

შპს „ალგანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



შპს "ალგანი"
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.
1 ზოგადი ინფორმაცია	5
2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	5
3 სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4 ამონაგები	12
5 გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	12
6 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
7 მოგების გადასახადი	12
8 ძირითადი საშუალებები	14
9 მარაგები	15
10 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15
11 ფული და ფულის ექვივალენტები	15
12 მიღებული სესხები	15
13 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16
14 საგადასახადო ვალდებულებები	16
15 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
16 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	16



შპს „ალგანი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	3,675,404	3 771 808
არამატერიალური აქტივები		22,351	667 310
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,697,755	4 439 118
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	578,588	613 780
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	12	2,861,000	2 055 168
გადახდილი ავანსები		72,222	16 998
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	13	567,857	526 367
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,079,667	3 212 313
სულ აქტივები		7,777,422	7 651 431
მოთხოვნი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		14,595	14,595
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		4,843,271	5 081 738
სულ კაპიტალი		4,857,866	5 096 333
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	14	601,151	605 670
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		601,151	605 670
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	14	426,155	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	1,238,681	1 331 068
საგადასახადო ვალდებულებები	16	653,569	618 360
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,318,405	1 949 428
სულ ვალდებულებები		2,919,556	2 555 098
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,777,422	7 651 431

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

რამაზ დევდარიანი
 დირექტორი



შპს „ალგანი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2023
ამონაგები	4	16.967.094	20 724 336
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5	(9.959.395)	(12 911 256)
საერთო მოგება		7.007.699	7 813 080
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(5.273.742)	(5 928 420)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი)	7	(323.235)	
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	8	33.162	
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		1.443.884	1 884 660
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(215.949)	(256 333)
წმინდა მოგება / (ზარალი)		1.227.935	1 628 327
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოვალი		1.227.935	1 628 327

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

რამაზ დევდარიანი
 დირექტორი



შპს „ალგანი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14.595	5 081 738	5 096 333
წლის მოგება / (ზარალი)	-	1 628 327	1 628 327
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	1 628 327	1 628 327
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(1 389 860)	(1 389 860)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14.595	4.816.539	4.831.134
წლის მოგება / (ზარალი)	-	1.227.935	1.227.935
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
წლის სრული შემოსავალი	-	1.227.935	1.227.935
კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(1.201.203)	(1.201.203)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14.595	4.843.271	4.857.866

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

რამაზ დევდარიანი
 დირექტორი



შპს „ალგანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალგანი“ დაფუძნდა 2004 წლის 10 დეკემბერს, სარეგისტრაციო ნომრით 2/4-4215, საიდენტიფიკაციო ნომერი 202246097, იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გიორგი სააკაძის II გასასვლელი, N8.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ალგანის“ პარტნიორები არიან ფიზიკური პირები, ალექსანდრე გაგნიძე და გრგოლ ნემსაძე 75%-25%-იანი წილობრივი მონაწილეობით.

შპს „ალგანი“ (შემდგომში-საწარმო) ძირითად წარმოადგენს ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე დაცვის მომსახურების გაწევას და ამ მომსახურებასთან დაკავშირებული საქონლის მიწოდება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკურ გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

2023 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 1 100 (2022 – 885).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, ნაჩვენებია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.



შპს „ალგანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/დანაკარგის ნაწილში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,6894	2,9753

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

კეთილმოწყობას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით. კეთილმოწყობის ცვეთის ხარჯის აღიარება ხდება სხვა დანარჩენი შენობებისგან განცალკევებით წრფივი მეთოდით. შენობები მოიცავს ასევე ღობეს, რომელსაც სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრული აქვს 10 წელი.



შპს „ალგანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	10-50 წელი, 2-10%
მანქანა-დანადგარები	5 წელი, 20%
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი, 20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი, 20%
ტრანსპორტი	4 წელი, 25%
სხვა ძირითადი საშუალებები	ხელშეკრულების შესაბამისად;

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- ლიცენზიები 10 წელი
- პატენტები 10 წელი
- პროგრამული უზრუნველყოფა 10 წელი
- აუდიო-ვიდეო პროდუქცია 3 წელი
- სხვა არამატერიალური აქტივები 10 წელი

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდ-



შპს „ალგანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

რდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განსაზღვრავს მომავალთან დაკავშირებით გამოყენებულ ძირითად დაშვებების და აგრეთვე საანგარიშგებო თარიღისათვის განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებულ სხვა ძირითად წყაროებს, რომელთა გამოც არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი კორექტირების რისკი მომდევნო ფინანსურ წელს. საწარმო განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები შეიძლება შეეხოს, მოსალოდნელი სავალუტო კურსის მერყეობით გამოწვეული კრედიტორული და დებიტორული ვალდებულების ცვლილებას.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

მარაგები

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი საწყისი აღიარების შემდგომ კლასიფიცირდება და ფასდება:

- ამორტიზებული ღირებულებით;
- რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით; ან
- რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

წარსადგენ პერიოდში საწარმოს არ გააჩნდა რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარდება მოგებაში და ზარალში, აისახება ფინანსური ხარჯების, ფინანსური შემოსავლების ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომელიც აისახება სხვა ხარჯების შემადგენლობაში.



შპს „ალგანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულებები

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და წარმოდგენილია სავაჭრო ვალდებულებების სახით.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან სარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასახდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შევსებულებასთან და ბიულეტენტან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ რომელიმე სხვა მსს ფასს არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან (სხვა საწარმოდან) მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის



შპს „ალგანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

საწესდებო კაპიტალი

კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებულ შენატანს მასში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინებით.

გაუნაწილებელი მოგება მოიცავს საანგარიშგებო და წინა პერიოდებში დაგროვილ და გაუნაწილებელ მოგებას.



შპს „ალგანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

წილობრივ მონაწილეობასთან დაკავშირებული დივიდენდების ასახვა ხორციელდება გაუნაწილებელ მოგებაში, მათი გამოცხადების პერიოდში.

ამონაგების აღიარება

საწარმოს ამონაგების წყაროს წარმოადგენს დაცვის მომსახურების გაწევა და ამ მომსახურებასთან დაკავშირებული საქონლის რეალიზაცია. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

საწარმოს მიერ მისი აქტივების გამოყენებიდან მიღებულ სარგებლს, როგორცაა პროცენტი, აღიარებს ამონაგებად ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით თუ მოსალოდნელია ოპერაციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში; და შესაძლებელია ამონაგების სიდიდის საიმედოდ შეფასება. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული სადეპოზიტო ანგარიშებიდან.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



შპს „ალგანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4 ამონაგები

	2022	2023
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	16.943.703	20 549 674
შემოსავალი დღგ-ს ნულოვანი დაბეგვრით	12.849	19 676
სხვა შემოსავალი	12.868	158 306
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(2.326)	(3 320)
სულ ამონაგები	16.967.094	20 724 336

5 გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2023
ძირითადი მასალების დანახარჯები	752.919	816 688
შემენილი მომსახურება	-	0
შრომის ანაზღაურება	9.208.202	12 096 511
შემენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	(1.726)	(1 943)
სულ გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	9.959.395	12 911 256

6 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2023
რეკლამის ხარჯები	34.737	32 118
შრომის ანაზღაურება	2.547.533	2 927 951
იჯარის ხარჯი	362.883	296 090
კომუნიკაციის ხარჯები	154.952	172 961
დაზღვევის ხარჯები	44.553	55 941
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	321 720	450 035
ცვეთა და ამორტიზაცია	806.336	820 100
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	28.203	50 563
კომუნალური ხარჯები	79.003	89 293
საწვავის ხარჯი	620.179	496 386
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	144.984	243 128
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	24.000	24 000
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	47.499	40 122
სამეურნეო ხარჯი	15.612	16 058
სპეცტანსაცმლის ხარჯი	136	1 372
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	2.119	0
საპენსიო ფონდის ხარჯები	164.026	212 302
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5 398 475	5 928 420

* სახელმწიფო შეღავათი წარმოადგენს მიმდინარე გლობალურ პანდემიასთან დაკავშირებით სახელმწიფოს მიერ დაწესებულ საშემოსავლო გადასახადის შეღავათს.

7 მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან



შპს „ალგანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 256 333 ლარი (2022: 215 949 ლარი).



შპს „ალგანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

8 ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნები	შენიშვნები	მანქანა	ოფისის მოწყობილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	იჯარის კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2023	370.530	-	1 240 330	4 300 684	297 667	150 787	1 462 392	5 965	7 828 355
შემოსვლა	-	-	975	840 043	46 249	5 261	569 373	811	1 462 712
გასვლა	-	-	-	(412 199)	(861)	(0)	(351 594)	-	(764 654)
31 დეკემბერი 2021	370.530	-	1 238 828	1 558 557	1 644 937	139 691	1 129 483	4 813	6 086 839
შემოსვლა	-	-	528	545 506	391 583	5 835	280 354	339	1 224 145
გასვლა	-	-	-	(1 185)	(31 318)	-	(146 483)	-	(178 986)
31 დეკემბერი 2022	370.530	-	1 239 356	2 102 878	2 005 202	145 526	1 263 354	5 152	7 131 998
31 დეკემბერი 2023	-	-	152 411	2 922 770	232 990	135 891	607 287	5 198	4 056 547
ცვეთის ხარჯი	-	-	27 475	558 659	27 620	13 875	146 659	385	774 673
გასვლა	-	-	-	(13 776)	(861)	(0)	(158 278)	-	(172 915)
31 დეკემბერი 2021	-	-	93 232	998 509	1 008 667	96 494	603 393	4 813	2 805 108
ცვეთის ხარჯი	-	-	31 703	558 659	326 619	25 522	151 775	-	803 014
გასვლა	-	-	-	(459)	(31 318)	-	(119 751)	-	(151 528)
31 დეკემბერი 2022	-	-	124 935	1 265 445	1 303 968	122 016	635 417	4 813	3 456 594
31 დეკემბერი 2023	370.530	-	1 164 118	477 938	641 638	60 202	482 276	1 453	3 771 808
31 დეკემბერი 2021	370.530	-	1 145 596	560 048	636 270	43 197	526 090	-	3 281 731
31 დეკემბერი 2022	370.530	-	1 114 421	837 433	701 234	23 510	627 937	339	3 675 404

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს სრულად ამორტიზებულ ძირითად საშუალებებს.



შპს „ალგანი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9 მარაგები

	31-12-22	31-12-23
ნედლეული და მასალები	280.719	289 669
საქონელი	297.869	324 111
სულ მარაგები	578.588	613 780

10 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-22	31-12-23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2.849.640	2 055 168
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11.360	0
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2.861.000	2 055 168

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31-12-22	31-12-23
ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	558.718	500 710
ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	701	1 646
ფული სალაროში	8.438	24 011
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	567.857	526 367

12 მიღებული სესხები

	31-12-22	31-12-23
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	601.151	605 670
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	426.155	0
სულ მიღებული სესხები	1.027.306	605 670

2022 წლის 7 მარტს კომპანიამ აიღო გრძელვადიანი სესხი სს „პროკრედიტ ბანკისგან“, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს ფიქსირებულ 12.5%-ს, ხოლო სესხის დაფარვის ვადა არის 2025 წლის 7 მარტი.



შპს „ალგანი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-22	31-12-23
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	337.553	87 368
საიჯარო ვალდებულებები	13.930	14 676
თანამშრომლების ხელფასების და პრემიების ვალდებულებები	880.660	1 084 199
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6.538	144 825
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1.238.681	1 331 068

14 საგადასახადო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს 618 360 ლარის ოდენობის ვალდებულება საგადასახადო ბარათზე (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 653 569 ლარის)

15 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას არ ჰყავს დაკავშირებული მხარეები, რომლებიც ნაშთების ან/და ტრანზაქციების გამჟღავნებას საჭიროებს.

16 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.

როგორც ეს ნაჩვენებია პირველ განმარტებით შენიშვნაში, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ალგანის“ პარტნიორები იყვნენ ფიზიკური პირები, ალექსანდრე გაგნიძე და გრიგოლ ნემსაძე, 75%-25%-იანი წილობრივი მონაწილეობით.

2023 წლის 17 თებერვალს განხორციელდა წილის მმართველის გაუქმება/განთავისუფლება, ხოლო 2023 წლის 15 მარტს გრიგოლ ნემსაძემ თავისი კუთვნილი 50%-იანი წილიდან 25% მიჰყიდა ალექსანდრე გაგნიძეს, შესაბამისად, ანგარიშგების დამტკიცების მომენტისათვის კომპანიის პარტნორთა სტრუქტურა არის შემდეგი:

ალექსანდრე გაგნიძე - 75%

გრიგოლ ნემსაძე - 25%

