

შპს “ჯიგელი”

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

შპს “ჯიველი“-ს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

Statement of Financial Position	ბალანსი	Note	31.12.2023	31.12.2022
Assets	აქტივები			
<u>Current assets</u>	<u>მიმდინარე აქტივები</u>			
Cash and cash equivalents	ფული და ფულის ექვივალენტები	14	51 057	68 936
Inventories	მარაგები	9	1 004 508	873 698
Trade and other receivables	დარიცხული მოთხოვნები	8	975 513	620 267
Current tax payable	საგადასახადო ვალდებულება		4 317	19 126
Prepayments	გადახდილი ავანსები	8	275	465
Other assets	სხვა აქტივები	8	0	0
Total current assets	სულ მიმდინარე აქტივები		2 035 670	1 582 492
<u>non-current assets</u>	<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>			
Property, plant and equipment	ძირითადი საშუალებები	10	5 771 491	5 987 429
Investment property	საინვესტიციო ქონება			
Intangible assets	არამატერიალური აქტივები	10	2797	763
Biological assets	ბიოლოგიური აქტივები			
Issued loans	გაცემული სესხები			
Total non-current assets	სულ გრძელვადიანი აქტივები	10	5 774 288	5 988 192
Total assets	სულ აქტივები		7 809 958	7 570 684

Equity and liabilities ვალდებულებები და კაპიტალიCurrent liabilities მიმდინარე ვალდებულებები

Trade and other payables	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	547 484	198 209
Current portion of borrowings	სესხის მიმდინარე ნაწილი			
Advances	მიღებული ავანსები			
Wages and salaries payable	გადასახდელი ხელფასები		2 134	8 974
Current tax payable	საგადასახადო ვალდებულებები			
Dividends payable	გადასახდელი დივიდენდები			
Other payables	სხვა ვალდებულებები		* 19 431	18 983
Total current liabilities	სულ მიმდინარე ვალდებულებები		569 049	226 166

Non-current liabilities გრძელვადიანი ვალდებულებები

Long Term Borrowings	გრძელვადიანი სესხები	11-12	11 533 208	11 225 507
Other Long Term payables	სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	12	5 681 587	5 512 492
Total non-current liabilities	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17 214 795	16 737 999

Total liabilities **სულ ვალდებულებები** **17 783 844** **16 964 165**

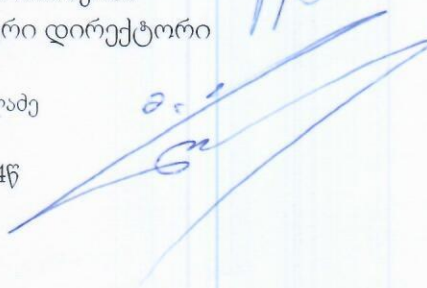
Equity	კაპიტალი			
Charter capital	საწესდებო კაპიტალი		14710	14710
Retained Earnings	გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		-9 988 596	-9 408 191
Current period profit/ loss	მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი			

Total equity **სულ კაპიტალი** **-9 973 886** **-9 393 481****Total equity and liabilities** **სულ ვალდებულებები და კაპიტალი** **7 809 958** **7 570 684**

დირექტორი
ჯერზი მარიან ბერძი
ფინანსური დირექტორი

მკა მიქელაძე

08.05.2024წ

შპს „ჯიველი“-ს 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება (ხარჯების ფუნქციების მიხედვით)

Statement of Profit or Loss and Other პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისი			2023	2022
Comprehensive Income		note		
Revenue	შემოსავალი	3	2 404 991	2 051 307
Cost of Service/ cost of goods	რეალიზებული საქონლის/მომსახურების			
	თვითღირებულება		1 351 693	1 079 009
Gross profit	საერთო მოგება		1 053 298	972 298
Other income	სხვა შემოსავალი	4	344 544	309 370
Administrative expenses	ადმინისტრაციული ხარჯები			
labour cost/salary	ხელფასის ხარჯი		(458 997)	(446 586)
transport cost	ტრანსპორტირების ხარჯი		(12 958)	(15 924)
Utility	კომუნალური ხარჯი		(64 646)	(57 903)
Rent expenses	იჯარის ხარჯი		(18 980)	(10 011)
Business trips	მივლინების ხარჯი		(0)	(0)
Insurance	დაზღვევის ხარჯი		(378)	(1 735)
Depreciation and amortization	ცვეთა და ამორტიზაცია		(241 634)	(251 053)
Other operating expenses	სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(716 339)	(645 175)
Operating profit	საოპერაციო მოგება		(116 090)	(146 719)
Foreign exchange gain, net	კურსთა შორის სახაობით მიღებული მოგება/ზარალი			
Interest income	საპროცენტო შემოსავალი			
Interest expense	საპროცენტო ხარჯი	5	(21 467)	(183 716)
Finance income	ფინანსური მოგება			
Other income	სხვა შემოსავალი		1 317 667	3 469 849
Other expenses	სხვა ხარჯები	7	(1 760 515)	(126 378)
Profit before tax from	მოგება დაბეგვრამდე		(580 405)	3 013 036
continuing operations				

Income Tax Expense მოგების გადასახადი

Net profit/(loss) for the year პერიოდის მოგება/ზარალი (580 405) 3 013 036

Equity balance კაპიტალის ნაშთი 2022 2021 (9 393 481) (12 406 517)

Payment of dividends გადახდილი დივიდენდები

Charter capital საწესდებო კაპიტალი

Changes from the previous period წინა პერიოდის ცვლილებები 15

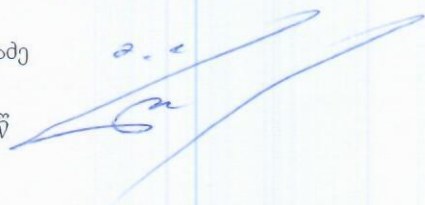
Equity balance კაპიტალის ნაშთი 2023 2022 (9 973 886) (9 393 481)

დირექტორი
ჯერზი მარიან ბერძი



ფინანსური დირექტორი

მაკა მიქელაძე



08.05.2024წ

შპს „ჯიველი“-ს ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

Statement of Cash Flows ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი

2023

Cash flows from operating activities ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო

საქმიანობიდან

Money received from	კლიენტებიდან და დებიტორებიდან	
clients and debtors	მიღებული ფულადი სახსრები	2 136 622
Cash paid to suppliers	მომწოდებლებზე გადახდილი სახსრები	(1 407 716)
Paid salaries (non capital fees)	გადახდილი ხელფასები (არა კაპიტალური)	(601 833)
Paid Taxes	გადახდილი გადასახადები	(82 545)
interest rate paid	გადახდილი პროცენტები	(0)
Flow from other operating activities	ფულადი ნაკადები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან	

Net cash from operating activities წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან 44 528

Cash flows from investing activities ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

Purchase of assets	ძირითადი საშუალებების შეძენა	(72 152)
Paid salaries (capital fees)	გადახდილი ხელფასები (კაპიტალური)	
Sale of assets	ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	18 331
Purchase/Sale of intangible assets	არამატერიალური აქტივების შეძენა/რეალიზაცია	
Purchase/Sale share of another enterprise	სხვა საწარმოს წილის შეძენა/რეალიზაცია	

Net cash used in investing activities წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან (53 821)

Cash flows from financing activities ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

Cash from the release of shares and other	აქციების და საკუთარი კაპიტალის სხვა ინსტრუმენტების	
equity instruments	გამოშვების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები	
Cash paid for the acquisition or sale of	მესაკუთრეთათვის აქციების შეძენის ან გაყიდვის მიზნით	
shares to the owners	გადახდილი თანხები	
Payment of dividends	გადახდილი დივიდენდები	
Receiving of credits	სესხის აღება	3 500
Amounts paid to cover loans	სესხების დასაფარად გადახდილი თანხები	(3 500)

Amount paid to reduce financing leases	ფინანსური იჯარის შესამცირებლად გადახდილი თანხები	
Net cash used in financing activities	წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(0)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents	წმინდა ფულადი სახსრების ცვლილება	(9 293)
Effect of exchange rate on cash and cash equivalents	კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(8 586)
Cash and cash equivalents at beginning of period	საწყისი ნაშთი	68 936
Cash and cash equivalents at end of period	ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	51 057

დირექტორი
ჯერზი მარიან ბერძი



ფინანსური დირექტორი

მაკა მიქელაძე



08.05.2024წ

შპს “ჯიველი“-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

საზოგადოების დამფუძნებლები არიან:

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში: “ლარში”, ხოლო ფინანსურ ღიზინგთან დაკავშირებული ვალდებულებები წარმოდგენილია აგრეთვე აშშ დოლარშიც.

ამონაგების აღიარება

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

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები

2 %

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	5-50%
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	10-30%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2-50%
ტრანსპორტი	20%

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

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

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად

ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

მოგების გადასახადი

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

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

3. ამონაგები

	2023	2022
	GEL	GEL
საქონლის რეალიზაციიდან	2 199 166	1 775 386
მომსახურების რეალიზაციიდან	193 342	270 977
სხვა	12 483	4 944
სულ	2 404 991	2 051 307

4. სხვა შემოსავალი

	2023	2022
	GEL	GEL
ყურძნის საბაზრო ღირებულება (ჩვენი ვენახებიდან)	344 241	300 915
თანა დაფინასება	0	0
ქონების რეალიზაცია	18 331	17 550
ქონების თვითღირებულება	(26 318)	(9 095)
საშემოსავლოს, დაზღვევის, საპენსიოს დაბრუნება ,პირგასამტეხლო	8290	0
სულ სხვა შემოსავალი	344 544	309 370

5. ფინანსური დანახარჯები

	2023	2022
	GEL	GEL
საბანკო საპროცენტო ხარჯი	(0)	(554)

საპროცენტო ხარჯი პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე

(21 467)

(183 162)

(21 467)

(183 716)

6. სხვა ხარჯები

ქონების და სხვა საგადასახადო ხარჯი	56 226
საპენსიო სააგენტოში შენატანი	9 800
რემონტის ხარჯები	39 410
1000 ლარამდე ქონების ღირ-ბა	128
ოფისის ხარჯები	900
სალარო აპარატის მომსახურება	229
საბანკო ხარჯები	4 295
დამხმარე მასალები	12 457
ლაბორატორიული მომსახურება	18 231
საკონსულტაციო მომსახურება	2 150
ტესტირების ხარჯი	1085
დაცვის მომსახურება	29 847
შტრიხკოდების დიზაინი	386
ვენახის მოვლის ხარჯი	499 310
უსასყიდლო რეალიზაცია/ნიმუშები	15 176
წარმოების დანაკარგი	246
სარეკლამო ხარჯი/გამოფენა/დეგუსტაცია	14 470
შრომის დაცვის მომსახურება	2 034
იურიდიული მომსახურება	6 400
აუდიტის მომსახურება	100
საწევრო გადასახადი	680
სასწორის დამოწმების ხარჯი	916
სარეგისტრაციო ხარჯი	363
ჯარიმა	1 500

716 339

7. სხვა ფინანსური ხარჯები	31.12.2023 GEL	31.12.2022 GEL
საკუროს სხვაობა (სესხის გადაფასება)	(1 760 515)	(126 378)
	1 317 667	3 469 849
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023 GEL	31.12.2022 GEL
81. სავაჭრო მოთხოვნები	975 513	620 267
8.2. სხვა მოთხოვნები (პერსონალის მიმართ)	0	0
8.3 გაცემული ავანსები	275	465

	975 788	620 732
9. საქონელი	31.12.2023 GEL	31.12.2022 GEL
საქონელი და ნედლეული	1 004 508	873 698

	1 004 508	873 698

10. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა ნაგებობები დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	მანქანადან ადგარები	ტრანსპ ორტი	ოფისის აღწერის ლობა, ავჯი და ინვენტარ ი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	არამა ტერი ალუ რი აქტივ ები	მიწა	სულ
თვითღირებ ულება								
01.01.2023	3 052 039	1 614 338	171 584	262 022	466 331	763	421 115	5 988 192
შეძენა	2 562	35 277		12 544	12 684	2034		65 101
რეალიზაცი ა				26 446				26 446
31.12.2023	3 054 601	1 649 615	171 584	248 120	479 015	2797	421 115	6 026 847
ცვეთა და ამორტიზაც ია	74 499	122 813	15 170	29 614	10 463			252 559
თვითღირებ ულება	2 980 102	1 526 802	156 414	218 506	468 552	2 797	421 115	5 774 288
ნაშთი 31.12.2022	3 052 039	1 614 338	171 584	262 022	466 331	763	421 115	5 988 192
ნაშთი 31.12.2023	2 980 102	1 526 802	156 414	218 506	468 552	2797	421 115	5 774 288

11. საბანკო და სხვა სესხები

31.12.2023

31.12.2022

GEL

GEL

TBC Bank

0

0

სხვა სესხი

7707

6930

12. ვალდებულებები პარტნიორის მიმართ

	31.12.2023 GEL	31.12.2022 GEL
11.1. პარტნიორიდან მიღებული სესხები	11 525 501	11 218 577
11.2 პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე გადასახდელი პროცენტი	5 681 587	5 512 492
	17 207 088	16 731 069

პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე დარიცხული % შეადგენს 8-10-0,1-0,3%-ს

გრძელვადიანი ვალდებულებები პარტნიორის მიმართ:

	31.12.2023			31.12.2022			სესხის განაკვეთი %
ვალუტა	პარტნიორიდან მიღებული სესხი	გადასახდელი პროცენტი პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე	სულ	პარტნიორიდან მიღებული სესხი	გადასახდელი პროცენტი პარტნიორიდან მიღებულ სესხზე	სულ	
USD	476 947	275 607	752 554	476 947	271 281	748 228	8-10-0,1-0,3%
EUR	3 442 611	1 660 461	5 103 072	3 442 611	1 657 014	5 099 625	8-10-0,1-0,3%

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 31/12/2023 მდგომარეობით შეადგენს 547 484 ლარი; 31/12/2022 მდგომარეობით შეადგენს 198 209 ლარი.

14. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

	2023	2022
	GEL	GEL
ნაღდი ფული	966	677
ფულადი სახსრები ბანკში	50 091	68 259
	51 057	68 936

15. ფინანსური კოეფიციენტები

1. ლიკვიდურობის კოეფიციენტები (Liquidity Ratio)

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

Cash Coverage Ratio=(მოგება დაბეგვრამდე + არაფულადი გასავლები) ÷ საპროცენტო ხარჯი=

$$(-580405+241634)/21467=-15,78$$

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

Current ratio = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები

$$\text{Current ratio}= 2035670/569049=3.58$$

1.3. სწრაფი ლიკვიდურობა (Quick ratio) ფულადი თანხების ფარდობა მიმდინარე აქტივებთან. თანაფარდობა ზომავს კომპანიის შესაძლებლობას შეასრულოს თავისი მოკლევადიანი

ვალდებულებები ყველაზე ლიკვიდური აქტივებით. ამ მიზეზით, თანაფარდობა გამორიცხავს მარაგს მიმდინარე აქტივებიდან.

$$\text{Quick Ratio} = (\text{მიმდინარე აქტივები} - \text{მარაგები}) / \text{მიმდინარე ვალდებულებები} = (2035670 - 1004508) / 569049 = 1.81$$

2. ბიზნესის აქტიურობის კოეფიციენტები (Activity Ratios)

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

$$\text{accounts payable turnover ratios} = \text{მთლიანი შესყიდვები} / \text{საშუალო სავაჭრო ვალდებულებები} \\ = 2190085 / ((198209 + 547484) / 2) = 5.87$$

2.2 მოთხოვნების ბრუნვადობის კოეფიციენტი (Accounts receivable turnover ratio) დებიტორული დავალიანების ბრუნვის კოეფიციენტი არის ბუღალტრული აღრიცხვის ზომა, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ეფექტურობის შესაფასებლად კლიენტებისგან დებიტორული დავალიანებების ამოღებისას. ეს თანაფარდობა ზომავს რამდენად კარგად იყენებს კომპანია და მართავს კრედიტს, რომელსაც ის ავრცელებს მომხმარებელზე და რამდენად სწრაფად ხდება ამ მოკლევადიანი დავალიანების ამოღება. ფირმას, რომელიც ეფექტურად აგროვებს დავალიანებას, ექნება უფრო მაღალი დებიტორული დავალიანების ბრუნვის კოეფიციენტი.

$$\text{Accounts Receivables Turnover Ratio} = \text{ნეტო გაყიდვები} / \text{საშუალო წლიური სავაჭრო მოთხოვნები} = 2404991 / ((620267 + 975513) / 2) = 3.01$$

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

$$\text{Fixed Asset Turnover Ratio} = \text{ნეტო გაყიდვები} / \text{ნეტო ძირითადი საშუალებები} \\ = 2404991 / 5774288 = 0.42$$

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

Inventory Turnover ratio= გაყიდული საქონლისთვის დირეგულდება/საშუალო წლიური მარაგები = $1351693/(873698+1004508)/2=1.44$

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

Sales to Working Capital Ratio= ნეტო გაყიდვები/საშუალო საბრუნავი კაპიტალი=(გაყიდვები-უკან დაბრუნებები)/სავაჭრო მოთხოვნები+მარაგები-სავაჭრო ვალდებულებები)= $2404991/(975513+1004508-547484)=1.68$

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

Working capital turnover ratio=ნეტო გაყიდვები/ (მთლიანი აქტივები-მთლიანი ვალდებულებები)= $2404991/(7809958-17783844)=2404991/(-9973886)=-0.24$

3. ლევერიჯის კოეფიციენტები (Leverage ratios) ეს კოეფიციენტები ახასიათებენ საწარმო რა ხარისხით იყენებს სესხებს თავის საქმიანობაში და ამ სესხების დაფარვის უნარს

3.1 ვალდებულების ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან (Debt to equity ratio) აჩვენებს თუ საწარმოს მმართველობა რა ხარისხით აფინანსებს თავის ოპერაციებს ვალდებულებებით

Debt-to-Equity Ratio=მთლიანი ვალდებულებები/საკუთარი კაპიტალი= $17783844/(-9973886)=-1.78$

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

Debt-Service Coverage Ratio=ნეტო საოპერაციო შემოსავლები/ მთლიანი ვალდების დაფარვა=(შემოსავლები-საოპერაციო ხარჯები)/მიმდინარე ვალდებულებები= $(-116090)/569049 = -0.2$

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

შედგენის თარიღი 08.05.2024

დირექტორი
ჯერზი მარიან ბერძი



ფინანსური დირექტორი

მაკა მიქელაძე

