

შპს L-ჯორჯია

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2021წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	10
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები	13
4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	14
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
6. ძირითადი საშუალებები	15
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
8. პროცენტის და სესხის ვალდებულებები.....	16
9. ამონაგები	16
10. საოპერაციო ხარჯები	17
11. ფინანსური მოგება.....	17
12. ფინანსური ხარჯები	17

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს L-ჯორჯიას დირექტორს და მფლობელებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს L-ჯორჯია-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას შპს L-ჯორჯია-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ სალაროს ნაშთის დათვლას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც შეადგენდა 861,103.38 ლარს. ამასთან, ჩვენ არ მოგვეცა საშუალება ალტერნატიული მეთოდებით გადაგვეთვალა ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ასევე გვსურს ავღნიშნოთ, რომ კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა ვერცერთი ხელშეკრულება გაყიდვებთან დაკავშირებით და მხოლოდ ნაწილობრივ მოგვაწოდა ხელშეკრულებები შესყიდვებთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი მტკიცებულება რათა გამოვთქვათ მოსაზრება შესაბამისი მუხლების სიზუსტეზე.

გარდა ამისა, 2022 წელს კომპანიაში დაიწყო საგადასახადო შემოწმება და აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღისთვის შემოწმება ჯერ კიდევ არ არის დასრულებული. თუმცა არსებობს საკმარისი საფუძველი ვივარაუდოთ, რომ შემოწმების შედეგად კომპანიას დაერიცხება ჯარიმები და საურავები. შესაბამისი პირობითი ვალდებულებები გამჟღავნებული არ არის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ შპს L-ჯორჯია-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს L-ჯორჯია კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს ; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ალექსანდრე სხილაძე.

ალექსანდრე სხილაძე

პარტნიორი

Crowe GE LLC

5-ოქტომბერი-2022



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

		2021	2020
	შენ	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	4	1,475,719	6,750
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,114,691	1,586,038
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		5,318,365	3,140,065
გადახდილი ავანსები		1,135,489	5,307,058
სულ მიმდინარე აქტივები:		9,044,263	10,039,912
ძირითადი საშუალებები	6	32,824	41,308
არამატერიალური აქტივები		20	225
სულ		9,077,107	10,081,445
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	613,872	517,954
გადასახადები		492,403	332,173
პროცენტის და სესხის ვალდებულებები	8	-	3,142,214
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		1,106,275	3,992,340
საკუთარი კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		7,968,832	6,087,104
სულ		9,077,107	10,081,445



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

		2021	2020
	შენ	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	4	1,475,719	6,750
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,114,691	1,586,038
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		5,318,365	3,140,065
გადახდილი ავანსები		1,135,489	5,307,058
სულ მიმდინარე აქტივები:		9,044,263	10,039,912
ძირითადი საშუალებები	6	32,824	41,308
არამატერიალური აქტივები		20	225
სულ		9,077,107	10,081,445
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	613,872	517,954
გადასახადები		492,403	332,173
პროცენტის და სესხის ვალდებულებები	8	-	3,142,214
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		1,106,275	3,992,340
საკუთარი კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		7,968,832	6,087,104
სულ		9,077,107	10,081,445



სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2021	2020
	შენ	წლის	წლის
ამონაგები	9	43,483,561	61,040,342
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		41,088,649	57,328,530
საერთო მოგება		2,394,912	3,711,813
საოპერაციო ხარჯები	10	637,137	4,890,337
მოგება ოპერაციებიდან		1,757,775	(1,178,524)
სხვა მოგება		251,405	56,053
სხვა ხარჯი		-	50,000
ფინანსური მოგება	11	(186,285)	(4,228)
ფინანსური ხარჯები	12	185,238	251,991
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,010,227	(1,424,462)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		2,010,227	(1,424,462)
დივიდენდები		128,499	3,028,760
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		1,881,728	(4,453,222)
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი) წლის დასაწყისში		6,087,104	10,540,326
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი) წლის ბოლოს		7,968,832	6,087,104



სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2021	2020
	შენ	წლის	წლის
ამონაგები	9	43,483,561	61,040,342
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		41,088,649	57,328,530
საერთო მოგება		2,394,912	3,711,813
საოპერაციო ხარჯები	10	637,137	4,890,337
მოგება ოპერაციებიდან		1,757,775	(1,178,524)
სხვა მოგება		251,405	56,053
სხვა ხარჯი		-	50,000
ფინანსური მოგება	11	(186,285)	(4,228)
ფინანსური ხარჯები	12	185,238	251,991
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		2,010,227	(1,424,462)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		2,010,227	(1,424,462)
დივიდენდები		128,499	3,028,760
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		1,881,728	(4,453,222)
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი) წლის დასაწყისში		6,087,104	10,540,326
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი) წლის ბოლოს		7,968,832	6,087,104



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2021	2020
	შენ	წლის	წლის
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიმდინარე წლის მოგება		2,010,227	(1,424,462)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		8,689	10,774
საოპერაციო მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		2,018,917	(1,413,688)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)		471,348	(651,978)
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება / (ზრდა)		(2,178,300)	6,985,423
გადახდილი ავანსები შემცირება / (ზრდა)		4,171,569	(1,964,399)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა / (შემცირება)		95,918	(252,630)
პროცენტის და სესხის ვალდებულების ზრდა / (შემცირება)		(2,956,976)	(1,331)
გადასახადების ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		160,230	285,998
ფულადი სახსრები გენერირებული საოპერაციო საქმიანობიდან		1,782,705	2,987,395
გადახდილი პროცენტები		(185,238)	(189,978)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,597,468	2,797,418
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		-	414
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	414
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(128,499)	(2,982,585)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(128,499)	(2,982,585)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,468,969	(184,753)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის		6,750	191,504
ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის		1,475,719	6,750

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
31 დეკემბერი, 2018		2,000	10,540,326
მოგება/(ზარალი)		-	(1,424,462)
გაცემული დივიდენდები		-	3,028,760
31 დეკემბერი, 2020		2,000	6,087,104
მოგება/(ზარალი)		-	2,010,227
გაცემული დივიდენდები		-	(128,499)
31 დეკემბერი, 2021		2,000	7,968,832

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია დაარსდა 2004 წელს. იგი დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ბათუმში, ტბეთის ქუჩა # 5-ში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სურსათის იმპორტი და საბითუმო ვაჭრობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფუნქციონალური და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას და მიმდინარე ანგარიშგების ვალუტას.

ამონაგების აღიარება

(ა) საქონლის რეალიზაცია

ამონაგების აღიარება ხდება მას შემდეგ რაც ხდება საქონლის მიწოდება და მნიშვნელოვანი რისკების და საკუთრების უფლება გადაეცემა მყიდველს.

(ც) საპროცენტო მოგება

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობასთან (ე.წ. დროებითი სხვაობა) მიმართებით. ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მომავალში გაზრდის საგადასახადო მოგებას, აღიარდება გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები. გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღიარდება ყველა დროებითი სხვაობის მიხედვით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მომავალში შეამცირებს საგადასახადო მოგებას, ასევე ყველა გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალთან, ან გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტთან მიმართებით. გადავადებული საგადასახადო

აქტივების შეფასება ხდება მაქსიმალური შესაძლო თანხით, რომლის აღდგენაც უფრო მოსალოდნელია, ვიდრე არა, მიმდინარე საგადასახადო მოგებისა, თუ შეფასებული მომავალი საგადასახადო მოგების საფუძველზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის და მისი კორექტირება ხდება მომავალი საგადასახადო მოგების მიმდინარე შეფასების ასახვის მიზნით. ნებისმიერი კორექტირების თანხა აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

გადავადებული გადასახადი გაიანგარიშება იმ საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომლებიც, სავარაუდოდ, გავრცელდება იმ პერიოდების საგადასახადო მოგებაზე (საგადასახადო ზარალზე), როდესაც საწარმო მოელის გადავადებული საგადასახადო აქტივის გამოყენებას, ან გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების დაფარვას და უკვე ძალაში შესულია, ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო თარიღისთვის.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში აღიარებულია, როგორც საწესდებო კაპიტალი, რათა მითითებულ იქნას მესაკუთრეთა შენატანი მფლობელის კაპიტალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

ოფისის მოწყობილობები

ავეჯი

სხვა

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო

მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება “საშუალო შეწონილი” მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს

თანხები არ არის ამოღებული. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

დაქირავებულ მომუშავეთა ბონუსები

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ბონუსების თანხა (მომსახურების გადასახადიდან 12 თვის განმავლობაში გადასახდელი, როგორცაა შვებულების ანაზღაურება და ავადმყოფი შვებულება, პრემიები და არაფულადი შეღავათები, როგორცაა სამედიცინო დახმარება), აღიარებულია იმ პერიოდში, როდესაც მომსახურების გაწევა ხდება და არ ფასდება.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტის მიერ არ მომხდარა მნიშვნელოვანი დაშვებები. ამასთან, მენეჯმენტს უნდა განეხორციელებინა ძირითადი დაშვებები გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებთან დაკავშირებით. ამგვარი დებიტორული სახსრები პერიოდის ბოლოსთვის შეფასებულია 882,754 ლარად.

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში დაფიქსირდა შემდეგი ცვლილებები:

	2021	2020
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	861,104	1
ფულადი სახსრები ბანკში	614,615	6,749
სულ	1,475,719	6,750

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში დაფიქსირდა შემდეგი ცვლილებები:

	2021	2020
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,414,181	2,468,793
უიმედო ვალების რეზერვი	(301,426)	(882,754)
სულ	1,112,756	1,586,038

6. ძირითადი საშუალებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებში დაფიქსირდა შემდეგი ცვლილებები:

ლარი	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის მოწყობილობები	ავეჯი	ავტომობილები	სხვა	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი, 2018	28,409	12,643	2,286	88,456	7,921	139,716
შემოსვლა	-	12,230	-	-	-	12,230
გასვლა	-	(12,643)	-	-	-	(12,643)
31 დეკემბერი, 2020	28,409	12,230	2,286	88,456	7,921	139,302
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	28,409	12,230	2,286	88,456	7,921	139,302
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი, 2018	16,764	9,481	318	55,105	5,807	87,476
წლიური ცვეთა	1,861	824	366	6,574	892	10,518
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	18,625	10,305	684	61,680	6,700	97,994
წლიური ცვეთა	1,489	659	293	5,259	784	8,484
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	20,114	10,965	977	66,939	7,484	106,478
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2020	9,784	1,924	1,602	26,776	1,221	41,308
31 დეკემბერი, 2021	8,295	1,265	1,310	21,517	437	32,824

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში დაფიქსირდა შემდეგი ცვლილებები:

	2021	2020
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	613,872	514,883
სხვა ვალდებულებები	-	3,071
სულ	613,872	517,954

8. პროცენტის და სესხის ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით პროცენტის და სესხის ვალდებულებებში დაფიქსირდა შემდეგი ცვლილებები:

	2021	2020
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
მოკლევადიანი სესხები	-	3,142,214
სულ	-	3,142,214

კომპანიას გააჩნია 2 საკრედიტო ხაზი პროკრედიტ ნაბეზი: 1) 550.000 აშშ დოლარი, წლიური პროცენტის მოცულობა ათვისებულ თანხაზე შეადგენს 5.50%, აუთვისებელზე 0.20%; 2) 1.500.000 ლარი, წლიური პროცენტის მოცულობა ათვისებულ თანხაზე შეადგენს 12.50%, აუთვისებელზე 0.20%.

9. ამონაგები

31 დეკემბრით დასრულებულ წელს იყო შემდეგი ამონაგები:

	2021	2020
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
საქონლის გაყიდვა	43,483,561	61,040,342
სულ	43,483,561	61,040,342

10. საოპერაციო ხარჯები

31 დეკემბრით დასრულებულ წელს იყო შემდეგი საოპერაციო ხარჯები:

	2021	2020
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	340,498	752,189
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	135,695	138,394
საგადასახადო ხარჯი	66,582	491,117
იჯარის ხარჯი	37,081	34,155
საკონსულტაციო ხარჯები	19,106	36,658
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	8,689	10,774
საბანკო ხარჯები	7,858	11,518
უიმედო სავაჭრო მოთხოვნების ხარჯი	-	3,395,021
სხვა ხარჯები	21,627	20,511
სულ	637,137	4,890,337

11. ფინანსური მოგება

31 დეკემბრით დასრულებულ წელს იყო შემდეგი ფინანსური მოგება:

	2021	2020
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
დადებითი საკურსო სხვაობები	180,148	-
საპროცენტო შემოსავალი	6,137	4,228
სულ	186,285	4,228

12. ფინანსური ხარჯები

31 დეკემბრით დასრულებულ წელს იყო შემდეგი ფინანსური დანახარჯები:

	2021	2020
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	-	62,014
საპროცენტო ხარჯი	185,238	189,978
სულ	185,238	251,991



Crowe GE LLC

Axis Business Palace, 4th floor
2, D. Gamrekeli Str.,
Tbilisi 0160, Georgia

Main +995 32 290 45 22
www.crowe.ge

შპს "L-ჯორჯია"

24 ოქტომბერი, 2022

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ძვირფასო ბატონო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2022 წლის 5 ოქტომბერს გაცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2022 წლის 5 ოქტომბრით გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში 2022 წლის 5 ოქტომბერს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორული დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებებზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2022 წლის 5 ოქტომბრის შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულა ჩვენს მიერ.

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს და არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით,

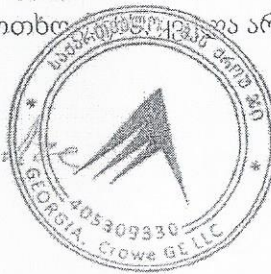
პატივისცემით,

A. Khiladze

ალექსანდრე სხილაძე

პარტნიორი

Crowe GE LLC



შ.პ.ს. „L-ჯორჯია“

საქართველო, ბათუმი, ს/ნ 245444005

იურ.მის: ქ.ბათუმი ტბეთის ქ.5

ტელეფონი +995 577 20 70 50

შ.პ.ს. „L-ჯორჯია“

მმართველობითი ანგარიშგება

შ.პ.ს. „L-ჯორჯია“ დაფუძნებულია 2004 წლის 19 ივლისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იურდიული მისამართია ქ.ბათუმი ტბეთის ქ.5, ძირითადი სააქმიანობაა ვაჭრობა კვების პროდუქტებით, ჩვენ პროდუქტების შეძენას ვახდენთ როგორც იმპორტით ასევე ადგილობრივ ბაზარზე, ჩვენ ვთანამშრომლობთ თითქმის ყელა კომპანიასთან საქართველოში, ექსპორტი ჯერჯერბით არ გვაქვს, კომპანა მუშაობს ნებისმიერი ბიზნესის მაშტაბის პარტნიოერებთან.

ბრუნვა

2019 წელი 61170485 ლარი;

2020 წელი 61040342 ლარი;

2021 წელი 43483561 ლარი.

აქტივები:

2019 წელი 14646433 ლარი;

2020 წელი 10081444 ლარი;

2021 წელი 9077107 ლარი.

გაყიდვების ანალიზი ბრენდების მიხედვით 2021 წელი:

შაქარი 75,30%;

ხორბლის ფქვილი 6,9%;

ბრინჯი	1,4%;
მარგარინი	4,3%;
ზეთი	2,8%;
კვერცხი	1%;
წიწიბურა	0,5%;

დანარჩენი სხვა კვების პროდუქტები 7,8%.

რისკები

კომპანია საქმანობს საქართველოში, საქმანობის მომგებიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

1. ადგილობრივი სავალიუტო ბაზრის არასტაბილურობა;
2. საბაზრო რისკები;
3. ქვეყნის შიდა არასტაბილურობა;
4. მაღალი ინფლაცია;
5. მოსახლეობის დაბალი მსყიდველუნარიანობა;
6. კონკურენცია.

CVD

ზოგადად პანდემიამ გარკვეული ზეგავლენა მოახდინა გაყიდვებზე მათი შემცირების კუთხით.

სამომავლო გეგმები

2022 სამეურნეო წელს კომპანია თუ კი პანდემია მოქვეცემს ამის საშვასლებას შეეცდება გაზარდოს გაყიდვები და მოიძიოს ახალი კლიენტები.

შ.პ.ს. L-ჯორჯია

დირექტორი



დავით ფუტყარაძე

05 ოქტომბერი 2022 წელი