

შპს L-ჯორჯია

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები	16
4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	17
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	17
7. ძირითადი საშუალებები	18
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
9. პროცენტის და სესხის ვალდებულებები	19
10. ამონაგები	19
11. საოპერაციო ხარჯები	20
12. ფინანსური შემოსავლები	20
13. ფინანსური ხარჯები	20
14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	21
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს L-ჯორჯიას დირექტორს და მფლობელებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს L-ჯორჯია-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 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.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს L-ჯორჯია-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების

საერთაშორისო სტანდარტების 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 შპს „L-ჯორჯია“-ს 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 შპს „L-ჯორჯია“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ორგანიზაციის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ორგანიზაცია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) 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, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

ალექსანდრე სხილაძე

პარტნიორი

Crowe GE LLC

30-სექტემბერი-2024



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2023	2022
	შენ.	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	4	2,020,426	307,382
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,103,967	1,010,554
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	6,217,613	12,565,896
გადახდილი ავანსები		1,148,696	193,881
სულ მიმდინარე აქტივები:		10,490,701	14,077,713
ძირითადი საშუალებები	7	189,121	26,819
სულ		10,679,822	14,104,532
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1,225	2,538,023
საგადასახადო ვალდებულებები		1,088,567	116,948
პროცენტის და სესხის ვალდებულებები	9	60,259	2,575,727
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		1,150,051	5,230,699
საკუთარი კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		9,527,771	8,871,833
სულ		10,679,822	14,104,532

დავით ფუტყარაძე
დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		2023	2022
	შენ.	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	4	2,020,426	307,382
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,103,967	1,010,554
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	6,217,613	12,565,896
გადახდილი ავანსები		1,148,696	193,881
სულ მიმდინარე აქტივები:		10,490,701	14,077,713
ძირითადი საშუალებები	7	189,121	26,819
სულ		10,679,822	14,104,532
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1,225	2,538,023
საგადასახადო ვალდებულებები		1,088,567	116,948
პროცენტის და სესხის ვალდებულებები	9	60,259	2,575,727
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		1,150,051	5,230,699
საკუთარი კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		9,527,771	8,871,833
სულ		10,679,822	14,104,532



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
	შენ	წლის	წლის
ამონაგები	10	24,469,317	51,524,667
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		22,801,115	46,915,442
საერთო მოგება		1,668,203	4,609,225
საოპერაციო ხარჯები	11	966,700	2,559,853
მოგება ოპერაციებიდან		701,503	2,049,372
სხვა შემოსავლები		139,706	71,104
ფინანსური შემოსავლები	12	166,582	36,603
ფინანსური ხარჯები	13	64,490	151,661
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		943,300	2,005,418
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	49,786
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		943,300	1,955,632

დავით ფუტყარაძე
დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
	შენ	წლის	წლის
ამონაგები	10	24,469,317	51,524,667
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		22,801,115	46,915,442
საერთო მოგება		1,668,203	4,609,225
საოპერაციო ხარჯები	11	966,700	2,559,853
მოგება ოპერაციებიდან		701,503	2,049,372
სხვა შემოსავლები		139,706	71,104
ფინანსური შემოსავლები	12	166,582	36,603
ფინანსური ხარჯები	13	64,490	151,661
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		943,300	2,005,418
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	49,786
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		943,300	1,955,632



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
	შენ	წლის	წლის
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიმდინარე წლის მოგება		943,300	2,005,418
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		14,422	6,943
საპროცენტო ხარჯი		64,490	43,138
კურსთა შორისი (მოგება)/ზარალი, ნეტო		(115,343)	108,522
საოპერაციო მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		906,869	2,164,021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)		(93,414)	104,138
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება / (ზრდა)		6,348,283	(7,247,531)
გადახდილი ავანსები შემცირება / (ზრდა)		(959,804)	941,609
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		(2,536,799)	1,923,440
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		971,618	(375,455)
ფულადი სახსრები გენერირებული საოპერაციო საქმიანობიდან		4,636,755	(2,489,778)
გადახდილი პროცენტები		(64,490)	(43,138)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(49,786)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,572,265	(2,582,702)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(176,725)	(1,264)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		-	346
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(176,725)	(918)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(287,361)	(1,052,632)
მიღებული სესხები		-	2,586,370
გადახდილი სესხები		(2,468,195)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(2,755,556)	1,533,739
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,639,984	(1,049,882)
კურსთა შორისი სხვაობა ფულად სახსრებში		73,060	(118,455)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის		307,382	1,475,719
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის		2,020,426	307,382

დავით ფუტყარაძე
დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		2023	2022
	შენ	წლის	წლის
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიმდინარე წლის მოგება		943,300	2,005,418
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		14,422	6,943
საპროცენტო ხარჯი		64,490	43,138
კურსთა შორისი (მოგება)/ზარალი, ნეტო		(115,343)	108,522
საოპერაციო მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		906,869	2,164,021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება / (ზრდა)		(93,414)	104,138
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირება / (ზრდა)		6,348,283	(7,247,531)
გადახდილი აგანსები შემცირება / (ზრდა)		(959,804)	941,609
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		(2,536,799)	1,923,440
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		971,618	(375,455)
ფულადი სახსრები გენერირებული საოპერაციო საქმიანობიდან		4,636,755	(2,489,778)
გადახდილი პროცენტები		(64,490)	(43,138)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(49,786)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,572,265	(2,582,702)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(176,725)	(1,264)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		-	346
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(176,725)	(918)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(287,361)	(1,052,632)
მიღებული სესხები		-	2,586,370
გადახდილი სესხები		(2,468,195)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(2,755,556)	1,533,739
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,639,984	(1,049,882)
კურსთა შორისი სხვაობა ფულად სახსრებში		73,060	(118,455)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის		307,382	1,475,719
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის		2,020,426	307,382



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

			საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
31 დეკემბერი, 2020			2,000	7,968,832
მოგება/(ზარალი)			-	1,955,632
გაცემული დივიდენდები			-	(1,052,632)
31 დეკემბერი, 2022			2,000	8,871,833
მოგება/(ზარალი)			-	943,300
გაცემული დივიდენდები			-	(287,361)
31 დეკემბერი, 2023			2,000	9,527,771

დავით ფუტყარაძე
დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება
31 დეკემბერი, 2020	2,000	7,968,832
მოგება/(ზარალი)	-	1,955,632
გაცემული დივიდენდები	-	(1,052,632)
31 დეკემბერი, 2022	2,000	8,871,833
მოგება/(ზარალი)	-	943,300
გაცემული დივიდენდები	-	(287,361)
31 დეკემბერი, 2023	2,000	9,527,771



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

თამარ როყვა - 60%

დავით ფუტყარაძე - 40%

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 (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

ფუნქციონალური და ანგარიშგების ვალუტა

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

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, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 20%

ოფისის მოწყობილობები 20%

ავეჯი 20%

სხვა 15-20%

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 შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. 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 საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს ხომ არ არსებობს ძირითად საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ამონაგების აღიარება

(ა) საქონლის რეალიზაცია

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

(ბ) საპროცენტო შემოსავლები

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

4. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება შემდეგი მუხლებისგან:

	2023	2022
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში	13,524	3,391
ფულადი სახსრები ბანკში	2,006,902	303,991
სულ	2,020,426	307,382

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ივალენტები შედგება შემდეგი მუხლებისგან:

	2023	2022
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,039,936	1,263,828
სხვა მოთხოვნები	177,600	-
უიმედო ვალების რეზერვი	(113,569)	(253,275)
სულ	1,103,967	1,010,554

უიმედო მოთხოვნების ხარჯი 2023 და 2022 წლებში შემცირდა, რომლებიც შეადგენდა -139,706 ლარს და -67,505 ლარს შესაბამისად.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური მარაგები შედგება შემდეგი მუხლებისგან:

	2023	2022
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
მარაგები საწყობში	6,037,522	6,579,583
მარაგები გზაში	180,090	5,986,313
სულ	6,217,613	12,565,896

7. ძირითადი საშუალებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებში დაფიქსირდა შემდეგი ცვლილებები:

ლარი	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ოფისის მოწყობილობები	ავეჯი	ავტომობილები	სხვა	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი, 2021	28,409	12,230	2,286	88,456	7,921	139,302
შემოსვლა	-	446	310	-	162	918
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	28,409	12,676	2,597	88,456	8,082	140,220
შემოსვლა	-	-	-	176,725	-	176,725
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	28,409	12,676	2,597	265,181	8,082	316,945
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2021	20,114	10,965	977	66,939	7,484	106,478
წლიური ცვეთა	1,191	630	296	4,208	599	6,923
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	21,305	11,594	1,273	71,147	8,082	113,401
წლიური ცვეთა	953	1,030	237	12,202	-	14,422
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	22,258	12,625	1,510	83,349	8,082	127,824
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2022	7,104	1,081	1,324	17,309	-	26,819
31 დეკემბერი, 2023	6,151	51	1,087	181,832	-	189,121

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შედგება შემდეგი მუხლებისგან:

	2023	2022
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	1,225	2,538,023
სულ	1,225	2,538,023

9. პროცენტის და სესხის ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით პროცენტის და სესხის ვალდებულებები შედგება შემდეგი მუხლებისგან:

	2023	2022
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
მოკლევადიანი სესხები	60,259	2,575,727
სულ	60,259	2,575,727

კომპანიას გააჩნია 5 საკრედიტო ხაზი პროკრედიტ ნაბკში: 1) 550.000 აშშ დოლარი, წლიური პროცენტის მოცულობა ათვისებულ თანხაზე შეადგენს 6.8%, აუთვისებელზე 0.20%; 2) 1.500.000 ლარი, წლიური პროცენტის მოცულობა ათვისებულ თანხაზე შეადგენს 13.30%, აუთვისებელზე 0.20%; 3) 409.000 აშშ დოლარი, წლიური პროცენტის მოცულობა ათვისებულ თანხაზე შეადგენს 6.8%, აუთვისებელზე 0.20%; 4) 550.000 აშშ დოლარი, წლიური პროცენტის მოცულობა ათვისებულ თანხაზე შეადგენს 7.5%, აუთვისებელზე 0.20%; 2) 1.000.000 ლარი, წლიური პროცენტის მოცულობა ათვისებულ თანხაზე შეადგენს 13.30%, აუთვისებელზე 0.20%. 60%-იანი მეპატრონეს თამარ როყვას შემდეგი უძრავი ქონება არის დატვირთული იპოთეკით პროკრედიტ ბანკის სასარგებლოდ: 01.14.10.002.001.01.006; 05.23.04.038.01.638; 05.28.26.006; 05.30.28.014.

10. ამონაგები

31 დეკემბრით დასრულებულ წელს იყო შემდეგი ამონაგები:

	2023	2022
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
საქონლის გაყიდვა	24,469,317	51,524,667
სულ	24,469,317	51,524,667

11. საოპერაციო ხარჯები

31 დეკემბრით დასრულებულ წელს იყო შემდეგი საოპერაციო ხარჯები:

	2023	2022
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
უიმედო ვალების ხარჯი	344,245	-
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	284,463	1,306,158
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	222,978	561,869
იჯარის ხარჯი	24,000	29,699
საკონსულტაციო ხარჯები	18,520	17,057
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	14,422	6,943
საბანკო ხარჯები	8,838	11,714
ჯარიმები და საურავები	1,141	608,229
სხვა ხარჯები	48,093	18,184
სულ	966,700	2,559,853

12. ფინანსური შემოსავლები

31 დეკემბრით დასრულებულ წელს იყო შემდეგი ფინანსური შემოსავლები:

	2023	2022
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
დადებითი საკურსო სხვაობები	115,344	-
საპროცენტო შემოსავალი	51,238	36,603
სულ	166,582	36,603

13. ფინანსური ხარჯები

31 დეკემბრით დასრულებულ წელს იყო შემდეგი ფინანსური ხარჯები:

	2023	2022
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	-	108,522
საპროცენტო ხარჯი	64,490	43,138
სულ	64,490	151,661

14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან თამარ როყვა 60% და დავით ფუტყარაძე 40%.

ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია დამფუძნებელ თამარ როყვას (60%) უძრავი ქონებით. თამარ როყვას შემდეგი უძრავი ქონება არის დატვირთული იპოთეკით პროკრედიტ ბანკის სასარგებლოდ: 01.14.10.002.001.01.006; 05.23.04.038.01.638; 05.28.26.006; 05.30.28.014. უზრუნველყოფის სანაცვლოდ ანაზღაურების გადახდა არ ხდება.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

	2023	2022
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
მიღებული იჯარის მომსახურება	24.000	24.000
სულ	24.000	24.000

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა-ვალდებულებები მთლიანად დაფარულია.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

	2023	2022
	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	60.000	37.950
სულ	60.000	37.950

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გასცა დივიდენდი 373.510,50 ლარის ოდენობით.

შპს “L-ჯორჯია”

4 ოქტომბერი, 2024

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ძვირფასო ბატონო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2024 წლის 30 სექტემბერს გაცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2024 წლის 30 სექტემბრით გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში 2024 წლის 30 სექტემბერს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორული დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებებზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2024 წლის 30 სექტემბრის 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 წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

პატივისცემით,

A. Khachadze

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

2021 წელი 43483561 ლარი;

2022 წელი 51524667 ლარი;

2023წელი 24469317 ლარი.

აქტივები:

2021 წელი 9077107 ლარი;

2022 წელი 14104532 ლარი.

2023 წელი 10679822 ლარი.

გაყიდვების ანალიზი ბრენდების მიხედვით 2023 წელი:

შაქარი 100%;

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

2024 სამეურნეო წელს თუ კი დასრულდება საომარი მოქმედებები უკრაინაში და მსოფლოში დამყარდება მშვიდობა, კომპანია შეეცდება გაზარდოს გაყიდვები და მოიძიოს ახალი კლიენტები.

შ.პ.ს. L-ჯორჯია

დირექტორი

გ. ჯორჯია

დავით ფუტყარაძე

30 სექტემბერი 2024 წელი

