

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს “ღვინის კომპანია შუმი“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

და

აუდიტის დასკვნა

31 დეკემბერი 2021 წელი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ფულის მოძრაობის ანგარიშგება

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.4. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.5. გადასახადები

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

2.8. წინა წლების კორექტირებები

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები:

3.2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

3.3. ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები:

3.4. მარაგები:

3.5. სხვა მოკლევადიანი აქტივები:

3.6. თვითღირებულებით აღრიცხული ბიოლოგიური აქტივები:

3.7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

3.8. ნასესხი სახსრები:

3.9. ამონაგები:

3.10. სხვა საოპერაციო შემოსავალი:

3.11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:

3.12. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები/სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები:

3.13. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან:

3.14. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

3.15. რისკების მართვა

3.16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან:

3.17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

3.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

3.19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 30 მაისი:

დირექტორი

აკაკი ცოფურაშვილი

„ღვინის კომპანია შუმი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ღვინის კომპანია შუმი“-ს (შემდგომში “კომპანია”) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) 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 დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან 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 ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა მენეჯმენტის მიერ, მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე,

„მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად;

- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაბამის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ 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 მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა

შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.

- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავეგემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.

- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებზე

ვანო ხვთისიაშვილი

სერთიფიცირებული აუდიტორი

აუდიტორული ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-310711

შ.პ.ს „აუდიტ სტანდარტი“ (ს/ნ 206190469)

საქართველო, თბილისი

30 მაისი 2023

შპს „აუდიტ-სტანდარტი“-ს
დირექტორი და აუდიტორი:

/ვ. ხვთისიაშვილი/

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	742310	451798	567120	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2405554	4632691	2725083	3.2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	210125	119639	142316	3.3
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები	40690	40300	57000	
მარაგები	4369155	4367984	3713771	
მ.შ. - მზა პროდუქცია	505359	435380	331525	3.4
- სხვა	3863796	3932604	3382246	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	90970	6937	9233	3.5
ბიოლოგიური აქტივები	731691	544350	445484	
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით	731691	544350	445484	3.6
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	26800	6392	7180	3.7
ძირითადი საშუალებები	4443017	2976395	2313892	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	13019622	13106186	9924079	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება (ფინანსური იჯარა)	246415	447708	622921	
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი	94190	273683	371997	
სავაჭრო ვალდებულებები	1127897	2306610	1481495	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	134160	181750	68806	
საგადასახადო ვალდებულებები	183690	280480	194449	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	14328	32623	336608	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		1015746	150000	3.8
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	6820812	5947869	4513765	
სულ ვალდებულებები	8527302	10212786	7368044	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	2000	2000	2000	
საემისიო შემოსავალი		434000	434000	
გაუნაწილებელი მოგება/ დავროვილი ზარალი	4490320	2457400	2120035	
სულ საკუთარი კაპიტალი	4492320	2893400	2556035	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	13019622	13106186	9924079	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	7777424	9538749	7100523	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1612300	3991234	2482282	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.05.2023 წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2021	2020	
ამონაგები	11304390	9424181	3.9
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	10936118	9388545	
- მომსახურების გაწევიდან	368272	35636	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-4650038	-4178377	
საერთო მოგება	6654352	5245804	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	333668	401873	3.10
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1236183	-1127932	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-446935	-380111	
საპროცენტო შემოსავალი	9147	10126	
საპროცენტო ხარჯი	-560826	-465603	3.11
იჯარის ხარჯი	-92272	-116104	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-2694745	-2121890	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4688146	-3799641	
საოპერაციო მოგება	1966206	1446163	
გაუფასურების ხარჯი/ადდგენა	-74275	-206927	
მ.შ. - ფინანსური აქტივების	-74275	-206927	3.12
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	165973	-296927	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	315016	25056	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	2372920	967365	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	2372920	967365	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	2372920	967365	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.05.2023 წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებ ო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2020-თვის	436,000	2,120,035	2,556,035
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	967,365	967,365
სხვა სრული შემოსავალი			-
განაწილებული დივიდენდები	-	(630,000)	(630,000)
ნაშთი 31.12.2020-თვის	436,000	2,457,400	2,893,400
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	2,372,920	2,372,920
სხვა სრული შემოსავალი			-
განაწილებული დივიდენდები	-	(340,000)	(340,000)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(434,000)		
ნაშთი 31.12.2021-თვის	2,000	4,490,320	4,492,320

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.05.2023 წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	13,446,201	7,012,436	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(8,427,234)	(5,794,798)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(1,462,465)	(1,053,922)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები			
გადახდილი გადასახადები	(432,529)	96,792	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება			
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(81,159)	(61,864)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	3,042,815	198,645	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,542,480)	(1,061,244)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან	64,569	9,000	
შემოსულობანი			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წილის შეძენა მეკავშირე საწარმოში			
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში			
მიღებული თანადაფინანსება	159,972	93,178	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)			
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,317,940)	(959,066)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი კაპიტალის ზრდისაგან	-	-	
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(434,000)	-	
სესხების აღება	3,877,680	4,733,214	3.13
სესხების დაფარვა	(3,738,304)	(2,905,546)	
ფინანსური იჯარის ვალდებულების დაფარვა	(201,294)	(175,214)	
გადახდილი პროცენტები	(527,936)	(433,280)	
გადახდილი დივიდენდები	(340,000)	(630,000)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1,363,855)	589,175	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(70,508)	55,924	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	290,512	(115,322)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	451,798	567,120	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	742,310	451,798	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.05.2023 წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შპს „ღვინის კომპანია შუმი“ (შემდგომში – კომპანია) მიერ. შპს „ღვინის კომპანია შუმი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2001 წლის 04 ივნისს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია 231244944, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ.თელავი ლიონიდის ქ. N33. დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო შპს „აი სი ტი“, ს/კ 201952477.

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება დირექტორის მიერ. კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის - აკაკი ცოფურაშვილი.

1.4. კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობები:

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ყურძნის მოყვანა, ღვინის წარმოება ყურძნისგან, საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლიანი სასმელებით, საცალო ვაჭრობა სასმელებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები ასევე, სხვა საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით. კომპანიის ოფისი მდებარეობს საქართველო, ქ.თელავის რაიონი სოფ. წინანდალში.

1.6. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, რაც იწვევს ხშირ საკანონმდებლო ცვლილებებს.

1.7. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით, საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგების „მსს ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.2. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.3. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილება - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, ეხება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვას და აღიარებას.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

თავდაპირველი აღიარება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმომ ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება).

შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი, მაგალითად, დაქირავებული პირისთვის სესხის მიცემა უპროცენტოდ, ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღგ-ის, ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, ზოგიერთი აქციზის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც და იანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია

ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი აღიარდება - 2%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 10%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ბიოლოგიური აქტივების აღრიცხვისთვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

დ) ძირითადი საშუალებების, თვითღირებულებით აღრიცხული ბიოლოგიური აქტივებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როცა დაიწყო მათი გამოყენება.

ე) ძირითადი საშუალებების, თვითღირებულებით აღრიცხული ბიოლოგიური აქტივებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, საბალანსო და ნარჩენ (სალიკვიდაციო) ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული მათგანისთვის ნარჩენი

სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 4%;
მსუბუქი ავტომობილები	- 12.5%;
ავტოსატრანსპორტო ტექნიკა	- 10%;
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	- 20%;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 10%;
მანქანა-დანადგარები	- 12.50%
საოფისე აღჭურვილობა	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 3.33%-50%.

ვ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითიკორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს. გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება მსს ფასს-ის მიხედვით გამოთვლილ საგადასახადო აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

2017 წლიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის რეფორმა (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოუშვებთ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი;

100 RUB = 4.1479 ლარი; 1 GBP = 4.1737 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი;

100 RUB = 4.4031 ლარი; 1 GBP = 4.4529 ლარი.

2.8. წინა წლების კორექტირებები

კომპანიამ მოახდინა წინა პერიოდში დაფიქსირებული შეცდომების გასწორება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რამაც შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 2020 წლის 1 იანვრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით:

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 1 იანვარი, 2020	წინა ანგარიშის მაკორექტირებელი კორექტირებული		
	მიხედვით	შესწორება	თანხა
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	567,435	(315)	567,120
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,674,573	50,510	2,725,083
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	105,267	37,049	142,316
მარაგები	3,975,189	(261,418)	3,713,771
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	65,245	(56,012)	9,233
ბიოლოგიური აქტივები		445,484	445,484
სხვა არამატერიალური აქტივები	6,827	353	7,180
ძირითადი საშუალებები	2,459,222	(145,330)	2,313,892
საიჯარო ვალდებულება (ფინანსური იჯარა)	220,841	402,080	622,921
სავაჭრო ვალდებულებები	1,738,573	(257,078)	1,481,495
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	65,345	3,461	68,806
საგადასახადო ვალდებულებები	131,643	62,806	194,449
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	355,170	(18,562)	336,608
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	150,000	-	150,000
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	4,638,190	(124,425)	4,513,765
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	2,000	-	2,000
საემისიო შემოსავალი	434,000	-	434,000
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	2,117,996	2,039	2,120,035

**ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე
31 დეკემბერი, 2020**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები
მარაგები
სხვა მოკლევადიანი აქტივები
ბიოლოგიური აქტივები
სხვა არამატერიალური აქტივები
ძირითადი საშუალებები
საიჯარო ვალდებულება (ფინანსური იჯარა)
სავაჭრო ვალდებულებები
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ
საგადასახადო ვალდებულებები
გამოუმუშავებელი შემოსავალი
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)
საემისიო შემოსავალი
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი

წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
442,572	9,226	451,798
4,625,647	7,044	4,632,691
139,338	(19,699)	119,639
4,299,652	68,332	4,367,984
43,337	(36,400)	6,937
	544,350	544,350
5,997	395	6,392
3,308,147	(331,752)	2,976,395
158,201	289,507	447,708
2,529,490	(222,880)	2,306,610
163,926	17,824	181,750
189,581	90,899	280,480
66,110	(33,487)	32,623
1,015,746	-	1,015,746
5,861,690	86,179	5,947,869
2,000	-	2,000
434,000	-	434,000
2,443,946	13,454	2,457,400

**ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგებაზე**

2020

ნეტო ამონაგები
გაყიდვების თვითღირებულება
სხვა საოპერაციო შემოსავალი
დასაქმებულთა ანაზღაურება
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი
საპროცენტო შემოსავალი
საპროცენტო ხარჯი
იჯარის ხარჯი
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
9,418,898	5,283	9,424,181
(4,125,299)	(53,078)	(4,178,377)
412,410	(10,537)	401,873
(1,350,889)	222,957	(1,127,932)
(372,333)	(7,778)	(380,111)
87,588	(77,462)	10,126
(431,643)	(33,960)	(465,603)
(116,098)	(6)	(116,104)
(2,197,263)	75,373	(2,121,890)
(164,580)	(42,347)	(206,927)
(124,059)	(172,868)	(296,927)
(80,782)	105,838	25,056

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	6,088	48,885	-
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	57,639	23,668	69,798
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	678,582	378,917	496,643
ევროები საბანკო ანგარიშებზე	-	-	677
სხვა ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე		329	3
სულ:	742,310	451,798	567,120

3.2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები	2,686,420	4,839,618	2,725,083
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(281,202)	(206,927)	
სხვა მოთხოვნები	336		
სულ:	2,405,554	4,632,691	2,725,083

3.3. ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	153,928	61,689	81,789
წინასწარ ანაზღაურებული დაზღვევა	5,967	5,494	3,527
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	9,440	12,156	
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	40,690	40,300	57,000
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	101		
სულ:	210,125	119,639	142,316

3.4. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
გადასაყიდი საქონელი	17,157	24,154	41,442
წედლეული და მასალები	3,838,689	3,903,525	3,335,339
მზა პროდუქცია	505359.19	435379	331,525
საწვავ-საძვრები მასალები	1250.67	434.74	2,258
სხვა	6,699	4,490	3,206
სულ:	4,369,155	4,367,984	3,713,771

3.5. სხვა მოკლევადიანი აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
წინასწარ გადახდილი საპენსიო ანარიცხები	78,422		
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	10,509	6,937	9,233
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2,039		
სულ:	90,970	6,937	9,233

3.6. თვითღირებულებით აღრიცხული ბიოლოგიური აქტივები:

	ვენახები
ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარი	446,787
შემოსვლა	106,423
გასვლა	
2020 წლის 31 დეკემბერი	553,210
დაგროვილი ცვეთა	
2020 წლის 1 იანვარი	1,303
ცვეთის ხარჯი	7,557
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	8,860
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
2020 წლის 1 იანვარი	445,484
2020 წლის 31 დეკემბერი	544,350

	ვენახები
ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარი	553,210
შემოსვლა	198,314
გასვლა	
2021 წლის 31 დეკემბერი	751,524
დაგროვილი ცვეთა	
2021 წლის 1 იანვარი	8,860
ცვეთის ხარჯი	10,973
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	19,833
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
2021 წლის 1 იანვარი	544,350
2021 წლის 31 დეკემბერი	731,691

3.7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	დაუმონტა ჟებელი მოწყობილ ობები	შენობება ნაგებობები	მანქანა დანადგარები და ტურბინული მოწყობილობ ები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით შეძენილი ძირითადი საშუალებები	მსუბუქი ავტომობილე ბი	ავტოსატრა ნსპორტო ტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	მცირეფასი ანი ძ/ს	ხელოვნების ნიმუშები	პატენტები და ლიცენზიები	სხვა არამატერია ლი ქტივები	სულ
ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარი	35,606	189,564	-	877,443	1,575,265	427,729	711,849	66,473	75,028	333,093	31,179	78,800	1,702	14,361	4,418,091
შემოსვლა	-	376,649	-	198,509	630,842	49,786	-	-	-	-	9,444	7,233	-	-	1,272,463
გასვლა		(225,487)						(20,247)							(245,734)
2020 წლის 31 დეკემბერი	35,606	340,726	-	1,075,951	2,206,107	477,515	711,849	46,226	75,028	333,093	40,623	86,033	1,702	14,361	5,444,820
დაგროვილი ცვეთა															
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	-	153,575	748,641	223,430	711,849	46,724	15,724	171,336	16,858	-	184	8,698	2,097,019
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	41,486	194,112	71,183	-	2,418	7,163	44,413	14,968	-	170	618	376,531
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა		-	-	-	-	-		(11,516)	-	-	-	-	-	-	(11,516)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	195,061	942,752	294,613	711,849	37,626	22,886	215,750	31,826	-	355	9,316	2,462,033
წმინდა საბალანსო ღირებულება															
2020წლის 1 იანვარი	35,606	189,564	-	723,868	826,624	204,299	-	19,750	59,305	161,756	14,321	78,800	1,517	5,663	2,321,072
2020 წლის 31 დეკემბერი	35,606	340,726	-	880,891	1,263,355	182,902	-	8,600	52,142	117,343	8,797	86,033	1,347	5,045	2,982,787

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	დაუმონტა ჟებელი მოწყობილ ობები	შენობება ნაგებობები	მანქანა დანადგარები და ტურბინული მოწყობილობ ები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით შეძენილი ძირითადი საშუალებები	მსუბუქი ავტომობილე ბი	ავტოსატრა ნსპორტო ტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	მცირეფასი ანი ძ/ს	ხელოვნების ნიმუშები	პატენტები და ლიცენზიები	სხვა არამატერია ლი ქტივები	სულ
ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარი	35,606	340,726	-	1,075,951	2,206,107	477,515	711,849	46,226	75,028	333,093	40,623	86,033	1,702	14,361	5,444,820
შემოსვლა	301,266	71,624	578,509	390,127	628,901	88,535		145,522		6,046	28,484	30,513	3,856	17,341	2,290,722
გასვლა		(361,566)					(3,386)								(364,952)
2021 წლის 31 დეკემბერი	336,872	50,784	578,509	1,466,078	2,835,007	566,049	708,463	191,748	75,028	339,138	69,107	116,546	5,557	31,701	7,370,590
დაგროვილი ცვეთა															
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	-	195,061	942,752	294,613	711,849	37,626	22,886	215,750	31,826	-	355	9,316	2,462,033
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	51,400	245,021	75,280	-	10,734	7,163	36,503	15,236	-	170	618	442,125
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა		-	-	-	-	-	(3,386)		-	-	-	-	-	-	(3,386)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	246,461	1,187,773	369,893	708,463	48,360	30,049	252,252	47,063	-	525	9,934	2,900,773
წმინდა საბალანსო ღირებულება															
2021 წლის 1 იანვარი	35,606	340,726	-	880,891	1,263,355	182,902	-	8,600	52,142	117,343	8,797	86,033	1,347	5,045	2,982,787
2021 წლის 31 დეკემბერი	336,872	50,784	578,509	1,219,617	1,647,234	196,157	-	143,388	44,979	86,886	22,044	116,546	5,033	21,767	4,469,817

3.8. ნასესხი სახსრები:

	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2020 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2019 მდგომარეობით
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები კომერციული ბანკებისგან (ძირი)		1,015,746	150,000
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები კომერციული ბანკებისგან (ძირი)	6,072,001	5,125,845	3,886,815
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები ფიზიკური პირისგან (ძირი)	523,505	601,089	479,506
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები ფიზიკური პირისგან (პროცენტი)	225,307	220,935	147,444
სულ:	6,820,812	6,963,615	4,663,765

3.9. ამონაგები:

	2021 წელი	2020 წელი
ამონაგები ექსპორტიდან	9658859	8647386
ამონაგები ადგილობრივი რეალიზაციიდან	1645531	776795
სულ:	11304390	9424181

3.10. სხვა საოპერაციო შემოსავალი:

	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი საკუთარი მოსავლის მიღებიდან	330649	397467
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3019	4406
სულ:	333668	401873

3.11. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2021 წელი	2020 წელი
რეკლამის ხარჯები	236943	115226
მარკეტინგული ხარჯები	441562	233721
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი	235576	263644
საშუამავლო მომსახურების ხარჯები	8372	6979
საკომისიო ანაზღაურება ტურისტების შეოყვანაზე ტურისტულ კომპლექსში		624
მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების ხარჯები	376939	269895
მზა პროდუქციის ლაბორატორიის ნიმუშების ხარჯი (ექსპორტი)	11127	9435
საბაჟოზე გაწეული ექსპორტის ხარჯები	562	1074
აქციზური მარკების ხარჯი	142	53
სალარო აპარატებთან დაკავშირებული ხარჯები	487	593
მიწოდების სხვა ხარჯები	29321	20972
ღვინის ლაბორატორიული შემოწმების ხარჯები	59799	46281
დაცვის მომსახურება და მსგავსი	38283	35293
ვენახის მოვლაზე გაწეული ხარჯი	423519	653532
ლაბორატორიული მომსახურების ხარჯი	8560	4091
ელექტროენერგიის ხარჯები	79278	13970
გაზი და წყალი	18815	11033
დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯები	48	240
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯები	19125	7734
საკანცელარიო ხარჯები	3032	1872
კომპიუტერის ხარჯები	11756	10394
კომუნიკაციის ხარჯები	16362	17910
დაზღვევის ხარჯები, გარდა პერსონალის დაზღვევაზე გადახდილისა	37175	5355
დაზღვევის ხარჯები, პერსონალის დაზღვევა	10208	11222
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	96724	33778
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	71376	75364
სწავლებისა და ტრენინგის ხარჯი	2175	4156
გადახდილი მოსაკრებლები		9317
საგადასახადო ხარჯები	33180	23045
საბაჟოზე გაწეული ხარჯები	4718	3004
საბანკო ხარჯები (გარდა კონვერტაციისა და ტერმინალებისა)	36022	25858
საბანკო ხარჯები კონვერტაციიდან	38171	25079
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	3638	8342
ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯები (გარდა ავტომანქანებისა)	22454	4176
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯები (გარდა ავტომანქანებისა)	7524	6816
ავტომანქანების რემონტის ხარჯები	4676	10670
ავტომანქანის საექსპლუატაციო ხარჯები	15610	7668
წარმომადგენლობითი ხარჯები	50588	9041
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები	161743	71035
ტრანსპორტირების ხარჯი და მსგავსი	76655	63399
საქველმოქმედო ხარჯები	2500	
სულ:	2694745	2121890

3.12. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები/სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები:

	2021 წელი	2020 წელი
არასაოპერაციო ზარალი ძს რეალიზაციიდან		2531
სამეურნეო ჯარიმები და პირგასამტეხლოები	14747	58582
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	81968	71860
სულ:	96715	132973

	2021 წელი	2020 წელი
არასაოპერაციო მოგება ძს რეალიზაციიდან	54719	2800
შელავთი საშემოსავლო გადასახადში პანდემიის პერიოდში	23750	52095
სადაზღვევო კომპენსაცია	96991	
სახელმწიფო სუბსიდია ფიზიკური პირებისგან ყურძნის შესყიდვისას	53671	
მიზნობრივი თანადაფინანსება	159972	93178
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	22628	9956
სულ:	411731	158029

3.13. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან:

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლასიფიკაციით ან	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების	ვალდებულების აღება რეკლასიფიკაციით ან	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	6,141,591	3,738,304	-	222,551	3,877,680		13,586	6,072,001
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	601,089	-	-	77,584				748,812
სალიზინგო ვალდებულება	447,708	201,294				-		246,415
სულ:	7,190,388	3,939,598	-	300,136	3,877,680	-	13,586	7,067,228

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა	დაფარვა რეკლასიფიკაციით ან	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ		499,151	-	-	499,151	-	-
გადასახდელი პროცენტები ფიზიკური პირის მიმართ	220,935			28,517	32,889		225,307
გადასახდელი პროცენტები სალიზინგო ვალდებულებებიდან		28,786			28,786		
სულ:	220,935	527,936	-	28,517	560,825	-	225,307

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლასიფი კაპიტით ან	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების	ვალდებულ ბის აღება რეკლასიფიკა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	4,036,815	2,905,546	-	12,942	4,733,214	-	290,050	6,141,591
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	479,506		-	-			121,583	601,089
სალიზინგო ვალდებულება	622,922	175,214	-	-		-		447,708
სულ:	5,139,242	3,080,760	-	12,942	4,733,214	-	411,633	7,190,388

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა	დაფარვა რეკლასიფი კაპიტით ან	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულ ბა 31.12.2020- მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ		402,390	-	-	402,390	-	-
გადასახდელი პროცენტები ფიზიკური პირის მიმართ	147,444				32,323	41,168	220,935
გადასახდელი პროცენტები სალიზინგო ვალდებულებებიდან		30,890			30,890		
სულ:	147,444	433,280	-	-	465,603	41,168	220,935

3.14. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს გაგებული როგორც დაუყოვნებლივ რეალიზებადი, აქტივების ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების გზით. შეფასების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.15. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აზროვნებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს და აშშ დოლარისა მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31.12.2021

	EUR	USD	GBP	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		678,582		678,582
სავაჭრო მოთხოვნები	4,639	1,776,715	94,513	1,875,867
სხვა მიმდინარე აქტივები		21,830		21,830
აქტივები სულ:	4,639	2,477,127	94,513	2,576,279
სავაჭრო ვალდებულებები	181,706	311,620		493,326
მოკლევადიანი სესხები				-
გრძელვადიანი სესხები	1,647,644	1,613,409		3,261,053
	-	-		-
ვალდებულებები სულ:	1,829,350	1,925,030	-	3,754,379
ნეტო შედეგი	(1,824,711)	552,098	94,513	(1,178,100)
10% ცვლილება	(182,471)	55,210	9,451	(117,810)

31.12.2020

	EUR	USD	GBP	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		396,938	326	397,263
სავაჭრო მოთხოვნები		4,088,613	41,240	4,129,853
სხვა მიმდინარე აქტივები		12,156		12,156
				-
აქტივები სულ:	-	4,497,707	41,566	4,539,273
სავაჭრო ვალდებულებები	499,462	698,719		1,198,181
მოკლევადიანი სესხები	-	1,015,746		1,015,746
გრძელვადიანი სესხები	2,007,812	807,344		2,815,156
	-	-		-
ვალდებულებები სულ:	2,507,274	2,521,809	-	5,029,083
ნეტო შედეგი	(2,507,274)	1,975,898	41,566	(489,810)
10% ცვლილება	(250,727)	197,590	4,157	(48,981)

3.16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან:

განხორციელებული ტრანზაქციები
პარტნიორთან და მენეჯმენტთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2020	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წ.	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წ.
ხელფასი	37,240	52,885		
დივიდენდი			340,000	630,000
ვალდებულება ფინანსური ოჯარიდან	181,121	332,226		
სავაჭრო მოთხოვნები	102,137	102,137		
ადმინისტრაციული ხელფასის ხარჯი			319,732	363,454
ჩვეულებრივი ოჯარის ხარჯი			35,000	16,000
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური ოჯარიდან			6,695	7,860

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო გახდა მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის სიმცირე ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საერთო დავები არ ჰქონია.

3.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2023 წლის 30 მაისამდე, არ მომხდარა რაიმე სხვა სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 30 მაისს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შ.პ.ს“ღვინის კომპანია შუმი“

მმართველობის ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2021

1. კომპანიის ბიზნესი, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ღვინის კომპანია შუმი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას რომელიც დაარსდა 2001 წლის 04 ივნისს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მევენახეობა, ღვინის წარმოება და რეალიზაცია როგორც ადგილობრივ ისე საერთაშორისო ბაზრებზე. კომპანიის საწარმოო ინფრასტრუქტურა და ვენახები მდებარეობს ქ. თელავში, გარდა ამისა კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სარესტორნო მომსახურებას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები იყვნენ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აი სი ტი“ (ს/ნ 201952477) 100%-იანი წილით.

2021 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 85 ადამიანი (2020: 89 ადამიანი).

2022 წელს კომპანია გეგმავს ინვესტირებას ღვინის წარმოებაში. მენეჯმენტი აპირებს პროდუქციის პორტფელის გაზრდას, რაც მოითხოვს საწარმოო სიმძლავრეების გაზრდასაც.

2. კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევითი და საცდელი სამუშაოები

2021 წელს კომპანიას კვლევითი და საცდელი სამუშაოები არ ჩატარებია

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების და მათი მართვის მექანიზმის მიმოხილვა

კომპანიის პოლიტიკაა ითანამშრომლოს მხოლოდ გადახდისუნარიან კლიენტებთან. საგადახდო პირობები მერყეობს 30 დღიდან 90 დღემდე. საკრედიტო რისკის მართვა ხორციელდება ხანდაზმულობის რეგულარული ანალიზით, გარდა ამისა კომპანია იყენებს საკრედიტო ლიმიტებს კლიენტების ჭრილში.

კომპანიის აქვს ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად არსებობს სავალუტო რისკები. კომპანიის ძირითადი სავალუტო ტრანზაქციები დაკავშირებული საექსპორტო გაყიდვებთან, სადაც ძირითადი ვალუტაა აშშ დოლარი და ევრო. კომპანიის უმეტესი ტრანზაქცია ეროვნულ ვალუტაში ხორციელდება.

კომპანია ლიკვიდობის მართვის ფრთხილი პოლიტიკა აქვს, ცდილობს რა იქონიოს საკმარისი ნაღდი ფული და ლიკვიდური აქტივები, რათა უზრუნველყოს ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვა. კომპანიის მიზანია გაყიდვების მოცულობის ზრდა და მიღებული ნაღდი ფულით ვალდებულებების შემცირება. ამის გარდა კომპანიისთვის საკრედიტო საშუალებები ხელიმისაწვდომია. ასევე მენეჯმენტი დარწმუნებულია რომ კომპანიის დამფუძნებლების მხრიდან არის მზაობა საჭიროების შემთხვევაში უზრუნველყოს კომპანია საკმარისი რესურსით, რათა მოხერხდეს ვალდებულებების გასტუმრება.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები

სამუშაო გარემო :

კომპანიამ განსაზღვრა, უზრუნველყო და ინარჩუნებს სამუშაო გარემოს, რომელიც აუცილებელია პროცესების მიმდინარეობისა და მომსახურების შესაბამისობისათვის დადგენილ მოთხოვნებთან. სამუშაო გარემოში იგულისხმება ადამიანური და ფიზიკური ფაქტორების კომბინაცია, როგორიცაა: ა) სოციალური (არა-დისკრიმინაციული, მშვიდი, არა-კონფრონტაციული); ბ) ფსიქოლოგიური (სტრესული სიტუაციის შემცირება, გადაღლის პრევენცია, ემოციური დაცვა); გ) ფიზიკური (ტემპერატურა, გათბობა, ტენიანობა, განათება, ჰაერცვლა, ჰიგიენა, ხმაური);

შრომის დაცვა/ტექნიკური უსაფრთხოება:

კომპანიაში შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნები შეესაბამება საქართველოში მოქმედ კანონმდებლობას.

კომპანიის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიაში შრომის დაცვის თვალსაზრისით პერსონალისათვის საფრთხის შემცველი ადგილების გამოვლენა, განახორციელოს საფრთხის ანალიზი, შეაფასოს ამ საფრთხის მოხდენის რისკი და საკონტროლო ზომები გაატაროს ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნების შესასრულებლად.

შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მენეჯერის მიერ შეფასებული და მაქსიმალურად კონტროლირებულია პერსონალის შრომითი გარემოს მიმართ არსებული სპეციფიკური რისკები. არსებობს პოტენციური საფრთხეების მონაცემთა ბაზა, სადაც განხილულია ყველა შესაძლო საფრთხე პერსონალის ჯანმრთელობის მიმართ.

ნარჩენების განთავსება და გარემოს დაცვა:

კომპანია ზრუნავს ნარჩენების რაოდენობის შემცირებაზე, იცავს და ემორჩილება ყველა ადგილობრივ კანონს და ნორმატიულ აქტს ნარჩენების შეგროვების, შენახვის, გადამუშავების და გატანის შესახებ და შესაბამისობაშია გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან.

ხარისხის პოლიტიკის შედგენა

ჩვენი კომპანიის ხელმძღვანელობამ:

- შეიმუშავა, დანერგა და ინარჩუნებს ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც შეესაბამება კომპანიის მიზნებს, არსს და ხელს უწყობს მის სტრატეგიულ მიმართულებებს;
- შეიცავს ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის მუდმივი გაუმჯობესების პასუხისმგებლობას.

კომპანიის ფუნქციები, პასუხისმგებლობები და ავტორიზაცია

ჩვენი კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ შედგენილი და დამტკიცებულია პასუხისმგებლობები და უფლებები საჭირო პოზიციებისათვის და გაცნობილია შესაბამისი პერსონალის მიერ.

განსაზღვრულია პასუხისმგებლობები და უფლებები იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს:

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესაბამისობა;
- პროცესების მიერ წინანსწარ დადგენილი შედეგების მიღება;
- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესრულებისა და გაუმჯობესების შესაძლებლობების რეპორტირება განსაკუთრებით ზედა მენეჯმენტისთვის;
- კომპანიის კლიენტზე ორიენტირებულობის ხელშეწყობა;
- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის ცვლილებების დაგეგმვის და დანერგვის შემთხვევაში ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შენარჩუნება.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

მომგებიანობის თვალსაზრისით, 2021 წლის განმავლობაში, შპს „ღვინის კომპანია შუმი“-ის EBITDA-ს მარჯა შეადგენს 25%-ს, 2020 (15%), რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, გადასახადები და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან;

2021 წელს წმინდა მოგების მარჯა შეადგენდა 21 %-ს, 2020 (10%), რომელიც გამოითვლება მოგება გადასახადის გადახდამდე შეფარდებული ამონაგებთან. უკუგების თვალსაზრისით, მოგება კაპიტალთან მიმართებაში შეადგენდა 53%-ს, 2020 (33%) (წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან), უკუგება აქტივებზე კი 18%-ს, 2020 (7%) (წმინდა მოგება გადასახადების შემდეგ შეფარდებული მთლიან აქტივებზე).

2021 წელს კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები 2020 წელთან შედარებით საგრძნობლად გაუმჯობესდა.

შპს „ღვინის კომპანია შუმი“-ს

გენერალური დირექტორი:

/ ა.ცოფურაშვილი/

30.05.2023 წ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 30 მაისი:

დირექტორი



აკაკი ცოფურაშვილი

„ღვინის კომპანია შუმი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ღვინის კომპანია შუმი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) 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 დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან 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 ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა მენეჯმენტის მიერ, მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე,

„მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად;
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაბამის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ 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 მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა

შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მიფუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებზე

ვანო ხვთისიაშვილი

სერთიფიცირებული აუდიტორი

აუდიტორული ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-310711

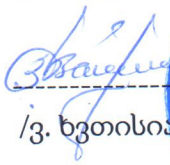
შ.პ.ს „აუდიტ სტანდარტი“ (ს/ნ 206190469)

საქართველო, თბილისი

30 მაისი 2023

შპს „აუდიტ-სტანდარტი“-ს

დირექტორი და აუდიტორი:



/ვ. ხვთისიაშვილი/



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	742310	451798	567120	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2405554	4632691	2725083	3.2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	210125	119639	142316	3.3
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები	40690	40300	57000	
მარაგები	4369155	4367984	3713771	
მ.შ. - მზა პროდუქცია	505359	435380	331525	3.4
- სხვა	3863796	3932604	3382246	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	90970	6937	9233	3.5
ბიოლოგიური აქტივები	731691	544350	445484	
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით	731691	544350	445484	3.6
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	26800	6392	7180	3.7
ძირითადი საშუალებები	4443017	2976395	2313892	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	13019622	13106186	9924079	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება (ფინანსური იჯარა)	246415	447708	622921	3.8
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი	94190	273683	371997	
სავაჭრო ვალდებულებები	1127897	2306610	1481495	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	134160	181750	68806	
საგადასახადო ვალდებულებები	183690	280480	194449	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	14328	32623	336608	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		1015746	150000	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	6820812	5947869	4513765	
სულ ვალდებულებები	8527302	10212786	7368044	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	2000	2000	2000	
საემისიო შემოსავალი		434000	434000	
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	4490320	2457400	2120035	
სულ საკუთარი კაპიტალი	4492320	2893400	2556035	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	13019622	13106186	9924079	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	7777424	9538749	7100523	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1612300	3991234	2482282	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.05.2023 წ.

დირექტორი:  აკაკი ცოფურაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2021	2020	
ამონაგები	11304390	9424181	3.9
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	10936118	9388545	
- მომსახურების გაწევიდან	368272	35636	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-4650038	-4178377	
საერთო მოგება	6654352	5245804	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	333668	401873	3.10
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1236183	-1127932	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-446935	-380111	
საპროცენტო შემოსავალი	9147	10126	
საპროცენტო ხარჯი	-560826	-465603	3.11
იჯარის ხარჯი	-92272	-116104	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-2694745	-2121890	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4688146	-3799641	
საოპერაციო მოგება	1966206	1446163	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა	-74275	-206927	
მ.შ. - ფინანსური აქტივების	-74275	-206927	
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	165973	-296927	3.12
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	315016	25056	
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	2372920	967365	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	2372920	967365	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მკვაჟ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	2372920	967365	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.05.2023 წ.

დირექტორი: _____



აკაკი ცოფურაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებ ო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2020-თვის	436,000	2,120,035	2,556,035
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	967,365	967,365
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
განაწილებული დივიდენდები	-	(630,000)	(630,000)
ნაშთი 31.12.2020-თვის	436,000	2,457,400	2,893,400
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	2,372,920	2,372,920
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
განაწილებული დივიდენდები	-	(340,000)	(340,000)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(434,000)	-	-
ნაშთი 31.12.2021-თვის	2,000	4,490,320	4,492,320

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.05.2023 წ.

დირექტორი: _____




აკაკი ცოფურაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი საერთაშორისო ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2021 წელი	2020 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	13,446,201	7,012,436	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(8,427,234)	(5,794,798)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება (საპენსიო შენატანების ჩათვლით)	(1,462,465)	(1,053,922)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები			
გადახდილი გადასახადები	(432,529)	96,792	
გამოყენების შეზღუდული უფლების მქონე ანგარიშებზე განთავსება			
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(81,159)	(61,864)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	3,042,815	198,645	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,542,480)	(1,061,244)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	64,569	9,000	
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
წილის შეძენა მეკავშირე საწარმოში			
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში			
მიღებული თანადაფინანსება	159,972	93,178	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)			
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,317,940)	(959,066)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი კაპიტალის ზრდისაგან	-	-	
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(434,000)	-	
სესხების აღება	3,877,680	4,733,214	3.13
სესხების დაფარვა	(3,738,304)	(2,905,546)	
ფინანსური იჯარის ვალდებულების დაფარვა	(201,294)	(175,214)	
გადახდილი პროცენტები	(527,936)	(433,280)	
გადახდილი დივიდენდები	(340,000)	(630,000)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1,363,855)	589,175	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(70,508)	55,924	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	290,512	(115,322)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	451,798	567,120	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	742,310	451,798	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 30.05.2023 წ.

დირექტორი: _____



აკაკი ცოფურაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შ.პ.ს „ღვინის კომპანია შუმი“

მმართველობის ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2021

1. კომპანიის ბიზნესი, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ღვინის კომპანია შუმი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას რომელიც დაარსდა 2001 წლის 04 ივნისს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მევენახეობა, ღვინის წარმოება და რეალიზაცია როგორც ადგილობრივ ისე საერთაშორისო ბაზრებზე. კომპანიის საწარმოო ინფრასტრუქტურა და ვენახები მდებარეობს ქ. თელავში, გარდა ამისა კომპანიის საქმიანობა მოიცავს სარესტორნო მომსახურებას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები იყვნენ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აი სი ტი“ (ს/ნ 201952477) 100%-იანი წილით.

2021 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 85 ადამიანი (2020: 89 ადამიანი).

2022 წელს კომპანია გეგმავს ინვესტირებას ღვინის წარმოებაში. მენეჯმენტი აპირებს პროდუქციის პორტფელის გაზრდას, რაც მოითხოვს საწარმოო სიმძლავრეების გაზრდასაც.

2. კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევითი და საცდელი სამუშაოები

2021 წელს კომპანიას კვლევითი და საცდელი სამუშაოები არ ჩატარებია

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების და მათი მართვის მექანიზმის მიმოხილვა

კომპანიის პოლიტიკაა ითანამშრომლოს მხოლოდ გადახდისუნარიან კლიენტებთან. საგადახდო პირობები მერყეობს 30 დღიდან 90 დღემდე. საკრედიტო რისკის მართვა ხორციელდება ხანდაზმულობის რეგულარული ანალიზით, გარდა ამისა კომპანია იყენებს საკრედიტო ლიმიტებს კლიენტების კრილში.

კომპანიის აქვს ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად არსებობს სავალუტო რისკები. კომპანიის ძირითადი სავალუტო ტრანზაქციები დაკავშირებული საექსპორტო გაყიდვებთან, სადაც ძირითადი ვალუტაა აშშ დოლარი და ევრო. კომპანიის უმეტესი ტრანზაქცია ეროვნულ ვალუტაში ხორციელდება.

კომპანია ლიკვიდობის მართვის ფრთხილი პოლიტიკა აქვს, ცდილობს რა იქონიოს საკმარისი ნაღდი ფული და ლიკვიდური აქტივები, რათა უზრუნველყოს ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვა. კომპანიის მიზანია გაყიდვების მოცულობის ზრდა და მიღებული ნაღდი ფულით ვალდებულებების შემცირება. ამის გარდა კომპანიისთვის საკრედიტო საშუალებები ხელმისაწვდომია. ასევე მენეჯმენტი დარწმუნებულია რომ კომპანიის დამფუძნებლების მხრიდან არის მზაობა საჭიროების შემთხვევაში უზრუნველყოს კომპანია საკმარისი რესურსით, რათა მოხერხდეს ვალდებულებების გასტუმრება.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები

სამუშაო გარემო :

კომპანიამ განსაზღვრა, უზრუნველყო და ინარჩუნებს სამუშაო გარემოს, რომელიც აუცილებელია პროცესების მიმდინარეობისა და მომსახურების შესაბამისობისათვის დადგენილ მოთხოვნებთან. სამუშაო გარემოში იგულისხმება ადამიანური და ფიზიკური ფაქტორების კომბინაცია, როგორცაა: ა) სოციალური (არა-დისკრიმინაციული, მშვიდი, არა-კონფრონტაციული); ბ) ფსიქოლოგიური (სტრესული სიტუაციის შემცირება, გადაღლის პრევენცია, ემოციური დაცვა); გ) ფიზიკური (ტემპერატურა, გათბობა, ტენიანობა, განათება, ჰაერცვლა, ჰიგიენა, ხმაური);

შრომის დაცვა/ტექნიკური უსაფრთხოება:

კომპანიაში შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნები შეესაბამება საქართველოში მოქმედ კანონმდებლობას.

კომპანიის მიზანია უზრუნველყოს კომპანიაში შრომის დაცვის თვალსაზრისით პერსონალისათვის საფრთხის შემცველი ადგილების გამოვლენა, განახორციელოს საფრთხის ანალიზი, შეაფასოს ამ საფრთხის მოხდენის რისკი და საკონტროლო ზომები გაატაროს ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნების შესასრულებლად.

შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მენეჯერის მიერ შეფასებული და მაქსიმალურად კონტროლირებულია პერსონალის შრომითი გარემოს მიმართ არსებული სპეციფიკური რისკები. არსებობს პოტენციური საფრთხეების მონაცემთა ბაზა, სადაც განხილულია ყველა შესაძლო საფრთხე პერსონალის ჯანმრთელობის მიმართ.

ნარჩენების განთავსება და გარემოს დაცვა:

კომპანია ზრუნავს ნარჩენების რაოდენობის შემცირებაზე, იცავს და ემორჩილება ყველა ადგილობრივ კანონს და ნორმატიულ აქტს ნარჩენების შეგროვების, შენახვის, გადამუშავების და გატანის შესახებ და შესაბამისობაშია გარემოს დაცვის მოთხოვნებთან.

ხარისხის პოლიტიკის შედეგა

ჩვენი კომპანიის ხელმძღვანელობამ:

- შეიმუშავა, დანერგა და ინარჩუნებს ხარისხის პოლიტიკას, რომელიც შეესაბამება კომპანიის მიზნებს, არსს და ხელს უწყობს მის სტრატეგიულ მიმართულებებს;
- შეიცავს ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის მუდმივი გაუმჯობესების პასუხისმგებლობას.

კომპანიის ფუნქციები, პასუხისმგებლობები და ავტორიზაცია

ჩვენი კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ შედგენილი და დამტკიცებულია პასუხისმგებლობები და უფლებები საჭირო პოზიციებისათვის და გაცნობილია შესაბამისი პერსონალის მიერ.

განსაზღვრულია პასუხისმგებლობები და უფლებები იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს:

- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესაბამისობა;
- პროცესების მიერ წინანსწარ დადგენილი შედეგების მიღება;
- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შესრულებისა და გაუმჯობესების შესაძლებლობების რეპორტირება განსაკუთრებით ზედა მენეჯმენტისთვის;
- კომპანიის კლიენტზე ორიენტირებულობის ხელშეწყობა;
- ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის ცვლილებების დაგეგმვის და დანერგვის შემთხვევაში ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის შენარჩუნება.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

მომგებიანობის თვალსაზრისით, 2021 წლის განმავლობაში, შპს „ღვინის კომპანია შუმი“-ის EBITDA-ს მარჯა შეადგენს 25%-ს, 2020 (15%), რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, გადასახადები და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან;

2021 წელს წმინდა მოგების მარჟა შეადგენდა 21 %-ს, 2020 (10%), რომელიც გამოითვლება მოგება გადასახადის გადახდამდე შეფარდებული ამონაგებთან. უკუგების თვალსაზრისით, მოგება კაპიტალთან მიმართებაში შეადგენდა 53%-ს, 2020 (33%) (წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან), უკუგება აქტივებზე კი 18%-ს, 2020 (7%) (წმინდა მოგება გადასახადების შემდეგ შეფარდებული მთლიან აქტივებზე).

2021 წელს კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები 2020 წელთან შედარებით საგრძნობლად გაუმჯობესდა.

შპს „ღვინის კომპანია შუმი“-ს

გენერალური დირექტორი:

15.02



/ ა. ცოფურაშვილი /

30.05.2023 г.