

შპს აიფონ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წელი

შპს აიფონ ჯორჯია

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის საქმიანობის შედეგები

	2023წლის საანგარიშო პერიოდი ლარი	2024 საანგარიშო პერიოდი ლარი
ნეტო ამონაგები	1 700 403	3 048 583
- საქონლის გაყიდვებიდან	1 699 972	3 030 928
- მომსახურების გაწევიდან	431	17 655
- სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
- სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-436 169	-1 338 323
- საწყისი მარგები		
- მარაგების შესყიდვა		
- გადამუშავების დანახარჯები		
- საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	1 264 234	1 710 260
- სხვა შემოსავლები		
- დასაქმებულთა ანაზღურება	-399 580	-406 386
- ცვეთა ამორტიზაცია	-14 465	- 38 108
- საპროცენტო შემოსავლები		
- საპროცენტო ხარჯი	-8 373	-8 648
- იჯარის ხარჯი	-408 926	-587 393
- ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-110 918	-132 075
სულ საოპერაციო ხარჯები	-942 262	-1 172 610
საოპერაციო მოგება	321 972	537 649
გაუფასურების (ხარჯი) რევენსირება		
- წმინდა შემოსულობა (დანაკარგები) სავალუტო ოპერაციებიდან	-4 372	-19 824
- მიღებული დივიდენდები		
- სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	822	2 098
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	318 422	519 924
- მოგების გადასახადი	-3 715	
მოგება (ზარალი)	314 707	519 924
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)	314 707	519 924

შპს აიფონ ჯორჯია

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
- ფული და ფულის ექვივალენტი	40 081	201 384
- სავაჭრო მოთხოვნები	573 922	1 828 471
- გადახდილი ავანსები და დარიცხუ-ლი მისაღები შემოსავალი	890 327	578 916
მარაგები	590 712	693 333
- მზა პროდუქცია	590 712	693 333
- სხვა		
- საინვესტიციო ქონება		
- სხვა მიმდინარე აქტივები		
- სხვა არამატერიალური აქტივები		
- ძირითადი საშუალებები	66 327	300 545
- ინვესტიციები და სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	2 161 369	3 602 649
ვალდებულებები		
- საიჯარო ვალდებულებები	8442	9 731
- სავაჭრო ვალდებულებები	82 624	524 862
- ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	638	638
- საგადასახადო ვალდებულებები	101 343	219 933
- გამოუმუშევრებელი შემოსავალი		
- მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	50 462	224 485
- გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		355 051
- მიღებული გრანტები		
- სხვა ვალდებულებები	193 650	248 734
სულ ვალდებულებები	437 159	1 583 434
საკუთრი კაპიტალი		
- საწესდებო კაპიტალი	224 919	
- საემისიო შემსავლები		
- გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1 499 291	2 019 215
- გადაფასების რეზერვი		
- სხვა რეზერვი		
სულ საკუთრი კაპიტალი	1 724 210	2 019 215
სულ საკუთრი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 161 369	3 602 649

შპს აიფონ ჯორჯიას სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები 2024 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..

2023 წელს საზოგადოების თანამშრომელთა საშუალო წლიური რაოდენობა შეადგენდა 16 და 2024 წელს 19.

საზოგადოების საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: საქართველო, ქ. თბილისი სადაც გააჩნია 6 საცალო მაღაზია პეკინის 9, პეკინის 3, ჭავჭავაძის 17, დავით აღმაშენებლის 98, კოსტავას 7 და წერეთლის 112.

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, ანგარისგება მომზადებული უკვე მეორედ გამოსაქვეყნებლად.

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 წელსაც ახორციელებდა როგორც მე-3 კატეგორიის საწარმოებისათვის განკუთვნილი სტანდარტის შესაბამისად და ასევე მოხდა ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნების წარდგენაც. აღრიცხვაში რაიმე ცვლილება არ მომხდარა.

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

2024 წლის ოქტომბერში კომპანიას სს თიბისი ბანკში აღებული აქვს სესხი ორი ერთი მოკვებადიან 361 დღზე 80000 აშშ დოლარი, რომლის ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 79978,9 აშშ დოლარი, საპროცენტო განაკვეთი 9% (ეფექტური 10,87%) და მერორე სესხი უკვე გრძელვადიან 1822 დღეზე 130000 აშშ დოლარის ოდენობით, საპროცენტო განაკვეთი 10% (ეფექტური 10,63%) - რომლის ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგანს 130000 აშშ დოლარს.

ასევე დამფუძნებლისგან აღებული არის უპროცენტო სესხი 103000 ლარი (2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 2023 წელს აღებული უპროცენტო სესხის ნაშთი შეადგენდა 50461,98 ლარს) რომელის დაიფარა მთლიანად 2024 წლის განმავლობაში.

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 აღიარებოდა წლის მოგება ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებოდა 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 საგადასახდო ორგანოებისათვის ან მიიღებოდა მიმდინარე და გასული პერიოდისათვის დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგვრი მოგება ან ზარალი ეფუძნებოდა შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდებოდა საგადასახდო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

საქართველოში განხორციელებული საკანონმდლო 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 2024 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.

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 ვალდებულობებს 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, თუმცა 2024 წლის ბოლოსათვის საწესდებო კაპიტალი განულებული იქნა, ამიტომ საზოგადოების კაპიტალი სდგება მხოლოდ გაუნაწილებელი მოგებისაგან.

3. ამონაგები

	2023 წელი	2024 წელი
საქონლის გაყიდვიდან	1 701 826	3 030 928
მომსახურების გაწევიდან	431	17 655
სულ	11 810 987	3 048 582

4. ფინანსური დანახარჯები

	2023 წელი	2024 წელი
ბანკის პროცენტი	8 373	8 648
სულ	8 373	8 648

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წელი	2024 წელი
სავაჭრო დებიტორები	573 922	1 828 471
გადახდილი ავანსები	890 327	578 916
სულ	1 464 250	2 407 387

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2023 წელი	2024 წელი
გასაყიდად გამიზნული მარაგები	590 712	693 333
	590 712	693 333

7. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	ოფისი აღჭრუვილობა - ავეჯი და სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება				
1 იანვარი 2024 წელი	0	61 255	47 145	108 400
შემოსვლა	191 800	106734	22 748	321 282
გასვლა		38 931	17 000	55 931
31 დეკემბერი 2024 წელი	191 800	129 057	52 893	373 841
დაგროვებითი ცვეთა				
1 იანვარი 2018 წელი		29 556	15 517	42 074
წლიური ცვეთა	9 590	20 324	8 193	38 107
31 დეკემბერი 2018 წელი	9 590	47 623	15 993	73 206
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2018 წელი	182 210	81 434	36 900	300 634

8. ბანკის სესხი 2023 წლის

	2024 წელი 1 იანვარი	2024 წელი 31 დეკემბერი
ბანკის სესხი - აშშ დოლარში მოკლევადიან დაფარვის ვადა 2024 წლის	0	79 978,9
ბანკის სესხი - აშშ დოლარში გრძელვადიანი დაფარვის ვადა 2029 წელი	0	130 000
დამფუძნებლის უპროცენტო სესხი	50 461	0
	50 461	168 697

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

9. სავაჭრო ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულები მოიცავს 91 066 ლარს, ხოლო 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ის შეადგენდა 534 593 ლარს, შესაბამისად გაზრდამ შეადგინა 2024 წლის განმავლობაში 443 527 ლარი.

10. საწესდებო კაპიტალი

საზოგადოებისას 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალის მოცულობა შეადგენს 224 919 ლარს, რომელიც შექმნილი იყო საზოგადოების დამფუძნებელთა

შენატანებით, საანგარიშო პერიოდში მოხდა საწესდებო კაპიტალის განულება, შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მან შეადგინა 0 ლარი.

2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგება საზოგადოებაში შეადგენდა 1 499 291 ლარს, ხოლო 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 2 019 215 ლარი.

11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ეკვივალენტები

	2024 წლის დასაწყისი	2024 წლის ბოლო
ნაღდი ფული საღარიბოში	12 858	191 044
ფულადი სააბსები ბანკში	27 221	10 339
სულ ფულადი სახსრები	40 080	201 384

12. ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშება დამტკიცებულია და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია საზოგადოების დამფუძნებელთა 2024 წლის 10 სექტემბრის გადაწყვეტილებით.

დირექტორი

ფრიდონ ჯანაშია

