუნიკაციის ხარჯები	-8,164
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-3,970
მიწოდების სხვა ხარჯები	-151
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-87,590
საპროცენტო ხარჯები	-88,244
არასაოპერაციო ზარალი (ჯარიმა)	-3,084
მოგების გადასახადი	-5,669
ჯამი	-46,980,190

შესადარისი პერიოდი (ბ2 გაგრძელება)

დასახელება	2022	2021	2020
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	-52,088,731	-46,506,576	-41,703,651
შეძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	276,601	195,174	172,342
სასაქონლო-მატერიალ. მარაგის კორექტირება	-104,739	-21,518	-43,708
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-51,916,870	-46,332,919	-41,575,017
შრომის ანაზღაურება	-2,126,426	-1,648,008	-1,445,837
საწვავის ხარჯები	-298,693	-206,437	-179,609
სსიპ გეზის ხარჯი		-79,395	-77,676
ცვეთა	-100,545	-100,176	-85,174
რემონტი	-108,309	-79,348	-84,588
სხვადასხვა ხარჯი	-199,738	-54,273	-50,280
(აგუ ცვეთა+საპროც)	-165,733	-13,369	-46,029
სამივლინებო ხარჯი	-63,621	-84,822	-13,084
იურიდიული ხარჯი	-29,011	-27,596	-20,174
კომუნიკაციის ხარჯები	-8,956	-9,603	-9,520
აუდიტის ხარჯი	-10,000	-10,000	-10,000
ადმინისტრაციული დანახარჯები	-3,111,032	-2,313,027	-2,021,971
რეკლამის ხარჯები	-4,197,038	-2,074,236	-1,091,802

ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-69,398	-181,179	-104,819
კომერციული დანახარჯები	-4,266,436	-2,255,415	-1,196,620
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	-140,335	-140,335	-164,764
საპროცენტო ხარჯები	-167,316	-50,098	-54,218
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			-164,184
აქტივის გამოყენების უფლების საპროცენტო ხარჯი	-25,399	-39,949	-16,476
არასაოპერაციო ზარალი (ჯარიმა)	-3,208	-682	-930
ფინანსური დანახარჯები	-336,258	-231,063	-400,573
მოგების გადასახადი	-26,611	-11,982	-23,111
სულ	-59,657,207	-51,144,407	-45,217,292

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის და 2021 წლის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში და მომდევნო პერიოდებში გადაწყვეტილ იქნა გაცემული დივიდენდების კლასიფიცირება ბასს7-ის 33-ე პუნქტის დებულებათა გამოყენებით ფინანსურ ფულად ნაკადებად. ბასს7-ის 31-ე პუნქტის დებულებათა დასაკმაყოფილებლად შესადარისი პერიოდის (2019 წ) ანგარიშგებაში შეტანილია სათანადო ცვლილება.

5. რისკის მართვა

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საბაზრო რისკს
- სავალუტო რისკს
- საფასო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდაღებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობა სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

6. შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი

ი. ციხისთავი

29/9/2024

მმართველობის ანგარიშგება,
ფინანსური ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ალფა (სკ 401943929)

- სარჩევი
- დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში (დასკვნა)
- მმართველობის ანგარიშგება:
 - საქმიანობის მიმოხილვა
 - განვითარების გეგმები
 - ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
 - დამატებითი განმარტებები
 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 - მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში
 - კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
 - ფულადი ნაკადების ანგარიში
 - ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს ალფას (ს/ნ 401943929) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშების შედეგების შესახებ

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ალფას (ს/ნ 401943929) (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სათანადოდ მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის - „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები, მოცემული მოთხოვნების თანახმად. დარწმუნებული ვართ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენი ანგარიშის გამოყენება

წინამდებარე ანგარიში მასში მოცემული მოსაზრების ჩათვლით, მომზადდა მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის და არა სხვა მიზნებისთვის. აღნიშნული მოსაზრების გამოთქმით ჩვენ არ ვიღებთ პასუხისმგებლობას რომელიმე სხვა მიზნისთვის ან რომელიმე სხვა პირის წინაშე, ვისაც აღნიშნული ანგარიში შეიძლება წარედგინოს, ან ვის ხელშიც ის შეიძლება აღმოჩნდეს გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ცალსახად, წინასწარ იყო შეთანხმებული წერილობითი ფორმით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების მომზადებასა და უტყუარად და სამართლიანად წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში გაასაჯაროვოს ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ

აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ყველა არსებით უზუსტობას, რომლებიც შეიძლება არსებობდნენ.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ინფორმაციის გასაჯაროებას;

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციის გასაჯაროებას, ან, თუ ამგვარი გასაჯაროებული ინფორმაცია ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ინფორმაციის გასაჯაროებას და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

კონსტანტინე ჭანტურიძე
რეგისტრირებული აუდიტორი,
ინდ. რეგ. ნომ. № SARAS-A-768413

29 სექტემბერი 2024 წ.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„ალფა“ (401943929)

მმართველობის ანგარიშგება 2023 წ.

საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, საზოგადოების განვითარების გეგმა

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია საკვები პროდუქტების: ბურდულეულის, მაკარონის, სუფრის მარილის, საკვები ცხიმების, შაქრის იმპორტი, მსხვილი საბითუმო რეალიზაცია, დისტრიბუცია.

კომპანიის მიერ დაკავებული ბაზრის წილი ძირითად მიმართულებებზე 20-25%-ის ფარგლებშია.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მარეგულირებელი დოკუმენტებია:

- საქართველოს საგადასახადო კოდექსი;
- საბაჟო კოდექსი;
- საქართველოს კანონი „ლიცენზიებისა და ნებართვების შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი“;
- საქართველოს კანონი „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“;
- საქართველოს კანონი „სურსათად/ცხოველის საკვებად განკუთვნილი გენეტიკურად მოდიფიცირებული ორგანიზმებისა და მათგან წარმოებული გენმოდიფიცირებული პროდუქტის ეტიკეტირების შესახებ“;
- საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 5 ივნისის დადგენილება №317-„მოთხოვნები სურსათთან შეხებისათვის განკუთვნილი მასალებისა და საგნების მიმართ“;
- საქართველოს მთავრობის 2016 წლის 1 ივლისის დადგენილება №301-„ტექნიკური რეგლამენტის - მომხმარებლისათვის სურსათის შესახებ ინფორმაციის მიწოდების თაობაზე დამტკიცების შესახებ“;
- სხვა ნორმატიული აქტები.

კომპანია საქონელს საბითუმოდ (მათ შორის წვრილი საბითუმო) ყიდის საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე, აგრეთვე ახორციელებს ექსპორტს მცირე რაოდენობით.

ინფორმაცია კომპანიის ობიექტების შესახებ: კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, თევდორე მღვდლის #53 (ახალი ნუმერაციით 55). აღნიშნულ მისამართზე მდებარეობს კომპანიის ძირითადი საწყობი და ადმინისტრაციული ოფისი. დაქირავებულ ფართებში დასაწყობებულია საქონელი თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში.

კვლევების სფეროში საანგარიშგებო პერიოდში რაიმე სამუშაო არ ჩატარებულა.

**საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები
ფინანსური მაჩვენებლები**

კომპანიის საქმიანობის ბოლო წლების ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში

	31/12/23	31/12/22	ზრდა / კლება	
მიმდინარე აქტივები	19,111,898	18,600,406	3%	↑
გრძელვადიანი აქტივები	1,464,099	597,777	145%	↓
სულ აქტივები	20,575,997	18,851,533	9%	
მიმდინარე ვალდებულებები	1,272,597	556,339	129%	↑
გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,683,124	3,951,907	-7%	↓
სულ ვალდებულებები	4,955,721	4,161,598	19%	
საწესდებო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	15,620,275	14,689,936	6%	↑
სულ კაპიტალი	15,620,275	14,689,936	6%	
შემოსავალი რელიზაციიდან	48,683,247	63,155,850	-23%	↓
რპთ	-42,210,665	-51,916,870	-19%	↓
საერთო მოგება	6,472,582	11,238,980	-42%	↓

საანგარიშო წელს შემოსავლები გასულ წელთან შედარებით შემცირებულია როგორც თანხობრივად, ასევე რაოდენობრივად. შემცირებულია საერთო (საოპერაციო) მოგებაც, გაზრდილია ადმინ და ზედნაღები ხარჯები შრომის ანაზღაურების ხარჯზე.

ფინანსური მდგრადობის ძირითადი მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
ავტონომიურობის კოეფიციენტი	0.77	0.77	0.01
ფინანსური ლევერიჯის კოეფიციენტი	0.31	0.29	-0.02
საკუთარი საბრუნავი სახსრებით უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	0.76	0.74	-0.02
მუდმივი აქტივების ინდექსი	0.04	0.09	0.05
ინვესტიციის დაფარვის კოეფიციენტი	0.97	0.94	-0.03
საკუთარი კაპიტალის მანევრირების კოეფიციენტი	0.96	0.83	-0.13
ქონების მობილობის კოეფიციენტი	0.97	0.93	-0.04
საბრუნავი საშუალებების მობილობის კოეფიციენტი	0.07	0.03	-0.04
მარაგის უზრუნველყოფის კოეფიციენტი	2.80	2.85	0.05
მოკლევადიანი დავალიანების კოეფიციენტი	0.12	0.26	0.13

ლიკვიდობის კოეფიციენტები

მაჩვენებლები	მნიშვნელობა		ცვლილება
	წინა წელი	მიმდინარე წელი	
მიმდინარე (საერთო) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	33.43	16.17	17.27

სწრაფი (შუალედური) ლიკვიდობის კოეფიციენტი	24.22	11.04	13.17
აბსოლუტური ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.48	0.50	1.98

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდაღებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ღონისძიებების, მარჟებისა შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობა სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

დირექტორი:

29/9/2024



**შპს "ალფა" (401943929) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი**

	31/12/23	31/12/22	31/12/21	შენიშვნა
ფული და ფულის ექვივალენტები	190,711	1,382,157	749,138	ა1
მოკლევადიანი მოთხოვნები	11,944,206	10,543,226	8,693,124	ა2
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	4,966,004	5,040,361	3,223,625	ა3
გადახდილი ავანსები	2,010,977	1,634,663	2,485,930	ა11
საგადასახადო აქტივები				ა5
სულ მიმდინარე აქტივები	19,111,898	18,600,406	15,151,817	
ძირითადი საშუალებები	630,247	451,377	407,544	ა4
აქტივის გამოყენების უფლება	824,969	140,335	280,669	ა6.1
არამატერიალური აქტივები	8,884	6,065	12,321	ა6
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,464,099	597,777	700,534	
სულ აქტივები	20,575,997	19,198,183	15,852,351	
მიმდინარე ვალდებულებები მოწ. და მომს.	1,101,010	346,650	316,871	ა10
საგადასახადო ვალდებულებები	73,032	133,548	148,068	ა5
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	98,555	76,143	45,464	ა7
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,272,597	556,340	510,403	
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	769,561	169,577	323,079	ა6.1
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2,913,563	3,782,331	2,632,959	ა8
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	3,683,124	3,951,907	2,956,038	
სულ ვალდებულებები	4,955,721	4,508,248	3,466,441	
საწესდებო კაპიტალი				ა9
გაუნაწილებელი მოგება	15,620,275	14,689,936	12,385,908	ა9
სულ კაპიტალი	15,620,275	14,689,936	12,385,908	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	20,575,996	19,198,183	15,852,351	

დირექტორი



ნ. ციხისთავი

შპს "ალფა" (401943929) მოგება ან/და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ვალუტა: ლარი

	31/12/2023	31/12/2022	შენიშვნა
ამონაგები	48,683,247	63,155,850	ბ1
გაყიდვების თვითღირებულება	-42,210,665	-51,916,870	ბ1
საერთო მოგება	6,472,582	11,238,980	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	51,313	195,650	ბ1
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	-2,471,040	-2,126,426	ბ2
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-449,263	-4,197,038	ბ2
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	-11,250	-10,000	ბ2
საკონსულტაციო ხარჯი		-29,011	ბ2
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	-3,084	-3,208	ბ2
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-8,164	-8,956	ბ2
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		-69,398	ბ2
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-155,001	-100,545	ბ2
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-941,885	-1,001,828	ბ2
საოპერაციო მოგება	2,484,208	3,888,220	
სხვა ფინანსური შემოსავალი	13,757	43,035	ბ1
საპროცენტო ხარჯი	-88,244	-167,316	ბ2
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-77,608		ბ1
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,332,113	3,763,939	
მოგების გადასახადის ხარჯი	-5,669	-26,611	ბ2
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,326,444	3,737,328	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2,326,444	3,737,328	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2,326,444	3,737,328	

დირექტორი



ი. ციხისთავი

შპს "ალფა" (401943929)
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023
ვალუტა: ლარი

	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,000,864	967,415
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		-113,800
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-2,192,310	-220,596
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-1,191,446	633,019
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	1,382,157	749,138
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	190,711	1,382,157

დირექტორი

ი. ციხისთავი



შპს "ალფა" საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება ან/და ზარალი	სულ კაპიტალი
2020			
ბალანსი 31.12.2020 მდგომარეობით	635	11,172,994	11,173,629
წმინდა მოგება პერიოდში		2,218,973	
გადახდილი დივიდენდი		-1,006,059	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-635		
საადრიცხვო შეფასების ცვლილება			
ბალანსი 31.12.2021 მდგომარეობით	0	12,385,908	12,385,908
2022			
წმინდა მოგება პერიოდში		3,737,328	
გადახდილი დივიდენდი		-1,433,300	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება			
საადრიცხვო შეფასების ცვლილება			
ბალანსი 31.12.2022 მდგომარეობით	0	14,689,936	14,689,936
2023			
წმინდა მოგება პერიოდში		2,326,444	
გადახდილი დივიდენდი		-1,396,105	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება			
საადრიცხვო შეფასების ცვლილება			
ბალანსი 31.12.2023 მდგომარეობით	0	15,620,275	15,620,275

დირექტორი

ი. ციხისთავი



ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. კომპანია

საფირმო სახელწოდება:	შპს ალფა
სამართლებრივი ფორმა:	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომერი:	401943929
რეგისტრაციის ნომერი, თარი:	10/02/2010
მარეგისტრირებული ორგანო:	სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
იურიდიული მისამართი:	საქართველო, ქ. თბილისის დიდუბის რაიონში, თევდორე მღვდლის ქ., №53
დამატებითი ინფორმაცია:	ელ. ფოსტა: contact@alfaltd.ge
ხელმძღვ./წარმომადგ:	დირექტორი -20001018110, ირაკლი ციხისთავი
პარტნიორები:	01005002328, კობა კურდღელაშვილი 100%

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური აქტივობის სახეა საკვები პროდუქტის: ბურღულეულის, მაკარონის, სუფრის მარილის, საკვები ცხიმების, შაქრის იმპორტი, მსხვილი საბითუმო რეალიზაცია, დისტრიბუცია. კომპანიის მიერ დაკავებული ბაზრის წილი მცირეა.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია წარმოდგენს მოქმედ საწარმოს და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებითვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, გაზომვის ან/და განმარტების მიზნით, რეალური ღირებულება აღნიშნულ საფუძველზე დაყრდნობით განისაზღვრება.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს საკუთარ აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის მიზნით.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა ღირებულებით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ქვემოთ წარმოდგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 1-ს მოთხოვნათა შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს: ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისთვის; ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას; გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას; დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; ე) განმარტებით შენიშვნებს, სადაც განხილულია ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი ინფორმაცია; ეა) წინა პერიოდის შესადარის ინფორმაციას, როგორც ეს განსაზღვრულია 38-ე და 38ა პუნქტებში; და ვ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას წინა პერიოდის დაწყების თარიღის მდგომარეობით, როდესაც ის სააღრიცხვო პოლიტიკას იყენებს რეტროსპექტულად, ან ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს გადაიანგარიშებს რეტროსპექტულად, ან როდესაც საწარმო ცვლის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების კლასიფიკაციას 40ა-40დ პუნქტების შესაბამისად. სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი, კომპანია თავის მეკავშირე საწარმოს ანგარიშგებას წარუდგენს ევროში.

ბუღალტრული აღრიცხვა ორგანიზებულია კარგად, სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ორის მენეჯერი, ხოლო სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების (სმფ) რაოდენობრივი და თანხობრივი მოძრაობის აღრიცხვისათვის, რეალიზაციის აღრიცხვისათვის, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების (რპთ) გაანგარიშებისათვის გამოყენებულია პროგრამა ეფ-ემ-ჯი.

სინთეზური ანგარიშგებისათვის გამოყენებული პროგრამა ორის მენეჯერი-ს საფუძველზე წარმოებს ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირია მთავარი ბუღალტერი, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

კომპანიას არამატერიალური აქტივების აღრიცხვას აწარმოებს ბასს 38-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. კერძოდ, გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ბ) საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ბასს16-ის მოთხოვნა საწარმოს დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გათვალისწინებით;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღდგენის ღირებულების აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი.

ცვეთა.

ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი - თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განისაზღვრება ცვეთადი ღირებულება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ხშირ შემთხვევებში ნარჩენი ღირებულებები არაარსებითია და ამდენად ნულს არის გატოლებული, ცვეთადი ღირებულება თვითღირებულების ტოლია. განსაზღვრულია ასევე ცვეთის პერიოდი.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები აისახება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

გაუფასურება იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა ძირითადი საშუალებების ერთეული, საწარმო იყენებს ბასს 16-ს.

აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვის შემთხვევაში; ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

პროდუქციის წარმოებასა და რეალიზაციაზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა.

კომპანია პროდუქციას არ აწარმოებს, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა და შესაბამისად, გასაყიდ საქონელს აღრიცხავს ბასს2-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ხარჯებად აღიარება. როცა მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა უნდა აღიარდეს იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აორიციხვა. დარიცხული დოგ-ს აორიციხვა.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;

ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები აისახება, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან მომავალში საწარმოში შემოვა ეკონომიკური სარგებელი;

ბ) შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ა) პროცენტების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რომელსაც ითვალისწინებს ბასს 39-ის მე-9 და მე-5-მე-8 პუნქტები;

ბ) როიალტების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, შესაბამისი შეთანხმების შინაარსის მიხედვით;

გ) დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როგორც კი ძალაში შევა უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

საკურსო სხვაობების აღიარება. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდება პრაქტიკულად მთლიანად იბეგრება დღგ-თი გარდა ექსპორტის ოპერაციებისა, რომელსაც საანგარიშო პერიოდში ჰქონდა ადგილი მცირე ოდენობებით. გაწეული მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

საღაროს ოპერაციების აღრიცხვა.

მომხმარებლებთან ანგარიშსწორება უმეტესწილად ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით მაგრამ მომხმარებლების მიერ გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო-საკასო აპარატებით.

საღაროს მეურნეობის ორგანიზება საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება, საღაროს ოპერაციებს მოღარე ოპერატორები და მთავარი მოღარე ახორციელებენ. ისინი მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს წარმოადგენენ.

საღაროს ოპერაციების დოკუმენტური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის ორდერების სათანადო გაფორმებით. ორდერებზე არ ხდება მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითება, ვინაიდან ამ ანგარიშების განსაზღვრას საღაროს ოპერაციების ბუღალტრულ ბაზაში ასახვის ახორციელებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციების აღრიცხვა.

უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციის შინაარსის მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

სავალუტო ანგარიშებით წარმოებული ოპერაციების აღრიცხვა.

ბუღალტრული აღრიცხვა უნდა ედრებოდეს ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს შესაბამის ვალუტებში. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადადის ბასს21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. ანგარიშსწორების ანგარიშის მოკორესპონდენტო ანგარიშების მითითებას და შესაბამისად, ოპერაციების შინაარსების მიხედვით გატარებებს ასრულებენ სათანადო კვალიფიკაციის ბუღალტრები.

მყიდველებთან და დამკვეთებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

ბასს39 მოთხოვნათა შესაბამისად ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განისაზღვრება, არსებობს თუ არა მინიშნება დებიტორული დავალიანების, როგორც ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შეაფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და განმარტებით შენიშვნებში აისახება სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შინაარსი და მოცულობა (Loss allowance), რომელიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდზე ან მოსალოდნელია, რომ მოახდენს მომავალ პერიოდებზე.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით. ანგარიშგების წარმოდგენისას მომწოდებლის მიმართ უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულების ფინანსური (მონეტარული) ანგარიშ(ებ)ი გადაიყვანება წარსადგენ ვალუტაში ბასს21-ის მოთხოვნათა დაცვით: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით; გადაყვანის შედეგად წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა.

აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი N19 – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება

და შეფასება სტანდარტის მე-11 პუნქტის მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი, ვინაიდან, განხორციელებული განაცემების მიმართ არცერთი სტანდარტი არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში (მაგ. ბასს 2 – „მარაგები“, ან ბასს 16 – „ძირითადი საშუალებები“).

იჯარის აღრიცხვა

კომპანია, როგორც მდივარი

საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში. საოპერაციო იჯარის გაფორმებისას გაწეული საწყისი პირდაპირი დანახარჯები ემატება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას და აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის მოქმედების პერიოდში.

კომპანია, როგორც მოიჯარი

არღიციხვას აწარმოებს ფასს 16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვრიდან. ხდება იდენტიფიკაცია, შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. დგინდება იჯარის ვადა, იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება (საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით). დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება ზღვრული სასესხო განაკვეთი. აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასება: იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება ბასს 16 - „ძირითადი საშუალებები“, ფასს 16-ის 32-ე პუნქტის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება ფასდება შემდეგნაირად: ა) იზრდება საბალანსო ღირებულება საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; ბ) მცირდება საბალანსო ღირებულება განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით; და გ) ხელახლა ფასდება საბალანსო ღირებულება ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით.

წარდგენა: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ან განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილია: ა) აქტივების გამოყენების უფლებები სხვა აქტივებისგან განცალკევებით ბ) საიჯარო ვალდებულებები სხვა ვალდებულებებისგან განცალკევებით.

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯისგან განცალკევებით არის წარდგენილი. საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი ფინანსური დანახარჯების ერთ-ერთი კომპონენტია, რომელიც ასევე წარდგება განცალკევებით მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ბასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ - 82(ბ) პუნქტის თანახმად). ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ა) საიჯარო ვალდებულების ძირ თანხასთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება მოხდენილია საფინანსო საქმიანობის შემადგენლობაში; ბ) საიჯარო ვალდებულების პროცენტებთან დაკავშირებული ფულადი გადახდების კლასიფიცირება ხდება ბასს 7-ის - „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება გადახდილ პროცენტებს; და გ) საოპერაციო საქმიანობის შემადგენლობაში ხდება მოკლევადიან იჯარასა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული გადახდებისა და ასევე ისეთი ცვლადი საიჯარო გადახდების კლასიფიცირება, რომლებიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. საქონლის მიწოდების, ასევე მომსახურების ყველა ოპერაცია იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

კომპანიას უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი, დანაკლისები დაბეგრული აქვს დამატებული ღირებულების გადასახადით.

დღგ-ს უკუდაბეგრვა არარეზიდენტების მიერ კომპანიისათვის საქართველოში გაწეულ მომსახურებაზე ხორციელდება საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნათა შესაბამისად.

საშემოსავლო გადასახადი.

საგადასახადო კოდექსის 154-ე მუხლის მე-3 ნაწილის მოთხოვნათა შესაბამისად პირი, რომელიც ამ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად გადახდის წყაროსთან აკავებს გადასახადს, ვალდებულია: ბიუჯეტში გადარიცხოს გადასახადი პირისათვის თანხის გადახდისთანავე, ხოლო განაცემის არაფულადი ფორმით განხორციელების შემთხვევაში – შესაბამისი თვის ბოლო რიცხვში;

ამავე მუხლის მე-4 ნაწილის შესაბამისად საგადასახადო აგენტი ვალდებულია ამ კოდექსის 153 -ე მუხლის მე 5 ნაწილით დადგენილ ყოველ საანგარიშო პერიოდზე, არა უგვიანეს ამ პერიოდის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დადგენილი წესითა და ფორმით საგადასახადო ორგანოში წარადგინოს დეკლარაცია განხორციელებული განაცემების დაბეგრასთან დაკავშირებით.

ხელფასთან გათანაბრებული სხვა ხარჯები იბეგრება 154 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად. დივიდენდები იბეგრება 130 მუხლის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი იანგარიშება საგადასახადო კოდექსის 29-ე თავის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის კრიტიკული დამკვრები და შეფასებების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადა. კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას ყოველი ანგარიშგების თარიღისათვის. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნეს-საქმიანობის პროცესში კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. ისეთ შემთხვევებში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, იმის გარკვევა, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო განაკვეთებით ფასდება თუ არა, შეფასებით ხდება, რომელიც დაუკავშირებელ მხარეებთან მიმდინარე მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზს ეფუძნება.

დაკავშირებული მხარეები არიან:

პარტნიორი: - 01005002328, კობა კურდღელაშვილი

დირექტორი -20001018110, ირაკლი ციხისთავი

3. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების დანერგვა

კომპანიამ შესწორებათა ამოქმედებისთანავე მოახდინა რეაგირება. კერძოდ, იჯარა აღრიცხა 2019 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ფასს16-ის შესაბამისად.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები:

კომპანია არ იყენებს ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს, რომელთა ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

4. განმარტებები

ფული და ექვივალენტები ა1

	01/01/23 დებიტი	01/01/23 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი 2023	ბრუნვა კრედიტი 2023	31/12/23 დებიტი	31/12/23 კრედიტი
დასახელება						
1110 ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	760		15,589,741	15,588,509	1,992	
1120 ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	106		8,964,323	8,964,289	140	
1210 ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	115,565		106,805,176	106,732,165	188,575	
1220 უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,265,726		75,472,450	76,738,172	4	
ჯამი	1,382,157		206,831,689	208,023,135	190,711	

მოკლევადიანი მოთხოვნები (მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან) ა2

	01/01/23 დებიტი	01/01/23 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი 2023	ბრუნვა კრედიტი 2023	31/12/23 დებიტი	31/12/23 კრედიტი
დასახელება						
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10,459,821		66,794,050	65,910,793	11,343,078	
1430 მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-4,522		23,508,642	23,514,012	-9,892	
1480 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები						
1490 სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	87,946		176,526	171,961	92,511	
ჯამი	10,543,245		90,479,219	89,596,767	11,425,697	

აერთიანებს მოთხოვნებს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან. Loss Allowance არაარსებით თანხას შეადგენს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი ა3

	01/01/23 დებიტი	01/01/23 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი 2023	ბრუნვა კრედიტი 2023	31/12/23 დებიტი	31/12/23 კრედიტი
დასახელება						
1610 საქონელი	4,941,100		43,019,070	43,110,198	4,849,972	
1620 ნედლეული და მასალები	105,260		91,308	80,536	116,033	

1630 დაუმთავრებელი
წარმოება
1640 მზა პროდუქცია
1690 სხვა სასაქონლო-
მატერიალური მარაგი

0

0

ჯამი 5,046,361 43,110,377 43,190,734 4,966,004

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები ა4

	მიწა	მიწა და შენობა- ნაგებობ ები	მანქანა- დანადგ არები	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	ავეჯი და მოწყობი ლობა	საოფისე აღჭურვი ლობა	იჯარით აღებული ქონება და სხვა აქტივები
<u>ისტორიული ღირებულება</u>							
შესადარისი პერიოდის ნაშთი		151,704	198,440	658,701	35,656	98,716	20,929
დამატება			134,644	192,638		8,589	
გასვლა				-38,823			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს		151,704	333,083	812,516	35,656	107,305	20,929
<u>ცვეთა და გაუფასურება</u>							
შესადარისი პერიოდის ნაშთი (აკუმ ცვეთა 1/1/23-ის მდგომ)		19,340	109,244	449,447	34,312	79,497	20,929
წლის ხარჯი/დარიცხვა		4,585	47,162	95,651	344	7,260	
გაუფასურება							
გასვლა				-36,823			
ნაშთი პერიოდის ბოლოს		23,925	156,405	508,275	34,656	86,757	20,929
<u>ნეტო საბალანსო ღირებულება</u>							
პერიოდის ბოლოს		127,779	176,678	304,241	1,000	20,548	0
შესადარისი პერიოდის		132,364	89,196	209,254	1,344	19,219	0

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

საგადასახადო ვალდებულებები/აქტივები ა5

	01/01/23 დებიტი	01/01/23 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი 2023	ბრუნვა კრედიტი 2023	31/12/23 დებიტი	31/12/23 კრედიტი
<u>დასახელება</u>						
3310 გადასახდელი მოგების გადასახადი		10,304	16,510	6,560		354
3320 გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი		26,658	557,089	558,073		27,642

3330 გადასახდელი დღგ		135,221	10,367,669	10,272,597		40,149
3340 გადახდილი დღგ	3,085	0	9,099,689	9,087,043	15,731	
3370 სოციალური გადასახადი		11,417	67,000	73,150		17,566
3380 ქონების გადასახადი		655	5,071			-4,416
3390 სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		-47,677	16,159,247	16,214,390		7,467
ჯამი	3,085	136,579	36,272,275	36,211,812	15,731	88,763

არამატერიალური აქტივები ა6

	ლიცენზიები	პატენტები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
<u>ისტორიული ღირებულება</u>				
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	1,875	60,658	35,811	98,344
დამატება		2,819		2,819
გასვლა				0
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	1,875	63,477	35,811	101,163
<u>ამორტიზაცია</u>				
შესადარისი პერიოდის ნაშთი	563	55,905	35,811	92,278
წლის ხარჯი/დარიცხვა				
გაუფასურება				
გასვლა				
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	563	55,905	35,811	92,278
<u>ნეტო საბალანსო ღირებულება</u>				
პერიოდის ბოლოს	1,313	7,572	0	8,884
შესადარისი პერიოდის	1,313	4,753	0	6,065

3000 სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ა7

	01/01/23 დებეტი	01/01/23 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი 2023	ბრუნვა კრედიტი 2023	31/12/23 დებეტი	31/12/23 კრედიტი
დასახელება						
3120 მიღებული ავანსები		765				765
3130 გადასახდელი ხელფასები		75,278	2,433,533	2,455,945		97,690
ჯამი		76,043	2,433,533	2,455,945		98,455

4100 გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ა8

	01/01/23 დებეტი	01/01/23 კრედიტი	ბრუნვა დებეტი 2023	ბრუნვა კრედიტი 2023	31/12/23 დებეტი	31/12/23 კრედიტი
დასახელება						
4140 გრძელვადიანი სესხები		3,782,331	34,328,973	33,460,205		2,913,563
ჯამი		3,782,331	34,328,973	33,460,205		2,913,563

აქტივის გამოყენების უფლება ა6.1

ა) აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთის ხარჯი საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად;	206,242
ბ) საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი;	95,590
გ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხულ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯი. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს ისეთ იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომლის ვადაა არაუმეტეს ერთი თვე	-
დ) მე-6 პუნქტის გამოყენებით აღრიცხული ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან. ეს ხარჯი არ უნდა მოიცავდეს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების ისეთ მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც მითითებულია 53(გ) პუნქტში;	-
ე) ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც გათვალისწინებული არ იყო საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში;	-
ვ) შემოსავალი, რომელიც მიღებულია გამოყენების უფლების აქტივების ქვეიჯარიდან;	-
ზ) იჯარასთან დაკავშირებით საწარმოდან გასული ფულადი ნაკადების ჯამური თანხა;	261,650
თ) აქტივების გამოყენების უფლებების მატება;	890,876
ი) შემოსულობა და ზარალი, რომელიც მიღებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებიდან; და	-
კ) აქტივების გამოყენების უფლებების საბალანსო ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საიჯარო აქტივის კლასის შესაბამისად.	824,969

5000 კაპიტალი ა9

შპს "ალფა" საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება ან/და ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31.12.2020 მდგომარეობით	635	11,172,994	11,173,629
2021	წმინდა მოგება პერიოდში	2,218,973	
	გადახდილი დივიდენდი	-1,006,059	
	საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება	-635	
	სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება		
ბალანსი 31.12.2021 მდგომარეობით	0	12,385,908	12,385,908

	წმინდა მოგება პერიოდში	3,737,328	
	გადახდილი დივიდენდი	-1,433,300	
	საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება		
	საადრიცხო შეფასების ცვლილება		
	ბალანსი 31.12.2022 მდგომარეობით	0	14,689,936
2023	წმინდა მოგება პერიოდში	2,326,444	
	გადახდილი დივიდენდი	-1,396,105	
	საწესდებო კაპიტალის ზრდა/კლება		
	საადრიცხო შეფასების ცვლილება		
	ბალანსი 31.12.2023 მდგომარეობით	0	15,620,275

საანგარიშო წელს კაპიტალი გაიზარდა წმინდა მოგებით და შემცირდა დივიდენდების განაწილებით.

მიმდინარე ვალდებულებები მოწ. და მომს. ა10

დასახელება	1/1/23 დებუტი	1/1/23 კრედიტი	31/12/23 დებუტი	31/12/23 კრედიტი
მიმდინარე ვალდებულებები მოწ და მომსახ და მიღ ავანსები		346,650		1,101,010
ჯამი		346,650		1,101,010

გადახდილი ავანსები ა11

დასახელება	1/1/23 დებუტი	1/1/23 კრედიტი	31/12/23 დებუტი	31/12/23 კრედიტი
გადახდილი ავანსები	1,634,663		2,010,977	

შემოსავლები (ბ1)

დასახელება	2023	2022	2021
შემოსავალი რეალიზიციიდან	48,683,247	63,517,711	53,512,171
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა		-361,861	-262,001
შემოსავალი რეალიზიციიდან	48,683,247	63,155,850	53,250,170
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	51,313	195,650	83,228
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	13,757	43,035	29,982
სხვა შემოსავალი	65,070	238,685	113,210
ჯამი	48,748,317	63,394,535	53,363,380

კომპანიის მიერ საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯები: (ბ2)

წელი 2023

გაყიდული/შეძენილი საქონელი	-42,726,719
შრომის ანაზღაურება	-2,471,040
რეკლამის ხარჯები	-449,263
საწვავის ხარჯი	-256,020
აგუ ცვეთა	-206,242
რემონტი	-151,659
დაზღვევის ხარჯი	-18,260
ცვეთა და ამორტიზაცია	-155,001
სხვა საერთო ხარჯი	-98,250
გეზის ხარჯი	-96,727
აგუ საპროცენტო ხარჯი	-95,590
სასაქონლო-მატერიალ. მარაგის კორექტირება	-32,282
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	-15,014
აუდიტის ხარჯი	-11,250
კომუნიკაციის ხარჯები	-8,164
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-3,970
მიწოდების სხვა ხარჯები	-151
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-87,590
საპროცენტო ხარჯები	-88,244
არასაოპერაციო ზარალი (ჯარიმა)	-3,084
მოგების გადასახადი	-5,669
ჯამი	-46,980,190

შესადარისი პერიოდი (ბ2 გაგრძელება)

დასახელება	2022	2021	2020
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	-52,088,731	-46,506,576	-41,703,651
შეძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	276,601	195,174	172,342
სასაქონლო-მატერიალ. მარაგის კორექტირება	-104,739	-21,518	-43,708
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-51,916,870	-46,332,919	-41,575,017
შრომის ანაზღაურება	-2,126,426	-1,648,008	-1,445,837
საწვავის ხარჯები	-298,693	-206,437	-179,609
სსიპ გეზის ხარჯი		-79,395	-77,676
ცვეთა	-100,545	-100,176	-85,174
რემონტი	-108,309	-79,348	-84,588
სხვადასხვა ხარჯი	-199,738	-54,273	-50,280
(აგუ ცვეთა+საპროც)	-165,733	-13,369	-46,029
სამივლინებო ხარჯი	-63,621	-84,822	-13,084
იურიდიული ხარჯი	-29,011	-27,596	-20,174
კომუნიკაციის ხარჯები	-8,956	-9,603	-9,520
აუდიტის ხარჯი	-10,000	-10,000	-10,000
ადმინისტრაციული დანახარჯები	-3,111,032	-2,313,027	-2,021,971
რეკლამის ხარჯები	-4,197,038	-2,074,236	-1,091,802

ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-69,398	-181,179	-104,819
კომერციული დანახარჯები	-4,266,436	-2,255,415	-1,196,620
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	-140,335	-140,335	-164,764
საპროცენტო ხარჯები	-167,316	-50,098	-54,218
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები			-164,184
აქტივის გამოყენების უფლების საპროცენტო ხარჯი	-25,399	-39,949	-16,476
არასაოპერაციო ზარალი (ჯარიმა)	-3,208	-682	-930
ფინანსური დანახარჯები	-336,258	-231,063	-400,573
მოგების გადასახადი	-26,611	-11,982	-23,111
სულ	-59,657,207	-51,144,407	-45,217,292

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის და 2021 წლის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში და მომდევნო პერიოდებში გადაწყვეტილ იქნა გაცემული დივიდენდების კლასიფიცირება ბასს7-ის 33-ე პუნქტის დებულებათა გამოყენებით ფინანსურ ფულად ნაკადებად. ბასს7-ის 31-ე პუნქტის დებულებათა დასაკმაყოფილებლად შესადარისი პერიოდის (2019 წ) ანგარიშგებაში შეტანილია სათანადო ცვლილება.

5. რისკის მართვა

რისკის მართვის პოლიტიკა

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საბაზრო რისკს
- სავალუტო რისკს
- საფასო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინებულია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის იმის რისკი, რომ კომპანიის მოგება ან კაპიტალი, ან მისი უნარი, მიაღწიოს ბიზნეს ამოცანებს, გაუარესდება საბაზრო განაკვეთების, ფასების ცვლილების ან მერყეობის შედეგად. საბაზრო რისკი მოიცავს მარჟის განაკვეთის რისკს, სავალუტო რისკს და ფასდადებასთან დაკავშირებულ სხვა რისკებს, რომელსაც ექვემდებარება კომპანია. კომპანიის ხელმძღვანელობა აწარმოებს კომპანიის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს, აფასებს მის დამოკიდებულებას მარჟის ცვალებადობის მიმართ და მის ზეგავლენას კომპანიის მომგებიანობაზე.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება ძირითადი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების რყევის გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

ხელმძღვანელობა სავალუტო რისკს აკონტროლებს ლარის გაუფასურების და სხვა მაკროეკონომიკური ინდიკატორების მონიტორინგით, რაც მას აძლევს საშუალებას მინიმუმამდე დაიყვანოს ეროვნულ ვალუტასთან მიმართებაში სავალუტო კურსის ცვალებადობის შედეგად განცდილი დანაკარგები.

საფასო რიგები

საფასო რისკი არის საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შემოსავლების მერყეობის რისკი, მიუხედავად იმისა, აღნიშნული ცვალებადობა გამოწვეულია ინდივიდუალური ფაქტორებით, თუ ბაზარზე არსებული ფაქტორებით. კომპანიაზე გავლენას ახდენს მისი საქონლის საფასო რისკი, რომელიც ექვემდებარება ძირითად და სპეციფიურ საბაზრო რყევებს.

საფასო რისკს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით მართავს. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ღონისძიების, მარჟებისა და დედენამ და შენარჩუნებამ.

სათვერცა ციოთ რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშვება სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თადლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არარსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები, ფინანსური ზარალი და საქმიანობის შეჩერება. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, შიდა და გარე აუდიტს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

6. შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი

29/9/2024

ი. ციხისთავი

