

შპს აიფონ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წელი

შპს აიფონ ჯორჯია

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის საქმიანობის შედეგები

	2023 წლის საანგარიშო პერიოდი ლარი	2022 საანგარიშო პერიოდი ლარი
ნეტო ამონაგები	1 700 403	2 470 319
- საქონლის გაყიდვებიდან	1 699 972	2 465 597
- მომსახურების გაწევიდან	431	4 722
- სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
- სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-436 169	-966 515
- საწყისი მარგები		
- მარაგების შესყიდვა		
- გადამუშავების დანახარჯები		
- საბოლოო მარგები		
საერთო მოგება	1 264 234	1 503 804
- სხვა შემოსავლები		
- დასაქმებულთა ანაზღურება	-399 580	-246 549
- ცვეთა ამორტიზაცია	-14 465	-26 908
- საპროცენტო შემოსავლები		
- საპროცენტო ხარჯი	-8 373	-17 131
- იჯარის ხარჯი	-408 926	-330 116
- ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-110 918	-78 031
სულ საოპერაციო ხარჯები	-942 262	-698 735
საოპერაციო მოგება	321 972	805 069
გაუფასურების (ხარჯი) რევენსირება		
- წმინდა შემოსულობა (დანაკარგები) სავალუტო ოპერაციებიდან	-4 372	-16 590
- მიღებული დივიდენდები		
- სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	822	
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	318 422	788 479
- მოგების გადასახადი	-3 715	-4 981
მოგება (ზარალი)	314 707	783 498
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)	314 707	783 498

შპს აიფონ ჯორჯია

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
- ფული და ფულის ექვივალენტი	40 081	159 847
- სავაჭრო მოთხოვნები	573 922	566 236
- გადახდილი ავანსები და დარიცხუ-ლი მისაღზი შემოსავალი	890 327	502 396
მარაგები	590 712	466 350
- მზა პროდუქცია	590 712	466 350
- სხვა		
- საინვესტიციო ქონება		
- სხვა მიმდინარე აქტივები		
- სხვა არამატერიალური აქტივები		46 171
- ძირითდი საშუალებები	66 327	75 307
- ინვესტიციები და სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
- სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	2 161 369	1 816 307
ვალდებულებები		
- სავაჭრო ვალდებულებები	91 066	91 783
- ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	638	1 643
- საგადასახადო ვალდებულებები	101 343	93 548
- გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
- მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	50 462	36 500
- გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
- მიღებული გრანტები		
- სხვა ვალდებულებები	193 650	30 080
სულ ვალდებულებები	437 159	385 751
საკუთარი კაპიტალი		
- საწესდებო კაპიტალი	224 919	224 919
- საემისიო შემსავლები		
- გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 499 291	1 205 637
- გადაფასების რეზერვი		
- სხვა რეზერვი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 724 210	1 430 556
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 161 369	1 816 307

შპს აიფონ ჯორჯიას სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აიფონ ჯორჯია შეზღუდული პასუხისგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2017 წლის 6 აპრილი. საზოგადოების მისამართი, და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. ქუთაისი ივ. ჯავახიშვილის პირველი სესახვევი N24 ბინა 4. მისი ძირითადი საქმიანობა არის საბითუმო და საცალო ვაჭრობა მობილურის ტელეფონის აქსესუარების.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოების დამფუძნებელი არის:

ნინო კვერნაძე - ფლობს საზოგადოების 100%.

კომპანიას არ გააჩნია საქართველოს რეგიონებში წარმომადგენლობები..

2022 წელს საზოგადოების თანამშრომელთა საშუალო წლიური რაოდენობა შეადგენდა 17 და 2023 წელს 16.

საზოგადოების საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: საქართველო, ქ. თბილისი სადაც გააჩნია 4 საცალო მაღაზია პეკინის 9, ჭავჭავაძის 17, დავით აღმაშენებლის 98 და კოსტავას 70.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, მომზადებული გამოსაქვეყნებლად პირველად.

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ასევე ფაქტები და გარემოებების, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ თავისი საკუთარი ცოდნა.

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა 2023 წლამდე ახორციელებდა როგორც მეოთხე კატეგორიის საწარმოებისათვის განკუთვნილი სტანდარტის შესაბამისად როგორც მე-3 კატეგორიის საწარმოსათვის გამოსაქვეყნებლად სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგება საზოგადოებას არ მოუმზადებია. ამგვარად, იმის შეჯერება, ადრინდელი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებიდან ბას მცირე და საშუალო კატეგორიის საწარმოთა სტანდარტებზე გადასვლამ როგორი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე (თუმცა ფულადი ნაკადების ანგარიშგება არც ადრე მომზადებულა გამოსაქვეყნებლად), წარმოდგენილი არ არის ამ მომზადებულ

ფინანსურ ინფორმაციაში. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე გადასვლას საზოგადოება აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომლებიც გარკვეულწილად ადგილობრივ საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარება.

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირველადი ღირებულების საფუძველზე.

სამუშაო ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საზოგადოება ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსურ ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიღებული აქვს საქონელი ან მომსახურება (როდესაც შესაძლებელია მათი გაზომვა და შესაბამისად შეფასება). ამონაგების შეფასება ხდება ლარში, ამონაგების ანაზღაურების შემცირება ხდება რეალური ღირებულებით, რომელიც მოიცავს ფასდათმობებს და საქართველოში გადასახდელ გადასახადებს.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის (მომსახურების) მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ჩამოთვლილი პირობა:

- საზოგადოებამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- საზოგადოება არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებული მენეჯერული ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის (მომსახურების) გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი საზოგადოებაში შემოვა;
- შესაძლებელია საქონლის (მომსახურების) გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სესხის სარგელობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას პროგრედიტ ბანკთან ქონდა აღებული სესხი 126 340,222 ლარი რომელიც აღებული იქნა 2022 წელს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 15,75. სესხის მიზნობრიობად განისაზღვრა ფულადი მასის მობილიზება. სესხის დაფარვის ვადად განისაზღვრა მაქსიმუმ 12 თვე, შესაბამისად სესხი დაფარულ იქნა 2023 წლის 31 ოქტომბერს.

ასევე დამფუძნებლისგან აღებული არის უპროცენტო სესხი 50 856,98 ლარის (2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 2022 წელს აღებული უპროცენტო სესხი შეადგენდა 36500 ლარის) რომლის ნაწილი დაფარულ იქნა 2023 წლის განმავლობაში - საერთო ჯამში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი სესხის ოდენობამ შეადგინა 50 461,98 ლარი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი (კრედიტი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რაც აღიარდებოდა წლის მოგება ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარდებოდა სხვა სრული შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან დაკავშირებული იყო იმ ოპერაციებთან, რომლებიც ასევე სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ აღიარდა იმავე, ან სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადი თანხა, რომელიც მოსალოდნელი იყო, რომ გადაიხდებოდა საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მიიღებოდა მიმდინარე და გასული პერიოდისათვის დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

საქართველოში განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების შესაბამისად კომპანიები (გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილების დივიდენდის სახით.

აღნიშნულიდან გამომდინარე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება გადავადებული მოგების გადასახადი აღრიცხვა, ხოლო მომავალში მოგების გადასახადი რომლის ვალდებულება წარმოიშვება დივიდენდის განაწილებისას, აღიარდება იმ პერიოდის მოგება /ზარალში როდესაც მოხდა დივიდენდის გადახდა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვებითი ცვეთის შემცირებული თვითღირებულების თანხით. საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირება, რადგან საზოგადოების მმართველობა მიაჩნია რომ დაგროვებითი ცვეთით შემცირება რეალურად ასახავს ძირითადი საშუალებების ნარჩენ ღირებულებას და მათი გადაფასება მიზანშეწონილი არ არის.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულების შემცირებული აქტივის თვითღირებულები განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასრგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შედეგი წლიური განაკვეთები:

ოფისის აღჭურვილობა 20 პროცენტი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20 პროცენტი

სატრანსპორტო საშუალებები - 15 პროცენტი

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ღირებულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ, შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება მოგება ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსაცია, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდება აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურებული ზარალის აღდგენის თანხა დაუყონებლივ აღიარდება მოგება, ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღიარება ხდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თითოეული ელემენტის ღირებულება განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საშუალო შეწონილი სიდიდითა და იმ ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საფუძველზე, რომლებიც შეიძინეს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ღირებულების საშუალო სიდიდე გადაანგარიშდება ახლადმიღებული პარტიისათვის.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით და განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისათვის, ძირითადი საშუალებების შენარჩუნებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

კაპიტალი

საზოგადოების საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია გაუნაწილებელი მოგების სახით და საწესდებო კაპიტალის სახით, რომელიც შედგება დამფუძნებლების შენატანებით, რომელიც შექმნილი არის დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით კრედიტორებისათვის მეტი ნდობისათვის.

3. ამონაგები

	2023 წელი	2022 წელი
საქონლის გაყიდვიდან	1 701 826	2 465 597
მომსახურების გაწევიდან	431	4 722
სულ	11 810 987	2 470 319

4. ფინანსური დანახარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
ბანკის პროცენტი	8 373	17 131
სულ	8 373	17 131

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წელი	2022 წელი
სავაჭრო დებიტორები	573 922	566 236
გადახდილი ავანსები	890 327	502 396
სულ	1 464 250	1 068 632

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2023 წელი	2022 წელი
გასაყიდად გამიზნულ მარაგები	590 712	466 350

7. ძირითადი საშუალებები

	ოფისი აღჭრევილობა - ავეჯი და სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება			
1 იანვარი 2023 წელი	135 385	39 850	175 235
შემოსვლა	17 848	5 801	23 649
გასვლა	74 131	0	74 131
31 დეკემბერი 2018 წელი	61 255	47 145	108 400
დაგროვებითი ცვეთა			
1 იანვარი 2018 წელი	47 779	5 977	53 756
წლიური ცვეთა	8 442	6 540	14 982
31 დეკემბერი 2018 წელი	29 556	12 517	42 073
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018 წელი	31 699	27 333	59 032

8. ბანკის სესხი 2023 წლის

	2023 წელი 31 დეკემბერი	2022 წელი 31 დეკემბერი
ბანკის სესხი - დაფარვის ვადა 2023 წლის	0	132 197
დამფუძნებლის უპროცენტო სესხი	50 461	36 500
	50 461	168 697

ბანკის სესხი აღებული არის სს პროკრედიტ ბანკიდან, ის უზრუნველყოფილია საზოგადოების ქონებით. მისი აღების მიზნობრიობა ფულადი სახსრების მობილიზება.

12. სავაჭრო ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 91 066 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ის შეადგენდა 91 783 ლარს, შემცირებამ შეადგინა 2023 წლის განმავლობაში შეადგინა 717 ლარი.

13. საწესდებო კაპიტალი

საზოგადოებისას 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალის მოცულობა შეადგენს 224 919 ლარს, რომლიც შექმნილი არის საზოგადოების დამფუძნებელთა შენატანებით, სავარაუდოდ მომავლი წლის განმავლობაში საზოგადოება აპირებს შეამციროს საწესდებო კაპიტალი.

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგება საზოგადოებაში შეადგენდა 1 205 638 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 1 499 291 ლარი.

16. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ეკვივალენტები

	2023 წლის ბოლო	2023 წლის დასაწყისი
ნაღდი ფული საღაროში	12 858	136 465
ფულადი სახსრები ბანკში	27 221	23 382
სულ ფულადი სახსრები	40 080	159 847

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია საზოგადოების დამფუძნებელთა 2023 წლის 20 სექტემბრის გადაწყვეტილებით.

დირექტორი

ფრიდონ ჯანაშია



