

შპს “ჯიველი”

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული წლისთვის

შპს "ჯიველი"-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

Statement of Financial Position	ბალანსი	Note	31.12.2021	31.12.2020
Assets	აქტივები			
<u>Current assets</u>	<u>მიმდინარე აქტივები</u>			
Cash and cash equivalents	ფული და ფულის ექვივალენტები	14	22384	134052
Inventories	მარაგები	9	1013707	1026128
Trade and other receivables	დარიცხული მოთხოვნები	8	617929	459615
Current tax payable	საგადასახადო ვალდებულება		722	
Prepayments	გადახდილი ავანსები	8	140	9180
Other assets	სხვა აქტივები	8	402405	402405
Total current assets	სულ მიმდინარე აქტივები		2057287	2031380
<u>non-current assets</u>	<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>			
Property, plant and equipment	ძირითადი საშუალებები	10	5646375	5451717
Investment property	საინვესტიციო ქონება			
Intangible assets	არამატერიალური აქტივები	10	763	763
Biological assets	ბიოლოგიური აქტივები			
Issued loans	გაცემული სესხები			
Total non-current assets	სულ გრძელვადიანი აქტივები	10	5647138	5452480
Total assets	სულ აქტივები		7704425	7483860
<u>Equity and liabilities</u>	<u>ვალდებულებები და კაპიტალი</u>			
<u>Current liabilities</u>	<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>			
Trade and other payables	სავაქრო და სხვა ვალდებულებები	13	90421	92122
Current portion of borrowings	სესხის მიმდინარე ნაწილი			
Advances	მიღებული ავანსები			
Wages and salaries payable	გადასახდელი ხელფასები		8658	13580

Current tax payable	საგადასახადო ვალდებულებები			2207
Dividends payable	გადასახადელი დივიდენდები			
Other payables	სხვა ვალდებულებები		26279	6227
Total current liabilities	სულ მიმდინარე ვალდებულებები		125358	114136
<u>Non-current liabilities</u>	<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>			
Long Term Borrowings	გრძელვადიანი სესხები	11-12	13526415	14988350
Other Long Term payables	სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	6459169	5866269
Total non-current liabilities	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19985584	20854619
Total liabilities	სულ ვალდებულებები		20110942	20968755
Equity	კაპიტალი			
Charter capital	საწესდებო კაპიტალი		14710	14710
Retained Earnings	გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		-12421227	-13499605
Current period profit/ loss	მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი			
Total equity	სულ კაპიტალი		-12406517	-13484895
Total equity and liabilities	სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		7704425	7483860

დირექტორი
ჯერზი მარიან ბერძი

ფინანსური დირექტორი

მაცა მიქელაძე

31.05.2022წ

შპს „ჯიველი“-ს 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (ხარჯების ფუნქციების მიხედვით)

Statement of Profit or Loss and Other პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისი			2021	2020
Comprehensive Income		note		
Revenue	შემოსავალი	3	1510067	1519504
Cost of Service/ cost of goods	რეალიზებულის საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება		645638	644121
Gross profit	საერთო მოგება		864429	875383
Other income	სხვა შემოსავალი	4	22434	312997
Administrative expenses	ადმინისტრაციული ხარჯები			
labour cost/salary	ხელფასის ხარჯი		(426371)	(388455)
transport cost	ტრანსპორტირების ხარჯი		(10713)	(6939)
Utility	კომუნალური ხარჯი		(53014)	(40924)
Rent expenses	იჯარის ხარჯი		(2911)	(25645)
Business trips	მივლინების ხარჯი		(150)	(2400)
Insurance	დაზღვევის ხარჯი		(1064)	(2482)
Depreciation and amortization	ცვეთა და ამორტიზაცია		(243273)	(248980)
Other operating expenses	სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(232004)	(519710)
Operating profit	საოპერაციო მოგება		(82637)	(47155)
Foreign exchange gain,net	კურსთა შორის სახაობით მიღებული მოგება/ზარალი			
Interest income	საპროცენტო შემოსავალი			
Interest expense	საპროცენტო ხარჯი	5	(1307632)	(1667999)
Finance income	ფინანსური მოგება			
Other income	სხვა შემოსავალი		2529373	59825
Other expenses	სხვა ხარჯები	7	(60726)	(3708190)
Profit before tax from	მოგება დაბეგვრამდე		1078378	(5363519)
continuing operations				
Income Tax Expense	მოგების გადასახადი			
Net profit/(loss) for the year	პერიოდის მოგება/ზარალი		1078378	(5363519)

Equity balance at 01.01.2021	კაპიტალის ნაშთი 01.01.2022	(13484895)	(8121376)
Payment of dividends	გადახდილი დივიდენდები		
Charter capital	საწესდებო კაპიტალი		
Changes from the previous period	წინა პერიოდის ცვლილებები	15	

Equity balance at 31.12.2020	კაპიტალის ნაშთი 31.12.2020	(12406517)	(13484895)
------------------------------	----------------------------	------------	------------

დირექტორი
ჯერზი მარიან ბერძი



ფინანსური დირექტორი

მაკა მიქელაძე



31.05.2022წ

(12406517)

(13484895)

შპს „ჯიველი“-ს ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

Statement of Cash Flows ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

2021

Cash flows from operating activities ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო

საქმიანობიდან

Money received from clients and debtors	კლიენტებიდან და დებიტორებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1287055
Cash paid to suppliers	მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(845434)
Paid salaries (non capital fees)	გადახდილი ხელფასები (არა კაპიტალური)	(366722)
Paid Taxes	გადახდილი გადასახადები	(56896)
interest rate paid	გადახდილი პროცენტები	(10609)
Flow from other operating activities	ფულადი ნაკადები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან	4656
Net cash from operating activities	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	12050
Cash flows from investing activities	ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	
Purchase of assets	ძირითადი საშუალებების შეძენა	(506483)
Paid salaries (capital fees)	გადახდილი ხელფასები (კაპიტალური)	
Sale of assets	ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	19372
Purchase/Sale of intangible assets	არამატერიალური აქტივების შეძენა/რეალიზაცია	
Purchase/Sale share of another enterprise	სხვა საწარმოს წილის შეძენა/რეალიზაცია	
Net cash used in investing activities	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(487111)
Cash flows from financing activities	ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან	
Cash from the release of shares and other equity instruments	აქციების და საკუთარი კაპიტალის სხვა ინსტრუმენტების გამოშვების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	
Cash paid for the acquisition or sale of shares to the owners	მესაკუთრეთათვის აქციების შეძენის ან გაყიდვის მიზნით გადახდილი თანხები	
Payment of dividends	გადახდილი დივიდენდები	
Receiving of credits	სესხის აღება	478142
Amounts paid to cover loans	სესხების დასაფარად გადახდილი თანხები	(98204)
Amount paid to reduce financing leases	ფინანსური იჯარის შესამცირებლად გადახდილი თანხები	

Net cash used in financing activities	წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	379938
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents	წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	(95123)
Effect of exchange rate on cash and cash equivalents	კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(16546)
Cash and cash equivalents at beginning of period	საწყისი ნაშთი	134053
Cash and cash equivalents at end of period	ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	22384

დირექტორი
ჯერზი მარიან ბერძი



ფინანსური დირექტორი

მაკა მიქელაძე



31.05.2022წ

შპს “ჯიველი“-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ჯიველი” ს ძირითადი საქმიანობაა ღვინის წარმოება და რეალიზაცია. საქმიანობის ადგილია თელავი, სოფ. ვარდისუბანი.

საზოგადოების დამფუძნებლები არიან:

ავთანდილ ჭარბაძე	24%
ზურაბ ჭარბაძე	25%
ჯერზი მარიან ბერძი	51%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო ზაწარებითა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში: “ლარში”, ხოლო ფინანსურ ღირებულებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები წარმოდგენილია აგრეთვე აშშ დოლარშიც.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 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:

შენობა-ნაგებობები	2 %
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	5-50%
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	10-30%

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 2-50%

ტრანსპორტი 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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა 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 საანგარიშგეო 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება ითვლება ფინანსური

მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გათანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) 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 ამოღებადი. 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.

ბანკის სესხები და ოპერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან მოგების გადასახადის დაბეგვრის მიზნით მოქმედებს ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რის მიხედვითაც საწარმო მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულია, გარდა განსაკუთრებული შემთხვევებისა:

- ა) ხდება პარტნიორებზე მოგების განაწილება დივიდენდის სახით
- ბ) გაწეულია ხარჯი ან სხვა გადახდა რაც დაკავშირებული არ არის საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება ან ფულადის სახსრების გადაცემა
- დ) საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით წარმომადგენლობითი ხარჯის გაწევა

3. ამონაგები

	2021	2020
	GEL	GEL
საქონლის რეალიზაციიდან	1279027	1255415
მომსახურების რეალიზაციიდან	229002	260107
სხვა	2038	3982
სულ	1510067	1519504

4. სხვა შემოსავალი

	2021	2020
	GEL	GEL
ყურძნის საბაზრო ღირებულება (ჩვენი ვენახებიდან)		220634
თანა დაფინასება	4656	18732
ქონების რეალიზაცია	16417	37327
ქონების თვითღირებულება	(10992)	(20446)
საშემოსავლოს, დაზღვევის, საპენსიოს დაბრუნება	12353	56750
სულ სხვა შემოსავალი	22434	312997

5. ფინანსური დანახარჯები

	2021	2020
	GEL	GEL
საბანკო საპროცენტო ხარჯი	(10609)	(20218)
საპროცენტო ხარჯი პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე	(1297023)	(1647781)
	(1307632)	(1667999)

6. სხვა ხარჯები

ქონების და სხვა საგადასახადო ხარჯი	56540	
------------------------------------	-------	--

საპენსიო სააგენტოში შენატანი	5609
რემონტის ხარჯები	20117
1000 ლარამდე ქონების ღირ-ბა	1502
ოფისის ხარჯები	406
სალარო აპარატის მომსახურება	102
საბანკო ხარჯები	4898
დამხმარე მასალები	13960
ლაბორატორიული მომსახურება	10055
საკონსულტაციო მომსახურება	153
ტესტირების ხარჯი	136
დაცვის მომსახურება	30233
შტრიხკოდების დიზაინი	356
ვენახის მოვლის ხარჯი	40682
უსასყიდლო რეალიზაცია	144
წარმოების დანაკარგი	325
გამოფენის ნიმუშები	1863
სარეკლამო ხარჯი	19729
საქპატენტი	414
შრომის დაცვის მომსახურება	957
იურიდიული მომსახურება	8400
აუდიტის მომსახურება	11487
საწევრო გადასახადი	680
სასწორის დამოწმების ხარჯი	800
წარმომადგენლობითი ხარჯი	83
სარეგისტრაციო ხარჯი	2077

232004

7. სხვა ფინანსური ხარჯები	31.12.2021 GEL	31.12.2020 GEL
საკურსო სხვაობა (სესხის გადაფასება)	(60726)	(3708190)
	2529373	59825
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2021 GEL	31.12.2020 GEL
81. სავაჭრო მოთხოვნები	617929	459615
8.2. სხვა მოთხოვნები (პერსონალის მიმართ)	402405	402405
8.3 გაცემული ავანსები	140	9180
	1020474	871200

9. საქონელი

31.12.2021

GEL

31.12.2020

GEL

საქონელი და ნედლეული

1013707

1026128

1013707

1026128

10. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა ნაგებობები დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანადავადგარები	ტრანსპორტი	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	მიწა	სულ
თვითღირებულება								
01.01.2021	2225268	1498096	60484	289213	1359946	763	18710	5452480
შეძენა	35405	311226	89253	24456	1313			461653
რეალიზაცია		9046		3447				12493
31.12.2021	2260673	1800276	149737	310222	1361259	763	18710	5901640
ცვეთა და ამორტიზაცია	55198	112432	19612	36907	30352			254501
თვითღირებულება	2205475	1687844	130125	273315	1330907	763	18710	5647139
31.12.2020	2225268	1498096	60484	289213	1359946	763	18710	5452480
ნაშთი 31.12.2021	2205475	1687844	130125	273315	1330907	763	18710	5647139

11. საბანკო სესხები

31.12.2021

31.12.2020

GEL

GEL

TBC Bank

25596

127049

12. ვალდებულებები პარტნიორის მიმართ

31.12.2021

31.12.2020

GEL

GEL

11.1. პარტნიორიდან მიღებული სესხები

13492234

14851296

11.2. პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე
გადასახდელი პროცენტი

6459169

5866269

19951403

20717565

პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე დარიცხული % შეადგენს 8-10%-ს გრძელვადიანი ვალდებულებები პარტნიორის მიმართ:

	31.12.2020			31.12.2021			სესხის განაკვეთი %
ვალუტა	პარტნიორიდან მიღებული სესხი	გადასახდელი პროცენტი პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე	სულ	პარტნიორიდან მიღებული სესხი	გადასახდელი პროცენტი პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე	სულ	
USD	476947	217507	694454	476947	264807	741754	8-10%
EUR	3302893	1280935	4583828	3428893	1609276	5038169	8-10%

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 31/12/2021 მდგომარეობით შეადგენს 90421 ლარი;
31/12/2020 მდგომარეობით შეადგენს 92122 ლარი.

14. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

2021

2020

GEL

GEL

ნაღდი ფული

4394

9747

ფულადი სახსრები ბანკში

17990

124306

22384

134053

15. ფინანსური კოეფიციენტები

1. ლიკვიდურობის კოეფიციენტები (Liquidity Ratio)

1.1. ფულით დაფარვის კოეფიციენტი (Cash coverage ratio) აჩვენებს არსებული ფულის სიდიდეს გადასახდელ პროცენტზე. გადახდის საკმარისი უნარის საჩვენებლად თანაფარდობა უნდა იყოს 1 ზე მეტი /თანაფარდობა ჩვეულებრივ გამოიყენება გამსესხებლების მიერ იმის დასადგენად, განიცდიან თუ არა არსებული მსესხებლები ფინანსურ სირთულეს და შეუძლიათ თუ არა მათ სესხის აღება ახალი კრედიტორებისგან.

$$\text{Cash Coverage Ratio} = (\text{მოგება დაბეგვრამდე} + \text{არაფულადი გასავლები}) \div \text{საპროცენტო ხარჯი} = (-1078378 + 243273) / 1307632 = -1,01$$

1.2 . მიმდინარე კოეფიციენტი (Current ratio) ზომავს მიმდინარე აქტივები რამდენად ფარავს მიმდინარე ვალდებულებებს. თეორიულად, რაც მაღალია მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი, მით მაღალია კომპანიის შესაძლებლობა დაფაროს თავისი ვალდებულებები, თუმცა ამ კოეფიციენტის საფუძველზე შესაძლოა მიღებულ იქნეს მხოლოდ მიახლოებითი შეფასება, რამდენადაც იგი არ ითვალისწინებს მიმდინარე აქტივების ცალკეული ელემენტების ლიკვიდურობას.

Current ratio = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები

$$\text{Current ratio} = 2057287 / 125358 = 16,41$$

1.3. სწრაფი ლიკვიდურობა (Quick ratio) ფულადი თანხების ფარდობა მიმდინარე აქტივებთან თანაფარდობა ზომავს კომპანიის შესაძლებლობას შეასრულოს თავისი მოკლევადიანი ვალდებულებები ყველაზე ლიკვიდური აქტივებით. ამ მიზეზით, თანაფარდობა გამორიცხავს მარაგს მიმდინარე აქტივებიდან.

$$\text{Quick Ratio} = (\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}) / \text{მიმდინარე ვალდებულებები} = (2057287 - 1013707) / 125358 = 8.32$$

2. ბიზნესის აქტიურობის კოეფიციენტები (Activity Ratios)

2.1 კრედიტორული დავალიანების ბრუნვადობის კოეფიციენტი (Accounts payable turnover ratio) აჩვენებს რამდენად სწრაფად უხდის ბიზნესი მომწოდებლებსა და კრედიტორებს. გადახდის უნარიანობის ბრუნვის კოეფიციენტი არის კომპანიის ლიკვიდურობის ძირითადი მაჩვენებელი და ის, თუ როგორ მართავს ის ფულადი სახსრების მოძრაობას

$$\text{accounts payable turnover ratios} = \text{მთლიანი შესყიდვები} / \text{საშუალო სავაჭრო ვალდებულებები} \\ = 1488867 / (92122 + 90421) / 2 = 16,31$$

2.2 მოთხოვნების ბრუნვადობის კოეფიციენტი (Accounts receivable turnover ratio) დებიტორული დავალიანების ბრუნვის კოეფიციენტი არის ბუღალტრული აღრიცხვის ზომა, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ეფექტურობის შესაფასებლად კლიენტებისგან დებიტორული დავალიანებების

ამოღებისას. ეს თანაფარდობა ზომავს რამდენად კარგად იყენებს კომპანია და მართავს კრედიტს, რომელსაც ის ავრცელებს მომხმარებელზე და რამდენად სწრაფად ხდება ამ მოკლევადიანი დავალიერების ამოღება. ფირმას, რომელიც ეფექტურად აგროვებს დავალიანებას, ექნება უფრო მაღალი დებიტორული დავალიანების ბრუნვის კოეფიციენტი.

Accounts Receivables Turnover Ratio= ნეტო გაყიდვები / საშუალო წლიური სავაჭრო მოთხოვნები = $1510067 / (459615 + 617929) / 2 = 2,8$

2.3 ძირითადი საშუალებების ბრუნვაობის კოეფიციენტი (Fixed asset turnover ratio) ზომავს რამდენად ეფექტურად წარმოქმნის კომპანია გაყიდვებს თავისი ძირითადი საშუალებების გამოყენებით. არ არსებობს იდეალური თანაფარდობა, რომელიც ყველა ინდუსტრიის საორიენტაციოდ ითვლება. ამის ნაცვლად, ინვესტორებმა უნდა შეადარონ კომპანიის ძირითადი აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი იმავე სექტორის-სხვა კომპანიებს. თუ კომპანიას აქვს უფრო მაღალი ფიქსირებული აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი ვიდრე მისი კონკურენტები, ეს აჩვენებს, რომ კომპანია იყენებს თავის ძირითად აქტივებს გაყიდვების უკეთესად გამომუშავებისათვის, ვიდრე მის კონკურენტებს.

Fixed Asset Turnover Ratio = ნეტო გაყიდვები / ნეტო ძირითადი საშუალებები
= $1510067 / 5647138 = 0.3$

2.4 საქონლის მარაგების ბრუნვაობის კოეფიციენტი (Inventory turnover ratio) მარაგების მოცულობა, რომელიც აუცილებელია სათანადო რეალიზაციის უზრუნველსაყოფად

Inventory Turnover ratio= გაყიდული საქონლის თვითღირებულება / საშუალო წლიური მარაგები = $645638 / (1026128 + 1013707) / 2 = 0.63$

2.5 გაყიდვების ფარდობა საბრუნავ კაპიტალთან (Sales to working capital ratio) აჩვენებს საბრუნავი კაპიტალის მოცულობას, რომელიც აუცილებელია მოცემული შემოსავლების უზრუნველსაყოფად.

Sales to Working Capital Ratio= ნეტო გაყიდვები / საშუალო საბრუნავი კაპიტალი = (გაყიდვები - უკან დაბრუნებები) / (სავაჭრო მოთხოვნები + მარაგები - სავაჭრო ვალდებულებები) = $1510067 / (617929 + 1013707 - 90421) = 0,98$

2.6 საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვაობის კოეფიციენტი (Working capital turnover ratio) ზომავს კომპანიის უნარს საბრუნავი კაპიტალის გარკვეული ბაზის საფუძველზე შექმნას შემოსავლები საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვა არის თანაფარდობა, რომელიც ადგენს წმინდა გაყიდვების პროპორციას საბრუნავ კაპიტალთან და ის ზომავს რამდენად ეფექტურად აქცევს ბიზნესი თავის საბრუნავ კაპიტალს გაყიდვების გაზრდილ რიცხვად. საბრუნავი კაპიტალის ბრუნვის კოეფიციენტი ცხადყოფს კავშირს ბიზნეს ოპერაციების დასაფინანსებლად გამოყენებულ ფულსა და შედეგად წარმოქმნილ შემოსავალს შორის.

Working capital turnover ratio= ნეტო გაყიდვები / (მთლიანი აქტივები - მთლიანი ვალდებულებები) = $1510067 / (7704425 - 20110942) = 1510067 / (-12406517) = -0.12$

3. ლევერიჯის კოეფიციენტები (Leverage ratios) ეს კოეფიციენტები ახასიათებენ საწარმო რა ხარისხით იყენებს სესხებს თავის საქმიანობაში და ამ სესხების დაფარვის უნარს
- 3.1 ვალდებულების ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან (Debt to equity ratio) აჩვენებს თუ საწარმოს მმართველობა რა ხარისხით აფინანსებს თავის ოპერაციებს ვალდებულებებით

$$\text{Debt-to-Equity Ratio} = \frac{\text{მთლიანი ვალდებულებები}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}} = \frac{20110942}{(-12406517)} = -1.62$$

- 3.2 ვალდების დაფარვის კოეფიციენტი (Debt service coverage ratio) ახასიათებს კომპანიის შესაძლებლობას გადაიხადოს მისი სასესხო ვალდებულებები

$$\text{Debt-Service Coverage Ratio} = \frac{\text{ნეტო საოპერაციო შემოსავლები}}{\text{მთლიანი ვალდების დაფარვა}} = \frac{(\text{შემოსავლები} - \text{საოპერაციო ხარჯები})}{\text{მიმდინარე ვალდებულებები}} = \frac{-82637}{125358} = -0.7$$

16. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები
ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს ფინანსურ ანგარიშგებაში

შედგენის თარიღი 31.05.2022

დირექტორი
ჯერზი მარიან ბერძი

ფინანსური დირექტორი

მაკა მიქელაძე

