

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ცალკეული ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ

1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

5

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

6

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

7

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

9

2. შესაბამისობის ანგარიში

9

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

9

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

16

5. შემოსავალი

17

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

17

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

17

8. ძირითადი საშუალებები

18

9. არამატერიალური აქტივები

18

10. მარაგები

18

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

19

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

19

13. საწესდებო კაპიტალი

19

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

19

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

19

მმართველობის ანგარიშგება

20

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ალგანი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ცალკეულ ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

რამაზ დევედარიანი

გენერალური დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერს

საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალგანი“-ის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ალგანი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2025 წლის 21 ივლისი შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთები ფინანსური შედეგების განსასაზღვრის მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კორექტირების შეტანა 2024 წლის მომზადებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლებისა და კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა საკითხი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგებების შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ინდივიდუალურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელი ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებად საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატვით იქნება. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა

- ჩვენ ვაფასებთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმვით შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ნათია ჭაბაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-982697)

შპს "ეფემ აუდიტი"-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2025

შპს ალგანი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023*
ამონაგები	5	22,684,020	20,566,928
რელიზაციის თვითღირებულება	6	(13,166,304)	(12,080,186)
საერთო მოგება		9,517,716	8,486,742
მიწოდების ხარჯები		(27,287)	(32,399)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(7,269,617)	(6,595,143)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნის გაუფასურების ზარალი/(აღდგენა)		(41,587)	-
(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		7,718	4,078
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა		(52,127)	(104,656)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		(11,185)	54,551
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე		2,123,631	1,813,173
მოგების გადასახადი		(270,816)	(257,543)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1,852,815	1,555,630
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,852,815	1,555,630

* 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგებების შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - რამაზ დევდარიანი

შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალგანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023*	1 იანვარი 2023*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	3,371,994	3,665,410	3,675,849
არამატერიალური აქტივები	9	666,519	667,285	22,351
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,038,513	4,332,695	3,698,200
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	10	615,187	613,780	578,589
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,240,501	1,671,664	1,665,587
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	12	441,806	526,366	567,853
სულ მიმდინარე აქტივები		3,297,494	2,811,810	2,812,029
სულ აქტივები		7,336,007	7,144,505	6,510,229
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
გაუნაწილებელი მოგება		5,022,644	4,647,396	4,481,626
საწესდებო კაპიტალი	13	14,595	14,595	14,595
სულ კაპიტალი		5,037,239	4,661,991	4,496,221
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები		128,841	605,670	1,027,306
საგადასახადო ვალდებულება წმინდა		628,931	619,732	653,569
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,540,996	1,257,112	333,133
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,298,768	2,482,514	2,014,008
სულ ვალდებულებები		2,298,768	2,482,514	2,014,008
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7,336,007	7,144,505	6,510,229

* 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგებების შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - რამაზ დევდარიანი

შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალგანი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
1 იანვარი, 2022	14,595	4,481,626	4,496,221
წლის სრული შემოსავალი	-	1,555,630	1,555,630
გაცემული დივიდენდი	-	(1,389,860)	(1,389,860)
31 დეკემბერი, 2023	14,595	4,647,396	4,661,991
წლის სრული შემოსავალი	-	1,852,815	1,852,815
გაცემული დივიდენდი	-	(1,477,567)	(1,477,567)
31 დეკემბერი, 2024	14,595	5,022,644	5,037,239

* 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგებების შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - რამაზ დევდარიანი

შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

	შენიშვნა	2024	2023*
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11	26,152,744	24,256,164
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	14	(3,674,968)	(4,232,861)
თამანშრომლებზე გაცემული ხელფასები	14	(12,984,805)	(11,391,548)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,492,972	8,631,755

შპს ალგანი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

გადახდილი პროცენტი		(52,127)	(104,705)
გადახდილი გადასახადები		(7,446,959)	(6,456,360)
საოპერაციო საქმიანობაში გახარჯული წმინდა ფულადი სახსრები		1,993,886	2,070,690
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდა	8	(216,813)	(392,934)
მიღებული დივიდენდები		-	-
მიღებული პროცენტი		22,092	23,917
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(194,721)	(369,017)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული საბანკო სესხები		-	-
საბანკო სესხების დაფარვა		(476,829)	(421,636)
გადახდილი დივიდენდები		(1,407,017)	(1,320,367)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(1,883,846)	(1,742,003)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		(84,681)	(40,330)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		526,366	567,857
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		121	(1,161)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	441,806	526,366

* 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგებების შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - რამაზ დევდარიანი

შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალგანი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრში 2004 წლის 10 დეკემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გიორგი

სააკაძის II გასასვლელი, N8.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა კერძო დაცვითი საქმიანობა (აპარტურის რეალიზაცია/მონტაჟი, ტვირთების დაცვა-გაცილება, ღილაკი/სიგნალიზაცია, სახანძრო სიგნალიზაციით, ცოცხალი ძალით, ნავიგაციით მომსახურება).

ალგანი არის სააქციო საზოგადოება, აქციონერები რომლებიც ფლობენ გამოშვებული აქციების 5%-ს ან მეტს მოცემულია ქვემოთ:

ყოველდღიური აქტივობები კომპანიაში კონტროლდება გენერალური დირექტორის მიერ. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გენერალური დირექტორია რამაზ დევდარიანი.

2024 და 2023 წლების საანგარიშგებო პერიოდში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 1110 და 1118 ადამიანს, შესაბამისად.

2. შესაბამისობის ანგარიში

(მომზადების საფუძველზე). ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) საფუძველზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგების მომზადებლად პირველად მოხდა მსს ფასს-ის გამოყენება. აღნიშნულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი. ეს ვერსია გამოყენებულია 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომ პერიოდებში - მსს ფასს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე. მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიას არ გაუკეთებია რაიმესახის კორექტირება, გამომდინარე იქიდან, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ინდივიდუალურ ინდივიდუალურ ანგარიშგებაზე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

გახორციელდა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის მაჩვენებლების გათვალისწინებით ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები(გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 USD/GEL	2.7208	2.6279
1 EUR/GEL	2.944	2.8416

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად.

გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია რეალური ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი

ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები(გაგრძელება)

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები(გაგრძელება)

შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მისი ისტორიული

საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებულია მის დებიტორებზე და ეკონომიკური გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები (გარდა სატრანსპორტო საშუალებებისა და ოფისის აღჭურვილობისა) აღრიცხულია გადაფასების მოდელით

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღირიცხება შეძენის ღირებულებით.

შეძენის ღირებულებაში შედის:

შესყიდვის ფასი (გათვალისწინებული ნებისმიერი ფასდაკლებით ან ზედმეტი გადასახადით); ყველა პირდაპირი ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასა და მის განკუთვნილ ფუნქციონალურ მდგომარეობაში მოყვანასთან (მაგ., ტრანსპორტირება, მონტაჟი, საკონსულტაციო მომსახურება);

იმ ვალდებულებების თანხა, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის მოსალოდნელ დემონტაჟსა და აღდგენასთან

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

ძირითადი საშუალებები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, რომლის გადაფასებაც პერიოდულად ხდება პროფესიონალი ექსპერტების მიერ.

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები(გაგრძელება)

გადაფასების სარეზერვო ფონდი: გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი დამატებითი ღირებულება აისახება კაპიტალში, გადაფასების სარეზერვო ფონდში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ის აჭარბებს წინა შემცირების შედეგად აღიარებულ ზარალს.

ცვეთა: გადაფასებული ღირებულება გამოიყენება ცვეთის თანხის დანგარიშებისთვის აქტივის სასარგებლო ხანგრძლივობის განმავლობაში.

ზარალი/შემცირება ღირებულებაში: სამართლიანი ღირებულების შემცირების შემთხვევაში ზარალი პირდაპირ აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც არსებობს ადრინდელი გადაფასების სარეზერვო ფონდი, რომლის ფარგლებშიც ზარალი შეიძლება დაიფაროს.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა: სამართლიანი ღირებულების გადამოწმება და განახლება ხდება მინიმუმ 5 წელიწადში ერთხელ ან იმ შემთხვევაში, თუ ბაზრის პირობებში მნიშვნელოვანი ცვლილება მოხდება.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება ისე, რომ ჩამოიწეროს ამორტიზაციის თანხა აქტივის სარგებლობის ვადის განმავლობაში და გამოითვლება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალების ჯგუფების სარგებლობის ვადები შემდეგია:

ცვეთა გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ცვეთის დათვლისთვის გამოყენებული იყო შემდეგი განაკვეთები:

	ცვეთის %
მანქანა-დანადგარები	8-10 %
სატრანსპორტო საშუალებები	10 %
შენობები	4-5 %
ოფისის აღჭურვილობა	20 %
მიწა	არ იცვითება

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად. ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები. ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად წარმოდგენილია კაპიტალიზებული შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიებით. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათი შეძენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. არამატერიალური აქტივების ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასიცოცხლო ვადა, წლები

შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები

9 - 10

გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უდიდეს ღირებულებამდე.

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები(გაგრძელება)

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს.

მიღებული ავანსები

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმომ ხელშეკრულება უნდა წარადგინოს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან). მიღებული ავანსები არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია). კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადახდილ ავანსებს აკლასიფიცირებს გრძელვადიანად თუ მოსალოდნელია რომ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვის პერიოდში არ მოხდება აღნიშნული თანხების ან მისი ნაწილის გაქვითვა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე.

ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად. 15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ

შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აღარაღებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის

თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე,

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები(გაგრძელება)

რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები,ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

შემოსავლის აღიარება

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული ჯგუფმა უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
- შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
- გარიგების ფასის განსაზღვრა
- გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს, ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაზრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

საკონტრაქტო ვალდებულება აღიარდება, როდესაც მომხმარებელი იხდის თანხას ან კომპანიას აქვს უპირობო უფლება (მაგ: მოთხოვნები) მანამ, სანამ კომპანია მიაწვდის პროდუქტს ან გაუწევს მას მომსახურებას. კომპანია წარადგენს საკონტრაქტო ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მოხდება გადახდა ან გადახდის ვადა მოახლოვდება (რომელიც ამათგან უფრო ადრე მოხდება). ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულება არის კომპანიას ვალდებულება უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის მომსახურება, რისთვისაც ჯგუფმა მიიღო ანაზღაურება (ან გადასახდელი თანხის ოდენობა) მომხმარებლისგან.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები(გაგრძელება)

ერთობლივი საქმიანობა: ერთობლივი ოპერაცია

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს იმ პირობებს, რომლის შესაბამისადაც მხარეები მონაწილეობენ შეთანხმებულ საქმიანობაში. ერთობლივი კონტროლი ხელშეკრულებით დადგენილი ერთობლივი კონტროლის უფლებაა ამა თუ იმ საქმიანობაზე, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც რელევანტურ საქმიანობასთან დაკავშირებით გადაწყვეტილებების მიღება საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა ერთსულოვან თანხმობას.

ერთობლივ საქმიანობას კომპანია აღრიცხავს როგორც ერთობლივ ოპერაციას, რომელიც ისეთი ერთობლივი საქმიანობაა, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებიც ერთობლივ კონტროლს ახორციელებენ საქმიანობაზე, გააჩნიათ ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ აქტივებზე უფლებები და პასუხისმგებლობა ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებზე.

კომპანია ერთობლივ ოპერაციაში მონაწილეობასთან დაკავშირებით აღიარებს:

- ▶ თავის აქტივებს, მათ შორის თავის წილს ერთობლივ აქტივებში;
- ▶ თავის ვალდებულებებს, მათ შორის თავის წილს ერთობლივად აღიარებულ ვალდებულებებში;
- ▶ თავის ამონაგებს, ან წილს ერთობლივ ამონაგებში;
- ▶ თავის ხარჯებს, მათ შორის თავის წილს ერთობლივად გაწეულ ხარჯებში.

ერთობლივ ოპერაციაში მონაწილეობასთან დაკავშირებული აქტივები, ვალდებულებები, ამონაგები და ხარჯები აღირიცხება ამ კონკრეტული აქტივების, ვალდებულებების, ამონაგების ხარჯებისთვის განკუთვნილი შესაფერისი სტანდარტით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი: კომპანია რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტამდე 5 მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა: კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხი: ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მოსალოდნელ საგარანტიო ვალდებულებების წარმოქმნას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს მიმდინარე პროექტების ზარალის მოსალოდნელი ოდენობის შესახებ შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება: სასაქონლო მატერიალური მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები(გაგრძელება)

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

შემოსავლის აღიარება - შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება: საანგარიშგებო პერიოდში ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება ხელშეკრულებით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში. კომპანიის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებიდან მიღებული ამონაგები, რომელზეც შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. თითოეული სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებისთვის კომპანია საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულების შეფასებას ახდენს შედეგების მეთოდის მიხედვით, რომლის დაანგარიშების სიზუსტის დაცვა მნიშვნელოვანია შემოსავლების დაანგარიშების სისწორისთვის.

5. შემოსავალი

შემოსავალი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	22,651,267	20,540,098
შემოსავალი დღგ-ის ნულოვანი დაბეგვრით	18,766	19,676
სხვა შემოსავალი	14,889	10,474
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(902)	(3,320)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	22,684,020	20,566,928

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	12,435,718	11,266,048
ძირითადი მასალების დანახარჯები	731,103	814,138
შეძენილი საქ.უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(517)	-
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	13,166,304	12,080,186

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	4,485,009	3,758,415
ცვეთა და ამორტიზაცია	784,363	928,665
საწვავის ხარჯი	429,157	496,386
საგადასახადო ხარჯი	362,587	302,987
რემონტის ხარჯი	288,578	242,554
კომუნიკაციის ხარჯები	283,661	175,393
საიჯარო ქირა	222,389	296,496
დაზღვევის ხარჯები	70,442	55,941
მარკეტინგის ხარჯი	-	32,118
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	-	5,543
სხვა საოპერაციო ხარჯი	343,431	300,645
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7,269,617	6,595,143

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ტრანსპორტი	სულ
ისტორიული ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2022	1,609,886	1,713,040	3,794,082	7,117,008
შემოსვლა	975	228,669	111,924	341,568
ტრანსფერი	-	(162)	248,601	248,439
გასვლა	-	-	(32,248)	(32,248)
31 დეკემბერი, 2023	1,610,861	1,941,547	4,122,359	7,674,767
შემოსვლა	-	126,474	67,363	193,837
ტრანსფერი	-	-	143,048	143,048
გასვლა	-	-	(46,930)	(46,930)
31 დეკემბერი, 2024	1,610,861	2,068,021	4,285,840	7,964,722
დაგროვილი ცვეთა				
2022 წლის 31 დეკემბერი	(124,935)	(973,527)	(2,342,696)	(3,441,158)
წლის ცვეთა	(31,708)	(248,583)	(602,059)	(882,350)
გასვლა	-	-	173,819	173,819
2023 წლის 31 დეკემბერი	(156,643)	(1,222,110)	(2,770,936)	(4,149,689)
წლის ცვეთა	(31,723)	(238,916)	(513,231)	(783,870)
გასვლა	-	-	28,120	28,120
2024 წლის 31 დეკემბერი	(188,366)	(1,461,026)	(3,256,047)	(4,905,439)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის 1 იანვარი	1,484,951	739,513	1,451,386	3,675,850
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,454,218	719,437	1,351,423	3,525,078
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,422,495	606,995	1,029,793	3,059,283

9. არამატერიალური აქტივები

	2024	2023
1 იანვარი	667,310	22,351
დამატება	-	691,274
ცვეთა	(50,790)	(46,315)
31 დეკემბერი	616,520	667,310

10. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	1 იანვარი, 2023
ნედლეული და მასალები	275,910	272,277	295,575
სპეცტანსაცმელი/აღჭურვილობა	313,290	316,785	260,025
საწვავი	25,987	24,718	22,989
	615,187	613,780	578,589

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	1 იანვარი, 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	2,428,519	1,836,747	1,816,044
გადახდილი ავანსები	51,647	26,908	41,200
სხვა მოთხოვნები	2,332	8,419	8,753
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(241,997)	(200,410)	(200,410)
	2,240,501	1,671,664	1,665,587

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია ქვემოთ:

გაუფასურების რეზერვი	2024	2023
ნაშთი წლის დასაწყისში	200,410	200,410
რეზერვის ზრდა	41,587	-
რეზერვის აღდგენა	-	-
ნაშთი წლის ბოლოს	241,997	200,410

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	1 იანვარი, 2023
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	344,556	373,022	157,768
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	86,489	129,332	401,647
ფული სალაროში	10,761	24,012	8,438
	441,806	526,366	567,853

13. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიას ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი 14,595 ოდენობით (2023: 14,595 ლარი).

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023	1 იანვარი, 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1,338,431	1,204,466	277,458
მიღებული ავანსები	150,211	-	-
სხვა ვალდებულებები	52,354	52,646	55,675
	1,540,996	1,257,112	333,133

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გასცა 1,258,757 (ლარი) ოდენობის დივიდენდი.

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია შპს „ალგანი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - (202246097) დაფუძნდა 2004 წლის 10 დეკემბერს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სამართლებრივი სტატუსით;

კომპანიის ერთპიროვნულ დამფუძნებელს წარმოადგენს: რეზიდენტი ფიზიკური პირები - ქეთევან გაგნიძე, პ/ნ 01005002218, გრიგოლ ნემსაძე პ/ნ 01009002962.

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს მთელი საქართველოს მასშტაბით, კომპანიას გააჩნია რეგიონალური ოფისები.

კომპანიას მართავს დირექტორი. კომპანიის დირექტორი 2010 წლის 01 ნოემბრიდან დღემდე არის რამაზ დევდარიანი პ/ნ 42001011839. დირექტორთან ერთად გადაწყვეტილების მიღების პროცესში მონაწილეობას იღებენ აღმასრულებელი მენეჯერები: დირექტორის თანაშემწე ვალერი გოგალაძე, ტექნიკური განყოფილების და რეგიონალური სამსახურის უფროსი როლანდ მინაძე, დაცვის სამსახურის უფროსი ზვიად მურმანიშვილი.

შპს „ალგანი“ დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2006 წლის 17 ოქტომბერი;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კერძო დაცვითი საქმიანობა (აპარტურის რეალიზაცია/მონტაჟი, ტვირთების დაცვა-გაცილება, ლილაკი/სიგნალიზაცია, სახანძრო სიგნალიზაციით, ცოცხალი ძალით, ნავეგაციით მომსახურა).

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, ჯგუფი წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს.

ჯგუფის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, საბუღალტრო პროგრამის „ორისი 7- ის“- ს გამოყენებით.

2. განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია საქართველოს ბაზარზე პრემიუმ კლასის დაცვითი მომსახურების შექმნა და განვითარება. კომპანიის დამფუძნებლის და მენეჯმენტის მიერ დასახულია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი გეგმები. მოკლევადიან პერსპექტივაში უნდა გაუმჯობესდეს მომსახურების ხარისხი, გაიხსნას როგორც ქალაქ თბილისში ისე რეგიონებში ალგანის ოფისები. ხოლო გრძელვადიან პერსპექტივაში განიხილება ალგანის მომსახურების გავრცელება ისეთ რეგიონებში სადაც კომპანია ალგანი ჯერ-ჯერობით არ არის წარმოდგენილი.

3. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ

დაცვის კომპანია ალგანი 2004 წელს იურისტ ალექსანდრე გაგნიძის და ეკონომისტ გრიგოლ ნემსაძის მიერ დაარსდა. ამზიციური ხედვით, თანმიმდევრული პოლიტიკითა და საქმის პროფესიონალიზმით კომპანია მალევე გახდა უსაფრთხოების უზრუნველყოფის ბაზრის ლიდერი საქართველოში. დღეს ალგანის პორტფოლიო 10 000-ზე მეტ ორგანიზაციასა და კერძო პირს მოიცავს. კომპანია ორიენტირებულია საქართველოში უსაფრთხოების თანამედროვე, საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი სერვისების დანერგვასა და მიწოდებაზე. დღეისათვის ალგანში დასაქმებულია 1200-ზე მეტი ადამიანი, რომლებიც ყოველდღიურად უზრუნველყოფენ უსაფრთხოებას მთელი ქვეყნის მასშტაბით.

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

კომპანიის მიერ დაცვითი საქმიანობის დაწყებამდე ხდება ობიექტის მოკვლევა, მისი შესწავლა რათა განხორციელდეს მისი დაცვა კანონისა და დადგენილი სტანდარტების შესაბამისად, უსაფრთხოების მაღალი სტანდარტების დაცვით.

4. კომპანიის განვითარების ღონისძიებები

დღეს ალგანის პორტფოლიო 10 000-ზე მეტ ორგანიზაციასა და კერძო პირს მოიცავს. გარდა ამისა ახორციელებს ათეულობით უცხოურ კომპანიებთან ტვირთების დაცვა-გაცილების საქმიანობას. საჯარო დაწესებულებების ოფისების, ქსელური მარკეტების, სამედიცინო დაწესებულებების უსაფრთხოების დაცვას.

- კომპანიის გაყიდვების ჯგუფი მუდმივად ჩართულია ახალი დამკვეთების მოძიებისა და არსებულ დამკვეთებთან მომსახურების გაუმჯობესების უზრუნველყოფის პროცესებში.
- კომპანიის ტექნიკური სამსახური 24 საათიანი რეჟიმით ახორციელებს ობიექტებზე აპარატურის მონტაჟსა და საჭიროების შემთხვევაში შეცვლა/შეკეთებას.
- ცენტრალური მართვის პულტი ასევე 24 საათიან რეჟიმში უზრუნველყოფს ობიექტების დაცვაზე აყვანისა და დაცვიდან მოხსნის პროცესს, ასევე შემოსულ განგაშ-სიგნალებზე დროულად გამოცხადებას და საჭიროების შემთხვევაში ოპერატიული ჯგუფების გაგზავნას.
- ოპერატიული სამსახური 24 საათის განმავლობაში თავის სამოქმედო ტერიტორიაზე ახორციელებს პატრულირებას/ობიექტების შემოწმებას. შემოსულ განგაშ-სიგნალებზე დროულად გამოცხადებას და ინციდენტის აღმოფხვრასა და შესაბამისი ორგანოებისათვის შეტყობინებას.
- ცოცხალი ძალის სამსახური ახორციელებს მცველების საშუალებით სხვადასხვა ტიპის ობიექტზე საზოგადოებრივი წესრიგისა და ობიექტის გარეშე პირთა ხელყოფისაგან და მის ტერიტორიაზე არსებული მატერიალური ფასეულობების დაცვას.
- ადამიანური რესურსების მართვის სამსახური ახორციელებს რეკრუტინგის სრული ციკლის წარმოებას, შრომითი ხელშეკრულებებისა და საჭირო დოკუმენტაციის გაფორმების პროცედურის წარმოებას, თანამშრომლების აღრიცხვას. ადამიანური რესურსების ობიექტურად გადანაწილების პროცესის განხორციელებას, თანამშრომელთა კომპეტენციის მონიტორინგი/განსაზღვრას, სახელფასო უწყისების წარმოებას, თანამშრომლის გათავისუფლება და შესაბამისი დოკუმენტაციის მომზადებას, ტაბელის გენერირებას, 112-ში ინფორმაციის წარდგენას, თანამშრომელთა უბედური შემთხვევისა და სიცოცხლის ჯანმრთელობის დაზღვევის ჩართვა/გაუქმებას, არქივის წარმოებას.
- იურიდიული დეპარტამენტი დაცვითი საქმიანობის განხორციელებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ხელშეკრულების, შეთანხმების, აქტის, მემორანდუმის მომზადება/რედაქტირება/ვიზირება, მესამე პირების მიერ მოწოდებული ხელშეკრულებების/შეთანხმებების/მემორანდუმების პროექტების რევიზია კომპანიის ინტერესების გათვალისწინებით, კანონის შესაბამისად, დაცვითი საქმიანობის კონტროლის განმახორციელებელ ორგანოსთან - საზოგადოებრივი უსაფრთხოების მართვის ცენტრი „112“ ურთიერთობა, ყოველთვიურ რეჟიმში საზოგადოებრივი უსაფრთხოების მართვის ცენტრი „112“-ისათვის ყოველთვიური ანგარიშის წარდგენა, სასამართლოს საქმის წარმოება, ბუღალტერიისათვის რეალიზაციის ფაილის მიწოდება.
- ფინანსური დეპარტამენტი - კომპანიაში განხორციელებული პროცესების აღრიცხვა, ყველა საჭირო საბუღალტრო ოპერაციის განხორციელება, კომპანიის ფინანსური ოპერაციების მართვა, თვიური რეალიზაციების მომზადება და საბუღალტრო რეგისტრებში გატარება, თანამშრომლების ხელფასების დარიცხვა და გადარიცხვა, დებიტორული დავალიანების ბაზის აღრიცხვა, სტატისტიკური კვლევის ფორმების მომზადება და წარდგენა, საენსიო დეკლარაციების მომზადება, საბიუჯეტო თანხების გაანგარიშება და გადარიცხვა, მოწოდებულებისგან შესყიდვების აღრიცხვა და ანგარიშსწორების წარმოება, სესხებისა და ოვერდრაფტის კონტროლი. ჯანმრთელობისა და ა/მანქანების დაზღვევების აღრიცხვა, კონტროლი და ანგარიშსწორება, ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება და წარდგენა დამფუძნებლებისა და საბიუჯეტო ორგანოებისათვის

•

შპს ალგანი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5. არაფინანსური მაჩვენებლები

ჩვენი კომპანიის სამომხმარებლო სეგმენტს წარმოადგენს ფიზიკური, იურიდიული და საჯარო სამართლის იურიდიული პირები, ფონდები, ა(ა)იპ დაწესებულებები. ჩვენს გუნდს აქვს შრომისმოყვარეობისა და ინტელექტის მაღალი დონე. პროფესიონალური ცოდნა და გამოცდილება. კომპანიის გუნდი მუდმივად ორიენტირებულია კლიენტებისათვის მომსახურების მაღალი ხარისხით მიწოდებაზე.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

პოლიტიკურმა არასტაბილურობამ შეიძლება გამოიწვიოს არსებული მომხმარებლების მკვეთრი შემცირება. რისკების მხრივ, მნიშვნელოვანი საკითხია სავალუტო კურსის სტაბილურობა, რადგანაც დევალვაციის შედეგად საკუროს სხვაობიდან წარმოიშვება დამატებითი ფინანსური ხარჯები, ასევე არასახარბიელო გავლენას ახდენს ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და შედეგად პროდუქციის/მომსახურების რეალიზაციაზე. თუმცა ვცდილობთ სწორი ხედვებითა და გათვლებით ვარეგულიროთ ფასები ბაზარზე, იმგვარად რომ დავაკომპენსიროთ ქვეყანაში არსებული მდგომარეობით არსებული არასტაბილურობა.

ჩვენი გუნდი, ბოლომდე აკონტროლებს კომპანიაში მიმდინარე პროცესებს, აწარმოებს კომპანიის საქმიანობას საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, რაც საგადასახადო რისკებს მინიმუმამდე ამცირებს. კომპანიას საგადასახადო შემოწმება გავლილი აქვს 2015 წლის პირველი აპრილის მდგომარეობით.

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია შპს „ალგანი“-ს დირექტორისა და მთავარი ბუღალტრის მიერ 2025 წლის 25 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ალგანი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ცალკეულ ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

რამაზ დევდარიანი

გენერალური დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერს

საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალგანი“-ის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ალგანი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2025 წლის 21 ივლისი შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთები ფინანსური შედეგების განსასაზღვრის მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კორექტირების შეტანა 2024 წლის მომზადებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლებისა და კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა საკითხი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგებების შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ინდივიდუალურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელი ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამასთან დაკავშირებით, არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებად საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატვით იქნება. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა

- ჩვენ ვაფასებთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნე დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ნათია ჭაბაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-982697)

შპს "ეფემ აუდიტი"-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2025



შპს ალგანი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023*
ამონაგები	5	22,684,020	20,566,928
რელიზაციის თვითღირებულება	6	(13,166,304)	(12,080,186)
საერთო მოგება		9,517,716	8,486,742
მიწოდების ხარჯები		(27,287)	(32,399)
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(7,269,617)	(6,595,143)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნის გაუფასურების ზარალი/(აღდგენა)		(41,587)	-
(ზარალი)/მოგება სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		7,718	4,078
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა		(52,127)	(104,656)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		(11,185)	54,551
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე		2,123,631	1,813,173
მოგების გადასახადი		(270,816)	(257,543)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		1,852,815	1,555,630
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,852,815	1,555,630

* 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგებების შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - რამაზ დევდარიანი

შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალგანი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023*	1 იანვარი 2023*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	3,371,994	3,665,410
არამატერიალური აქტივები	9	666,519	667,285
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4,038,513	4,332,695	3,698,200
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	10	615,187	613,780
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,240,501	1,671,664
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	12	441,806	526,366
სულ მიმდინარე აქტივები	3,297,494	2,811,810	2,812,029
სულ აქტივები	7,336,007	7,144,505	6,510,229
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
გაუნაწილებელი მოგება		5,022,644	4,647,396
საწესდებო კაპიტალი	13	14,595	14,595
სულ კაპიტალი	5,037,239	4,661,991	4,496,221
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები		128,841	605,670
საგადასახადო ვალდებულება წმინდა		628,931	619,732
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,540,996	1,257,112
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,298,768	2,482,514	2,014,008
სულ ვალდებულებები	2,298,768	2,482,514	2,014,008
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	7,336,007	7,144,505	6,510,229

* 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგებების შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - რამაზ დევდარიანი

შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალგანი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
1 იანვარი, 2022	14,595	4,481,626	4,496,221
წლის სრული შემოსავალი	-	1,555,630	1,555,630
გაცემული დივიდენდი	-	(1,389,860)	(1,389,860)
31 დეკემბერი, 2023	14,595	4,647,396	4,661,991
წლის სრული შემოსავალი	-	1,852,815	1,852,815
გაცემული დივიდენდი	-	(1,477,567)	(1,477,567)
31 დეკემბერი, 2024	14,595	5,022,644	5,037,239

* 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგებების შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:



გენერალური დირექტორი - რამაზ დევდარიანი

შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ალგანი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023*
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11	26,152,744	24,256,164
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	14	(3,674,968)	(4,232,861)
თანაშრომლებზე გაცემული ხელფასები	14	(12,984,805)	(11,391,548)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,492,972	8,631,755
გადახდილი პროცენტი		(52,127)	(104,705)
გადახდილი გადასახადები		(7,446,959)	(6,456,360)
საოპერაციო საქმიანობაში გახარჯული წმინდა ფულადი სახსრები		1,993,886	2,070,690
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდა	8	(216,813)	(392,934)
მიღებული დივიდენდები		-	-
მიღებული პროცენტი		22,092	23,917
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(194,721)	(369,017)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული საბანკო სესხები		-	-
საბანკო სესხების დაფარვა		(476,829)	(421,636)
გადახდილი დივიდენდები		(1,407,017)	(1,320,367)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(1,883,846)	(1,742,003)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა		(84,681)	(40,330)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		526,366	567,857
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		121	(1,161)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	441,806	526,366

* 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ინდივიდუალური ანგარიშგებების შესაბამისი ციფრები არ არის აუდიტირებული.

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

გენერალური დირექტორი - რამაზ დევდარიანი

შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.