

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს “ლვინის კომპანია შუმი“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

და

აუდიტის დასკვნა

31 დეკემბერი 2022 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
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. სავაჭრო ვალდებულებები:
- 3.9. ნასესხი სახსრები:
- 3.10. ამონაგები:
- 3.11. სხვა საოპერაციო შემოსავალი:
- 3.12. აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:
- 3.13. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები/სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები:
- 3.14. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან:
- 3.15. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება
- 3.16. რისკების მართვა
- 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს:

დირექტორი

აკაკი ცოფურაშვილი

„ღვინის კომპანია შუმი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ღვინის კომპანია შუმი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2022 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 2022 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 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, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადანაცვეტილების 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 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 მიუთითოთ 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

25 სექტემბერი 2023

შპს „აუდიტ-სტანდარტი“-ს

დირექტორი და აუდიტორი:

/ვ. ხვთისიაშვილი/

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	ერთეული: 1 GEL			
	საანგარიშგებო თარიღი			
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	შენიშვნა
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	948616	742310	451798	3,1
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1642424	2405554	4632691	3,2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები	315712	210125	119639	3,3
	30108	40690	40300	
მარაგები	6278131	4369155	4367984	3,4
მ.შ. - შპს პროდუქცია	485010	505359	435380	
- სხვა	5793121	3863796	3932604	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	40981	90970	6937	3,5
ბიოლოგიური აქტივები	850405	731691	544350	
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით	850405	731691	544350	3,6
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	32158	26800	6392	
ძირითადი საშუალებები	4760018	4443017	2976395	3,7
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	14868445	13019622	13106186	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	161013	246415	447708	
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი	143211	94190	273683	
საგაჭრო ვალდებულებები	1188093	1127897	2306610	3,8
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	211064	134160	181750	
საგადასახადო ვალდებულებები	118274	183690	280480	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	981260	14328	32623	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			1015746	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	5908780	6820812	5947869	3,9
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	8568484	8527302	10212786	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	2000	2000	2000	
საემისიო შემოსავალი			434000	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	6297961	4490320	2457400	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	6299961	4492320	2893400	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	14868445	13019622	13106186	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9195756	7777424	9538749	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2516493	1612300	3991234	

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2023 წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2022	2021	
ნეტო ამონაგები	14477671	11304390	
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	13883230	10936118	3,10
- მომსახურების განწევადან	594441	368272	
- სამშენებლო ხელშეკრულებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-5594834	-4650038	
საერთო მოგება	8882837	6654352	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	301167	333668	3,11
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-3507133	-1236183	
ცვვითა/ამორტიზაციის ხარჯი	-543505	-446935	
საპროცენტო შემოსავალი	113027	9147	
საპროცენტო ხარჯი	-620137	-560826	
იჯარის ხარჯი	-86600	-92272	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-3412218	-2694745	3,12
სულ საოპერაციო ხარჯები	-7755399	-4688146	
საოპერაციო მოგება	1127438	1966206	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა		-74275	
მ.შ. - ფინანსური აქტივების		-74275	
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	114189	165973	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	609708	315016	3,13
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერა	1851335	2372920	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	1851335	2372920	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რე			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. სან. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	1851335	2372920	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყის	4492320	2459400	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირებ			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-43694	-340000	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6299961	4492320	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2023 წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ერთეული: 1 GEL			
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება / (დაუფარავი ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021-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
ნაშთი 01.01.2022-თვის	2 000	4 490 320	4 492 320
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	1 851 335	1 851 335
სხვა სრული შემოსავალი			-
განაწილებული დივიდენდები	-	(43 693)	(43 693)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში			
ნაშთი 31.12.2022-თვის	2 000	6 297 962	6 299 962

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2023 წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
	ერთეული: 1 GEL		
	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2022	2021	
საოპერაციო საქმიანობა:			
მოხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	15353304	13446201	
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-12722149	-9890034	
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-828664	-513688	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1802491	3042479	
გადახდილი მოგების გადასახადი			
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1802491	3042479	
საინვესტიციო საქმიანობა:			
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	-904011	-1542480	
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის			
სესხის გაცემა და შემდგომი დაბრუნება			
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		64569	
ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან			
მიღებული პროცენტები	105504		
მიღებული დივიდენდები			
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		159972	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-798507	-1317939	
საფინანსო საქმიანობა:			
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად		-434000	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	3488177	3877680	
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯაროდან წარმ. ვალდებულებების გადახდა	-82129	-201294	
სესხის ძირის გადახდა	-3946415	-3738304	3,12
სესხის პროცენტის გადახდა	-593063	-527936	
დივიდენდების გადახდა	-43694	-340000	
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	428677		
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-748447	-1363854	
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	255537	360686	
სავალუტო კურსის ეფექტი	-49231	-70508	
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	742310	452132	
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	948616	742310	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2023 წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2022 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 ლიონიძის ქ. N33. დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2022 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 - 2022 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 2022 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 2022 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 შეათვასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეთვასდეს 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 შეათვასოს 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 დღ-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. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვლება 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 ღირებულებების 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.

საეჭვო 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 აღრიცხვისათვის 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

(სალიკვიდაცო) ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული მათგანისთვის ნარჩენი სალიკვიდაცო 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 მის 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 (როგორიც 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 წარმოეშვებათ 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 ეროვნულის 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:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი;

100 RUB = 3.6770 ლარი; 1 GBP = 3.2581 ლარი.

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.

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	12 515	6 088
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	17809,85	57 639
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	908 362	678 582
ევროები საბანკო ანგარიშებზე	255	
სხვა ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	9 674	0
სულ:	948 616	742 310

3.2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები	1 920 374	2 686 420
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(281 201)	(281 201)
სხვა მოთხოვნები	3 242	336
სულ:	1 642 415	2 405 555

3.3. ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	263 141	153 928
წინასწარ ანაზღაურებული დაზღვევა	5481,95	5 967
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	8 910	9 440
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	30 308	40 690
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	7 872	101
სულ:	315 712	210 125

3.4. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
გადასაყიდი საქონელი	22 237	17 157
ნედლეული და მასალები	1 210 945	3 838 689
მზა პროდუქცია	5042594,74	505359
საწვავ-საცხები მასალები	1530,05	1250,67
სხვა	824	6 699
სულ:	6 278 131	4 369 155

3.5. სხვა მოკლევადიანი აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
წინასწარ გადახდილი საპენსიო ანარიცხები	775	78 422
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	15 240	10 509
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	24 966	2 039
სულ:	40 981	90 970

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
სავაჭრო ვალდებულებები	1 178 672	1 106 099
საპენსიო ფონდის ვალდებულება		12 878
სხვა ვალდებულებები	9 420	8 920
სულ:	1188093	1 127 897

3.6. თვითღირებულებით აღრიცხული ბიოლოგიური აქტივები:

	ვენახები
ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარი	562 476
შემოსვლა	201 771
გასვლა	
2021 წლის 31 დეკემბერი	764 246
დაგროვილი ცვეთა	12 123
2021 წლის 1 იანვარი	
ცვეთის ხარჯი	12 123
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	10 347
2021 წლის 31 დეკემბერი	22 470
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
2021 წლის 1 იანვარი	562 476
2021 წლის 31 დეკემბერი	741 776
	ვენახები
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარი	764 246
შემოსვლა	111 534
გასვლა	
2022 წლის 31 დეკემბერი	875 781
დაგროვილი ცვეთა	
2022 წლის 1 იანვარი	22 470
ცვეთის ხარჯი	2 906
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	25 376
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
2022 წლის 1 იანვარი	741 776
2022 წლის 31 დეკემბერი	850 405

3.9. ნასესხები სახსრები

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები კომერციული ბანკებისგან (ძირი)	5 265 306	6 072 001
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები ფიზიკური პირისგან (ძირი)	430 935	523 505
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები ფიზიკური პირისგან (პროცენტი)	212 539	225 307
სულ:	5 908 780	6 820 812

3.8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	დაუმონტაჟ ებული მოწყობილობა	შენობების ნაგებობები	მანქანა დანადგარები და ტურბინული მოწყობილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით შეძენილი ძირითადი საშუალებები	მსუბუქი ავტომობი ლები	ავტოსატ რანსპორტო ტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმო წყობა	მცირეფა სიანი ძ/ს	ხელოვნებ ის ნიმუშები	პატენტები და ლიცენზიე ბი	სხვა არამატერი ალი ქტივები	სულ
დირებულება 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 დირებულება															
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

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	დაუმონტაჟ ებული მოწყობილობა	შენობების ნაგებობები	მანქანა დანადგარები და ტურბინული მოწყობილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით შეძენილი ძირითადი საშუალებები	მსუბუქი ავტომობილ ები	ავტოსატრ ანსპორტო ტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწ ყობა	მცირეფას იანი ძ/ს	ხელოვნები ს ნიმუშები	პატენტები და ლიცენზიები	სხვა არამატერია ლი ქტივები	სულ
დირებულება 2022 წლის 1 იანვარი	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	21 767	7 360 656
შემოსვლა		392 032		5 303	692 921	51 153	16 601	34 575	72 543		26 847	75 900	5 753	3 000	1 376 628
გასვლა		(47 734)	(578 509)	(15 000)											(641 243)
2022 წლის 31 დეკემბერი	336 872	395 082	0	1 456 381	3 527 928	617 202	725 064	226 323	147 571	339 138	95 954	192 446	11 310	24 767	8 096 041
დაგროვილი ცვეთა															
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	-	246 461	1 187 773	369 893	708 463	48 360	30 049	252 252	47 063	-	525	9 934	2 900 773
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	44 205	348 275	59 090	1 531	20 668	7 697	36 323	22 072	-	225	3 170	543 256
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	290 666	1 536 048	428 983	709 994	69 028	37 746	288 575	69 135	-	750	13 104	3 444 029
წმინდა საბალანსო დირებულება															
2022 წლის 1 იანვარი	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	11 833	4 459 883
2022 წლის 31 დეკემბერი	336 872	395 082	0	1 165 715	1 991 880	188 220	15 070	157 295	109 825	50 563	26 819	192 446	10 561	11 663	4 652 012

3.10. ამონაგები:

	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები ექსპორტიდან	7463084	9658859
ამონაგები ადგილობრივი რეალიზაციიდან	7014587	1645531
სულ:	14477671	11304390

3.11. სხვა საოპერაციო შემოსავალი:

	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი საკუთარი მოსავლის მიღებიდან	297802	330649
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3364	3019
სულ:	301166	333668

3.12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2022 წელი	2021 წელი
რეკლამის ხარჯები	87879	236943
მარკეტინგული ხარჯები	643194	441562
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი	325510	235576
საშუამავლო მომსახურების ხარჯები	2200	8372
მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების ხარჯები	814865	376939
მზა პროდუქციის ლაბორატორიის ნიმუშების ხარჯი (ექსპორტი)	8434	11127
საბაჟოზე გაწეული ექსპორტის ხარჯები	30	562
აქციზური მარკების ხარჯი	128	142
საღარიბ აპარატებთან დაკავშირებული ხარჯები	576	487
მიწოდების სხვა ხარჯები	29616	29321
ღვინის ლაბორატორიული შემოწმების ხარჯები	62148	59799
დაცვის მომსახურება და მსგავსი	56298	38283
ვენახის მოვლაზე გაწეული ხარჯი		423519
ლაბორატორიული მომსახურების ხარჯი		8560
ელექტროენერგიის ხარჯები	140526	79278
გაზი და წყალი	26429	18815
დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯები	40022	48
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯები	8037	19125
საკანცელარიო ხარჯები	6142	3032
კომპიუტერის ხარჯები	11294	11756
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	10843	

კომუნიკაციის ხარჯები	25096	16362
დაზღვევის ხარჯები, გარდა პერსონალის დაზღვევაზე გადახდილისა	47356	37175
დაზღვევის ხარჯები, პერსონალის დაზღვევა	21766	10208
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	154830	96724
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	62169	71376
სწავლებისა და ტრენინგის ხარჯი	654	2175
უიმედო მოთხოვნასთან დაკავშირებული ხარჯი	673	
საგადასახადო ხარჯები	38938	33180
საბაუოზე განეული ხარჯები	2379	4718
საბანკო ხარჯები (გარდა კონვერტაციისა და ტერმინალებისა)	31377	36022
საბანკო ხარჯები კონვერტაციიდან	98035	38171
ტერმინალის ხარჯები	15932	
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	61423	3638
ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯები (გარდა ავტომანქანებისა)	948	22454
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯები (გარდა ავტომანქანებისა)	30746	7524
ავტომანქანების რემონტის ხარჯები	19932	4676
ავტომანქანის საექსპლუატაციო ხარჯები	6041	15610
წარმომადგენლობითი ხარჯები	37846	50588
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები	137272	161743
ტრანსპორტირების ხარჯი და მსგავსი	37988	76655
საქველმოქმედო ხარჯები	375	2500
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები მოგებით დასაბეგრი	94611	
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები	156715	
ბიოლოგიურ აქტივზე განეული ხარჯი	2023	
რეკლამის მიზნით დარიგებული პროდუქცია	2077	
მოგების გადასახადის ხარჯი	31909	
დამხმარე მასალების შენახვის ხარჯები	426	
სხვა ხარჯები	18510	
სულ:	3412218	2694745

3.13. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2022 წელი	2021 წელი
არასაოპერაციო გარალი ძს რეალიზაციიდან		
სამეურნეო ჯარიმები და პირგასამტეხლოები	71566	14747
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	22623	81968
სულ:	94189	96715

3.13. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

	2022 წელი	2021 წელი
არასაოპერაციო მოგება ძს რეალიზაციიდან		54719
შელავათი სამემოსავლო გადასახადში პანდემიის პერიოდში		23750
სადაზღვევო კომპენსაცია		96991
სახელმწიფო სუბსიდია ფიზიკური პირებისგან ყურძნის შესყიდვისას	302636	53671
მიზნობრივი თანადაფინანსება	126046	159972
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	275214	22628
სულ:	703896	411731

3.14. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეტერება

ვალდებულებების მოძრაობასთან:

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლასიფიკაციით ან	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება	ვალდებულების აღება რეკლასიფიკაციით	უარყოფითი საკურსო	ვალდებულება 31.12.2022-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	6 072 001	3 941 468	151 860			3 286 633		5 265 306
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	748 812	-					92 569	643 475
სალიზინგო ვალდებულება	246 515	381 820				-		161 012
სულ:	7 067 328	4 323 288	151 860	-	-	3 286 633	92 569	6 069 793

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლასიფ იკავიით ან	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების	ვალდებულ ების აღება რეკლასიფი	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულებ ა 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

3.15. 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.

3.16. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს 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 2022 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.

31.12.2022

	EUR	USD	GBP	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	255	908 362	9 373	917 990
სავაჭრო მოთხოვნები	27 358	719 249	16 586	763 193
სხვა მიმდინარე აქტივები		941 501		941 501
				-
აქტივები სულ:	27 613	2 569 112	25 959	2 622 684
სავაჭრო ვალდებულებები	51 033	137 013		188 046
მოკლევადიანი სესხები				-
გრძელვადიანი სესხები	1 267 409	1 305 386		2 572 795
	-	-		-
ვალდებულებები სულ:	1 318 442	1 442 399	-	2 760 841
ნეტო შედეგი	(1 290 829)	1 126 713	25 959	(138 157)
10% ცვლილება	(129 083)	112 671	2 596	(13 816)

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)

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საერთო დავები არ ჰქონია.

3.18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2023 წლის 25 სექტემბრამდე, 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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს:

დირექტორი

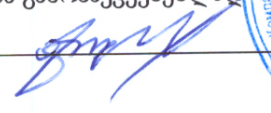


აკაკი ცოფურაშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ერთეული: 1 GEL				
	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	948616	742310	451798	3,1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1642424	2405554	4632691	3,2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები	315712	210125	119639	3,3
	30108	40690	40300	
მარაგები	6278131	4369155	4367984	3,4
მ.შ. - მზ პროდუქცია	485010	505359	435380	
- სხვა	5793121	3863796	3932604	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	40981	90970	6937	3,5
ბიოლოგიური აქტივები	850405	731691	544350	
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით	850405	731691	544350	3,6
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	32158	26800	6392	
ძირითადი საშუალებები	4760018	4443017	2976395	3,7
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	14868445	13019622	13106186	
ვალდებულებები				
საიჯრო ვალდებულება	161013	246415	447708	
მ.შ. - ფინანსური ორგანოს (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი	143211	94190	273683	
სავაჭრო ვალდებულებები	1188093	1127897	2306610	3,8
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	211064	134160	181750	
საგადასახადო ვალდებულებები	118274	183690	280480	
გამოუწმად დარჩენილი შემოსავალი	981260	14328	32623	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			1015746	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	5908780	6820812	5947869	3,9
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნილი გრძელვადიანი ვალდებულება				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	8568484	8527302	10212786	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	2000	2000	2000	
საემისიო შემოსავალი			434000	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება / დაგროვილი ზრალი	6297961	4490320	2457400	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	6299961	4492320	2893400	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	14868445	13019622	13106186	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9195756	7777424	9538749	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2516493	1612300	3991234	

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2023 წ.

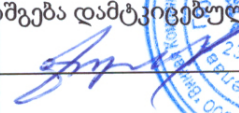
დირექტორი:  აკაკი ცოფურაშვილი

თანხები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2022	2021	
ნეტო ამონაგები	14477671	11304390	
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	13883230	10936118	3,10
- მომსახურების გაწევიდან	594441	368272	
- სამშენებლო ხელშეკრულებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-5594834	-4650038	
საერთო მოგება	8882837	6654352	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	301167	333668	3,11
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-3507133	-1236183	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-543505	-446935	
საპროცენტო შემოსავალი	113027	9147	
საპროცენტო ხარჯი	-620137	-560826	
ოჯრის ხარჯი	-86600	-92272	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-3412218	-2694745	3,12
სულ საოპერაციო ხარჯები	-7755399	-4688146	
საოპერაციო მოგება	1127438	1966206	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა		-74275	
მ.შ. - ფინანსური აქტივების		-74275	
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უხვ. ვალუთითვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	114189	165973	
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	609708	315016	3,13
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯმდე განგრძ. ოპერა	1851335	2372920	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	1851335	2372920	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რე			
სხვა (მ.შ. წილიერთ. და მეკავ. საწ. ურ. ქონების გადაფ. რეზ)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	1851335	2372920	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყის	4492320	2459400	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირებ			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-43694	-340000	
სხვა ცვლილებები გაუწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6299961	4492320	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2023 წ.

დირექტორი:  აკაკი ცოფურაშვილი

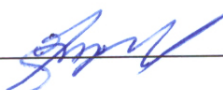
თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ერთეული 1 GEL			
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება / (დაფარავი ზრალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021-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
ნაშთი 01.01.2022-თვის	2 000	4 490 320	4 492 320
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	1 851 335	1 851 335
სხვა სრული შემოსავალი			-
განაწილებული დივიდენდები	-	(43 693)	(43 693)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში			
ნაშთი 31.12.2022-თვის	2 000	6 297 962	6 299 962

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2023 წ.

დირექტორი:  აკაკი ცოფურაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

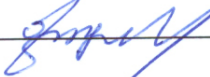


ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (1 ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			ერთეული: 1 GEL
	საანგარიშგებო პერიოდი		შენიშვნა
	2022	2021	
საოპერაციო საქმიანობა:			
მომხმარებელისგან მიღებული ფულადი სახსრები	15353304	13446201	
მომწოდებელსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-12722149	-9890034	
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-828664	-513688	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	1802491	3042479	
გადახდილი მოგების გადასახადი			
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1802491	3042479	
საინვესტიციო საქმიანობა:			
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაფორმებისათვის	-904011	-1542480	
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებულ ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაფორმებისათვის			
სესხის გაცემა და შემდგომი დაბრუნება			
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		64569	
ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან			
მიღებული პროცენტები	105504		
მიღებული დივიდენდები			
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		159972	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ ნეტო ფულადი სახსრები	-798507	-1317939	
საფინანსო საქმიანობა:			
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგობიდან		-434000	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	3488177	3877680	
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარაიდან წარმ. ვალდებულებების გადახდა	-82129	-201294	
სესხის ძირის გადახდა	-3946415	-3738304	3,12
სესხის პროცენტის გადახდა	-593063	-527936	
დივიდენდების გადახდა	-43694	-340000	
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	428677		
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-748447	-1363854	
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა /გასვლა წლის განმავლობაში	255537	360686	
სავალუტო კურსის ეფექტი	-49231	-70508	
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	742310	452132	
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	948616	742310	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2023 წ.

დირექტორი:  აკაკი ცოფურაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შ.პ.ს „ლვინის კომპანია შუმი“

მმართველობის ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2022

1. კომპანიის ბიზნესი, შედეგები და მდგომარეობა

შპს „ლვინის კომპანია შუმი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შებენიერი 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები იყვნენ შებენიერი პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აი სი ტი“ (ს/ნ 201952477) 100%-იანი წილით.

2022 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

2022 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 დაკავშირებულია 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

კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობის და სამომავლო პოტენციალის შესაფასებლად მნიშვნელოვანია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი კოეფიციენტის და მაჩვენებლის შეჭერება, თითოეული კოეფიციენტი სათითაოდ ზომავს კონკრეტულ მაჩვენებლებს, თუმცა მათი ერთობლიობა იძლევა მხოლოდ კომპანიის საერთო მდგომარეობის შეფასების შესაძლებლობას .

შპს შუმი		
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	2022	2021
ამონაგები	14 477 671	11 304 390
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(5 594 834)	(4 650 038)
საერთო მოგება	8 882 837	6 654 352
ხელფასის ხარჯი	(3 507 133)	(1 236 183)
იჯარის ხარჯი	(86 600)	(92 272)
მარკეტინგი და დისტრიბუციის ხარჯი	(1 873 648)	(1 229 392)
სხვა ხარჯები	(1 124 376)	(1 122 538)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(543 505)	(446 935)
სულ საოპერაციო ხარჯი	(7 135 262)	(4 127 320)
საოპერაციო მოგება	1 747 575	2 527 032
არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	723 897	406 714
საპროცენტო ხარჯი	(620 137)	(560 826)
მოგება დაბეგვრამდე	1 851 335	2 372 920
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	1 851 335	2 372 920
EBIT	1 747 575	2 527 032
EBITDA	2 291 080	2 973 967
ბალანსი	2 022	2 021
მარაგები	6 278 131	4 369 155
დებიტორული დავალიანება	1 642 424	2 405 554
სხვა მიმდინარე აქტივები	1305309	1 043 405
სულ მიმდინარე აქტივები	9 225 864	7 818 114
ძირითადი საშუალებები	4 792 176	4 469 817
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	850 405	731 691
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5 642 581	5 201 508
სულ აქტივები	14 868 445	13 019 622
კრედიტორული დავალიანება	1 188 093	1 374 312
მოკლევადიანი ვალდებულებები	1 471 611	332 178
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2 659 704	1 706 490
გრძელვადიანი სესხები	5 908 780	6 820 812
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5 908 780	6 820 812
სულ ვალდებულებები	8 568 484	8 527 302
დამფუძნებელთა კაპიტალი	2 000	2 000
დაგროვილი მოგება	6 297 961	4 490 320
რეზერვები		
სულ კაპიტალი	6 299 961	4 492 320

მომგებანობის კოეფიციენტები - პირველ ეტაპზე მნიშვნელოვანია შევავსოთ კომპანიის საქმიანობა და პოტენციური მომგებიანობის და ხარჯების ეფექტურად მართვის ჭრილში, კერძოდ თუ რა მარჯა აქვს კომპანიას, რა მოგებას აგენერირებს მისი ძირითადი პროდუქტის თუ მომსახურების რეალიზაციით, როგორ მართავს საოპერაციო ხარჯებს, როგორია აღნიშნული კომპანიის საოპერაციო მოგების მარჯა, ასევე რა უკუგება აქვს კომპანიას კაპიტალთან - ROE და აქტივებთან - ROA მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანია EBITDA- ს მარჯის დათვლა .

საერთო მოგების მარჯა აჩვენებს მიღებული შემოსავლის რა პროცენტი რჩება ბიზნეს თვითღირებულების ხარჯის დაფარვის შემდეგ(საერთო მოგება /რეალიზაციასთან)

EBITDA –ს მარჯა აჩვენებს შემოსავლის რა პროცენტი რჩება კომპანიას თუ მას გავანთავისუფლებთ სესხებიდან , გადასახადებიდან , ცვეთიდან (EBITDA/რეალიზაციასთან)

წმინდა მოგების მარჯა EBIT-ის მარჯა აჩვენებს შემოსავლის რა პროცენტი რჩება კომპანიას ყველანაირი ხარჯის და გადასახადის დაფარვის შემდეგ.(წმინდა მოგება/შემოსავალთან)

საოპერაციო მოგების მარჯა აჩვენებს შემოსავლის რა პროცენტი რჩება კომპანიას თვითღირებულების და საოპერაციო ხარჯების დაფარვის შემდეგ (საოპერაციო მოგება /რეალიზაციასთან)

მთლიანი აქტივების უკუგება აჩვენებს რამდენად ეფექტურად იყენებს კომპანია მთლიან აქტივებს მოგების მისაღებად (წმინდა მოგება/სულ აქტივებთან)

კაპიტალის უკუგება აჩვენებს რამდენად ეფექტურად იყენებს კომპანია დამფუძნებლების ინვესტიციას მოგების მისაღებად

შპს შუმი	-	-
მომგებიანობის კოეფიციენტები	2022	2021
საერთო მოგების მარჯა	61,36%	58,87%
EBITDA -ის მარჯა	15,82%	26,31%
EBIT-ის მარჯა	12,07%	22,35%
საოპერაციო მოგების მარჯა	12,07%	22,35%
მთლიანი აქტივების უკუგება	11,75%	19,41%
კაპიტალის უკუგება	32,4%	112,5%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი - კომპანიის სტაბილურობის შეფასებისთვის ერთერთი უმნიშვნელოვანესია განვსაზღვროთ რამენად აქვს კომპანიას შესაძლებლობა მიმდინარე ვალდებულებები დაფაროს საკუთარი აქტივებით ისე რომ არ დასჭირდეს დამატებითი სახსრების მოძიება, აღნიშნული გვიჩვენებს რამდენად შეიძლება მომავალში კომპანიას შეემნას ვალდებულების გასტუმრებასთან დაკავშირებით პრობლემები, თუმცა ეს კოეფიციენტი ზუსტად ვერ განსაზღვრავს უახლოეს მომავალში ფულადი სახსრების დეფიციტი ექნება თუ არა კომპანიას.

შპს შუმი		
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები	2022	2021
ლიკვიდურობის მაჩვენებელი	3,47	4,58
სწრაფი ლიკვიდურობის მაჩვენებელი	0,62	1,41

აქტივების მართვის კოეფიციენტი - ისეთ კომპანიებსაც კი რომელთაც აქვთ საკმაოდ კარგი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი , შეიძლება დროის გარკვეულ პერიოდში შეექმნათ ფულადი სახსრების დეფიციტი, ასევე აღნიშნულ კომპანიებს შესაძლოა ქონდეთ პოტენციური შეამცირონ საბრუნავი კაპიტალში ჩადებული ფულადი სახსრები, სწორედ ამის შესაფასებლად მნიშვნელოვანია განვსაზღვროთ კომპანიის სამუშაო კაპიტალის ოდენობა და მოვახდინოთ მისი ოპტიმიზირება, მარაგების სწორი მართვის პოლიტიკით (შესყიდვების სწორი დაგეგმვით , ნაშთების კონტროლით)და ასევე დებიტორ/კრედიტორების ეფექტური მართვით.

მარაგების ბრუნვაობის კოეფიციენტი აღნიშნული კოეფიციენტი აჩვენებს თუ რა დროს ანდომებს კომპანია მარაგების რეალიზაციას, ანუ საშუალოდ რამდენი დღე აქვს კომპანიას გაჩერებული მარაგი ნაშთში (რეალიზებულის თვითღირებულება/მარაგების საშუალო ღირებულებასთან)

დებიტორული დავალიანების ბრუნვაობა აღნიშნული კოეფიციენტი აჩვენებს თუ რამდენი დღე სჭირდება კომპანიას დებიტორებისგან ფულის მისაღებად.

კრედიტორული დავალიანებების ბრუნვაობა აღნიშნული კოეფიციენტი აჩვენებს თუ რამდენი დღე აქვს საშუალოდ კომპანიას ვალდებულებების დასაფარად. (შესყიდვები/კრედიტორული დავალიანების საშუალო მოცულობაზე)

ფულის მოძრაობის ციკლი - აჩვენებს რა პერიოდი სჭირდება კომპანიას საშუალოდ , რომ მის მიერ მარაგებში ან სხვა რესურსებში ჩადებული ინვესტიცია გარდაიქმნას ფულად ანუ რა დრო სჭირდება კომპანიას მარაგების გასაყიდად და შემდეგ ამ თანხის ამოსაღებად (ორივე მაჩვენებელი თანხის შემოსვლასთან არის დაკავშირებული) და ასევე რა დროში უნდა დაფაროს მან ვალდებულება, რომელიც მას წარმოექმნა აღნიშნული მარაგის შეძენისას (აღნიშნული დაკავშირებულია თანხის გასვლასთან);

საოპერაციო ფულის ციკლი - ასევე მნიშვნელოვანი მაჩვენებელია და აჩვენებს რა დროს სჭირდება კომპანიას საკუთარი საბრუნავი აქტივის მარაგის ფულად გარდასაქმნელად;

აქტივების მართვის კოეფიციენტები	2022	2021
მარაგების ბრუნვალობა	1,05	1,06
მარაგების ბრუნვალობა დღეები	347,31	342,91
დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობა	7,15	3,21
დებიტორული დავალიანების ბრუნვალობა დღეები	51,03	113,63
კრედიტორული დავალიანების ბრუნვალობა	4,37	3,72
კრედიტორული დავალიანების ბრუნვალობა დღეები	83,58	98,20
ფულის საოპერაციო ციკლი	398,34	456,53
ფულის მოძრაობის ციკლი	314,75	358,33

ლევერიჯის კოეფიციენტები - კომპანიის სტაბილურობის შესაფასებლად უმნიშვნელოვანესია კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრავს ხომ არ შეეცმნება კომპანიას რაიმე საფრთხე ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრების კუთხით, აღნიშნული კოეფიციენტი გვეხმარება განვსაზღვროთ კომპანიის მთლიან დაფინანსებაში როგორია საკუთარი და მოზიდული სახსრების თანაფარდობა, აღნიშნული კოეფიციენტი ასევე გვიჩვენებს ხომ არ დგას კომპანია ჭარბივალუიანობის პრობლემა.

ვალდებულების მაჩვენებელი აჩვენებს რა წილი უჭირავს მთლიან ვალდებულებას მთლიან აქტივებთან მიმართებაში (სულ ვალდებულება/სულ აქტივებთან)

გრძ. სესხი ოდენობა ჯამურ კაპიტალიზაციასთან მიმართებაში აჩვენებს გრძელვადიანი სესხის მოცულობას მთლიან გრძელვადიან დაფინანსებაში (როგორც მოზიდული ასევე საკუთარი კაპიტალი) (გრძ. სესხი/გრძ. სესხს +კაპიტალი)

სულ სესხი ჯამურ კაპიტალიზაციასთან მიმართებაში როგორია მოზიდული სახსრების მოცულობა მთლიან დაფინანსებაში (როგორც მოზიდული ასევე საკუთარი კაპიტალი) (ჯამური სესხი/ ჯამურ სესხს +კაპიტალი)

ჯამური სესხის თანაფარდობა EBITDA-სთან აჩვენებს თუ რამდენჯერ აღემატება სესხის მოცულობა კომპანიის მიერ გამომუშავებულ EBITDA-ს (ჯამური სესხის თანხა / EBITDA).

სესხის პროცენტის მომსახურების კოეფიციენტი აჩვენებს რამდენად აქვს კომპანიას საშუალება საოპერაციო მოგებიდან დაფაროს სესხის პროცენტი (EBIT/სესხის პროცენტის ხარჯზე).

DSCR - ფინანსური ვალდებულების მომსახურების კოეფიციენტი აჩვენებს რამდენად აქვს კომპანიას საშუალება დაფაროს მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ვალდებულება (სესხის ძირი და პროცენტი).(EBIT/ სესხის მიმდინარე ნაწილს +პროცენტი).

ლევერიჯის კოეფიციენტები	2022	2021
ვალდებულების მაჩვენებელი	0,58	0,65
გრძელვადიანი სესხი/ჯამური კაპიტალიზაცია	0,48	0,60
სულ სესხი/ჯამური კაპიტალიზაცია	0,54	0,61
ვალდებულება/სულ კაპიტალი	1,36	1,90
ფინანსური ვალდებულება/საკუთარი კაპიტალი	1,17	1,59
ფინანსური ვალდებულება/ებიტდა	3,22	2,41
ფინანსური ვალდებულების დაფარვის კოეფიციენტი	1,10	3,33

კომპანიის დამფუძნებლებს აქვთ საშუალება შეაფასონ საკუთარი მენეჯმენტის ეფექტურობა, შეაფასონ არსებული ფინანსური მაჩვენებლები და განსაზღვრონ როგორ გაიუმჯობესოს ფინანსური მდგომარეობა, როგორც შემოსავლების ზრდის ასევე მარჯის ზრდის და ხარჯების ოპტიმიზირების მიმართულებით.

შპს „ღვინის კომპანია შუმი“-

ს

გენერალური დირექტორი:

/ ა. ცოფურაშვილი /

25.09.2023 წ.

