

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „ღვინის კომპანია შუმი“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

და

აუდიტის დასკვნა

31 დეკემბერი 2023 წელი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ფულის მოძრაობის ანგარიშგება

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.4. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.5. გადასახადები

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

2.8. წინა წლების კორექტირებები

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები:

3.2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

3.3. ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები:

3.4. მარაგები:

3.5. სხვა მოკლევადიანი აქტივები:

3.6. თვითღირებულებით აღრიცხული ბიოლოგიური აქტივები:

3.7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

3.9. ნასესხი სახსრები:

3.10. ამონაგები:

3.11. სხვა საოპერაციო შემოსავალი:

3.12. ადმინისტრაციული 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს:

დირექტორი

აკაკი ცოფურაშვილი

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ღვინის კომპანია შუმი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

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

მმართველობის ანგარიშგება

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

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

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

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, გვეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე

ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.

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

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

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

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

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

ვანო ხვთისიაშვილი

სერტიფიცირებული აუდიტორი

აუდიტორული ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-310711

შპს „აუდიტ სტანდარტი“ (ს/ნ 206190469)

საქართველო, თბილისი

25 სექტემბერი 2024

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

/ვ. ხვთისიაშვილი/

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	ერთეული: 1 GEL			
	საანგარიშგებო თარიღი			შენიშვნა
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	279389	948616	742310	3.1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3757104	1583221	2406852	3.2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი	207096	305545	180210	3.3
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები	13800	29608	40690	
მარაგები	5657462	6277998	4367765	3.4
მ.შ. - მზა პროდუქცია	445869	488362	505409	
- სხვა	5211593	5789636	3862356	
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	26720	34765	88468	3.5
ბიოლოგიური აქტივები	1399517	1628		
მ.შ. - თვითღირებულების მოდელით	1399517	1628		3.6
- გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივები	32098	32158	26800	3.7
ძირითადი საშუალებები	5058382	5611285	5174709	
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებ				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები	16417768	14795216	12987114	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	127600	161013	246415	
მ.შ. - ფინანსური იჯარის (ლიზინგის) გრძელვადიანი ნაწილი	113560	143211	94190	
სავაჭრო ვალდებულებები	2039357	1277709	1207469	3.8
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	210858	78035	44668	
საგადასახადო ვალდებულებები	194275	114777	184302	
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	652853	960091	7501	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	26894			3.9
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	6764423	5908780	6820812	
მიღებული გრანტები				
მ.შ. - გრანტებიდან წარმოქმნ. გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები	10016260	8500405	8511167	
საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი (სააქციო კაპიტალი, საპაიო კაპიტალი)	32000	2000	2000	
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ დაგროვილი ზარალი	6369508	6292811	4473947	
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი	6401508	6294811	4475947	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	16417768	14795216	12987114	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	9913971	9120537	7744915	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3138277	2448414	1596165	

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2024 წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილ თანმხლები განმარტებითი

შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ერთეული:
1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი		
	2023	2022	
ნეტო ამონაგები	12331828	14475636	3.10
მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	11465096	13881148	
- მომსახურების გაწევიდან	866732	594488	
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			
- სხვა ამონაგები			
გაყიდვების თვითღირებულება	-4078305	-5135879	
საერთო მოგება	8253523	9339757	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	361294	301166	3.11
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-3535722	-3638826	
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-250590	-541157	
საპროცენტო შემოსავალი	4315	113027	
საპროცენტო ხარჯი	-690669	-620137	
იჯარის ხარჯი	-131284	-86600	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-4153856	-3492691	3.12
სულ საოპერაციო ხარჯები	-8396512	-7965218	
საოპერაციო მოგება	-142989	1374539	
გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა	-5922		
მ.შ. - ფინანსური აქტივების	-5922		
- მარაგების			
- სხვა არაფინანსური აქტივების			
წმინდა შემოს./დანაკ. უცხ. ვალუტით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	4460	117410	
მიღებული დივიდენდები	66		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	221082	370610	3.13
მოგება/ზარალი მოგების გადას. ხარჯამდე განგრძ. ოპერაციებიდან	76697	1862559	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	76697	1862559	
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი			
ძირითადი საშუალებების (მ.შ. ბიოლ. აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა (მ.შ. წილი ერთ. და მეკავ. საწ. უძრ. ქონების გადაფ. რეზ.)			
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, სულ:			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი	76697	1862559	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	6294811	4492320	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ში კაპიტალის გაზრდა/შემცირება)	30000		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-43694	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-16374	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6401508	6294811	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2024წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ნაშთი 01.01.2022-თვის			4,492,320
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	1,863,838	1,863,838
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			(17,653)
განაწილებული დივიდენდები	-	(43,694)	(43,694)
ნაშთი 31.12.2022-თვის	-		6,294,811
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	76,697	76,697
სხვა სრული შემოსავალი			-
განაწილებული დივიდენდები	-		
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	30,000		30,000
ნაშთი 31.12.2023-თვის	30,000	76,697	6,401,508

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2024 წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა:		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	10046555	15353304
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-8977266	-12722149
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-877534	-828664
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	191755	1802491
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	191755	1802491
საინვესტიციო საქმიანობა:		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	-1409459	-904011
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის		
სესხის გაცემა და შემდგომი დაბრუნება	15725	
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	81673	
ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტები	672	105504
მიღებული დივიდენდები		
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-1311389	-798507
საფინანსო საქმიანობა:		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან	30000	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4303192	3488177
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯაროდან წარმ.	-43650	-82129
ვალდებულებების გადახდა		
სესხის ძირის გადახდა	-3442476	-3946415
სესხის პროცენტის გადახდა	-691134	-593063
დივიდენდების გადახდა		-43694
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	306874	428677
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	462806	-748447
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	-656828	255537
სავალუტო კურსის ეფექტი	-14602	-49231
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	948616	742310
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	277186	948616

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2024წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია შპს „ღვინის კომპანია ზუმი“ (შემდგომში – კომპანია) მიერ. შპს „ღვინის კომპანია ზუმი“ 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. 2023 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 - 2023 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 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 2023 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 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

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

საანგარიშგებო პერიოდი

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

თავდაპირველი აღიარება

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

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

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

ამონაგების აღიარება

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

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

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც და იანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 2%-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 (სალიკვიდაციო) ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული მათგანისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები

- 4%;

მსუბუქი ავტომობილები

- 12.5%;

ავტოსატრანსპორტო ტექნიკა	- 10%;
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	- 20%;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 10%;
მანქანა- დანადგარები	- 12.50%
საოფისე აღჭურვილობა	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 3.33%-50%.

ვ) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

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

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

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

2.5. გადასახადები

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

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

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ 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% (ფინანსური დაწესებულებებისთვის - 20%).

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9758ლარი;

100 RUB = 2,9916 ლარი; 1 GBP = 3.4228 ლარი.

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.

2.8. წინა წლების კორექტირებები

კომპანიამ მოახდინა წინა პერიოდში დაფიქსირებული შეცდომების გასწორება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რამაც შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე 2023 წლის 1 იანვრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით:

ეფექტ ფინანსურმდგომარეობის ანგარიშგებაზე	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელ შესწორება	კორექტირებულ თანხა
31 დეკემბერი 2022			
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	1642424	-61983	1580441
სხვა პირებზე ავანსებად სესხებად გაცემულ ფულად სახსრები	321928	-16361	305567
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები	30108	-500	29608
მ.შ. - თვითღირებულების მოფლთ	850405	304361	1154766
ძირითად საშუალებები	4760018	-302012	4458006
სავაჭროვალი ბილეთები	1323418	-49737	1273681
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	75739	2296	78035
საგადასახად ვალდებულებები	118274	-3515	114759
გამოუქმავებელ შემოსავალ	981260	-21169	960091
გაუნაწილებელ მოგება/ დგროვილ ზრდა	6297961	-3870	6294091

ეფექტ მოგება ზრდასა და სხვა სრულ შემოსავლს ანგარიშგებაზე	წინა ანგარიშის მიხედვით	მაკორექტირებელ შესწორება	კორექტირებულ თანხა
31 დეკემბერი 2022			

ამონაგები მ.შ. - საქონლის გაყიდვიდან	13883230	-2082	13881148
მომსახურების გაწევიდან	594441	47	594488
გაყიდვების თვითღირებულება	5594834	-458955	5135879
დსაქმებულთა ანაზღაურება	3507133	131693	3638826
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	543505	-2348	541157
ადმინისტრ. და სხვა საოპერაციო ხარჯი	3412218	80488	3492706
წმინდა შემოს./დნაკ. უკვ. ვალუთოვაჭრ და სავალსახ. გადაფ	114189	4516	118705
სხვა არსაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	609708	-239098	370610
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	16373	16373

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
ნაღდი ფული სალაროში	12369.03	12 515	6 088
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	29206.8	17809.85	57 639
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	221935.69	908 362	678 582
ევროები საბანკო ანგარიშებზე		255	
სხვა ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	13674.09	9 674	0
სულ:	277 186	948 616	742 310

3.2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
სავაჭრო მოთხოვნები	4041207.18	2 136 945	2 686 420
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(285 974)	(280 052)	(281 201)
სხვა მოთხოვნები	1483.95	3 242	336
სულ:	3756717.04	1 860 135	2 405 555

3.3. ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	180795.58	263 141	153 928
წინასწარ ანაზღაურებული დაზღვევა	0.00	5 482	5 967
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	3804.97	8 910	9 440
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	13800.00	30 308	40 690
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	27590.45	7 872	101
სულ:	225991.00	315 712	210 125

3.4. მარაგები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
გადასაცემი საქონელი	15417.76	22 237	17 157
ნედლეული და მასალები	5095096.6	1 210 945	3 838 689
მზა პროდუქცია	505519.1	5042594.7	505359
საწვავ-საცხები მასალები	1668.45	1530.1	1250.67
სხვა	202.43	824	6 699
სულ:	5617904.00	6 278 131	4 369 155

3.5. სხვა მოკლევადიანი აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
წინასწარ გადახდილი საპენსიო ანარიცხები	11178	775	78 422
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	15542.19	15 240	10 509
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		24 966	2 039
სულ:	26720.19	40 981	90 970

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
სავაჭრო ვალდებულებები	1912806.00	1 178 673	1 106 099
საპენსიო ფონდის ვალდებულება	151636.42		12 878
სხვა ვალდებულებები	223369	9 420	8 920
სულ:	2 287 811	1 188 093	1 127 897

3.9. ნასესხები სახსრები

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობით
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები კომერციული ბანკებისგან (ძირი)	6130422.14	5 265 306	6 072 001
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები ფიზიკური პირისგან (ძირი)	634000.73	430 935	523 505
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები ფიზიკური პირისგან (პროცენტი)		212 539	225 307
სულ:	6764422.9	5 908 780	6 820 812

3.6. თვითღირებულებით აღრიცხული ბიოლოგიური აქტივები:

	ვენახები
ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარი	731 691
შემოსვლა	425 015
გასვლა	
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 156 706
დაგროვილი ცვეთა	-
2022 წლის 1 იანვარი	731 691
ცვეთის ხარჯი	1 939
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 154 767
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
2022 წლის 1 იანვარი	731 691
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 154 767

	ვენახები
ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარი	1 176 538
შემოსვლა	296 964
გასვლა	
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 473 502
დაგროვილი ცვეთა	<u>21 772</u>
2023 წლის 1 იანვარი	1 154 766
ცვეთის ხარჯი	52 212
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 399 517
წმინდა საბალანსო ღირებულება	1 399 517
2023 წლის 1 იანვარი	1 154 766
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 399 517

3.7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრ ებელი მშენებლო ბა	დაუმონტ აჟებელი მოწყობი ლობები	შენობება ნაგებობები	მანქანა დანადგარები და ტურბინული მოწყობილობ	სხვა ძირითადი საშუალებე ბი	ლიზინგით შემენილი ძირითადი საშუალებე ბი	მსუბუქი ავტომობი ლები	ავტოსატრა ნსპორტო ტექნიკა	ოჯართი აღებული ქონების კეთილმო წყობა	მცირეფა სიანი მ/ს	ხელოვნებ ის ნიმუშები	პატენტებ ი და ლიცენზიე ბი	სხვა არამატერ იალი ქტივები	სულ
ღირებულება 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 ღირებულება															
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
	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრ ებელი მშენებლო ბა	დაუმონტ აჟებელი მოწყობი ლობები	შენობება ნაგებობები	მანქანა დანადგარები და ტურბინული მოწყობილობ ები	სხვა ძირითადი საშუალებე ბი	ლიზინგით შემენილი ძირითადი საშუალებე ბი	მსუბუქი ავტომობი ლები	ავტოსატრა ნსპორტო ტექნიკა	ოჯართი აღებული ქონების კეთილმო წყობა	მცირეფა სიანი მ/ს	ხელოვნებ ის ნიმუშები	პატენტებ ი და ლიცენზიე ბი	სხვა არამატერ იალი ქტივები	სულ
ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარი	336 872	200 268	0	1 179 280	1 991 881	196 689	-	157 296	125 894	50 563	26 819	192 446	10 561	21 596	4 490 164
შემოსვლა		433 246		197 715	13 790	654 949	5 365	29 141	31 795		29 003	16 000	9 511	932	1 421 447
გასვლა		208 912					5 365	29 767	3 725		576		3 856		252 201
2023 წლის 31 დეკემბერი	336 872	424 602	0	1 376 994	2 005 671	851638.37	(0)	156 670	153 964	50 563	55 246	208 446	16 216	22 528	5 659 410
დაგროვილი ცვეთა															
2023 წლის 1 იანვარი	-	-	-	1 179 280	1 991 881	196 689	-	157 296	125 894	50 563	26 819	192 446	10 561	21 596	
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	59 809	354 183	76 807		6 404	16 212	36 350	12 684		3 415	3 232	569 095
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-		-	-			-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	1 119 471	1 651 488	774 832	-	150 266	137 753	14 212	42 562	208 446	12 801	19 296	4 131 127
წმინდა საბალანსო ღირებულება															
2023 წლის 1 იანვარი	336 872	200 268	0	1 179 280	1 991 881	196 689	-	157 296	125 894	50 563	26 819	192 446	10 561	21 596	4 490 164
2023 წლის 31 დეკემბერი	336 872	424 602	0	1 317 186	1 651 488	774 832	(0)	150 266	137 753	14 212	42 562	208 446	12 801	19 296	5 090 315

3.8. სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2023 მდგომარეობი თ	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარეობი თ	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარეობი თ
სავაჭრო ვალდებულებები	1912806.00	1 178 673	1 106 099
საპენსიო ფონდის ვალდებულება	151636.42		12 878
სხვა ვალდებულებები	223369	9 420	8 920
სულ:	2 287 811	1 188 093	1 127 897

3.10. ამონაგები:

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
ამონაგები ექსპორტიდან	9670901	7463084	9658859
ამონაგები ადგილობრივი რეალიზაციიდან	2645448	7014587	1645531
სულ:	12316349	14477671	11304390

3.11. სხვა საოპერაციო შემოსავალი:

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი საკუთარი მოსავლის მიღებიდან	354250	297802	330649
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	5598	3364	3019
სულ:	359848.00	301166	333668

3.12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი
რეკლამის	92023	87879
მარკეტინგული ხარჯები	962023	643194
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი		325510
საშუამავლო მომსახურების ხარჯები		2200
მზა პროდუქციის ტრანსპორტირების ხარჯები	369467	814865
მზა პროდუქციის ლაბორატორიის ნიმუშების ხარჯი (ექსპორტი)	5728	8434
საბაჟოზე გაწეული ექსპორტის ხარჯები		30
აქციზური მარკების ხარჯი	1360	128
სალარო აპარატებთან დაკავშირებული ხარჯები	836	576
მიწოდების სხვა ხარჯები	78155	29616
ღვინის ლაბორატორიული შემოწმების ხარჯები	70958	62148
დაცვის მომსახურება და მსგავსი	69691	56298
ვენახის მოვლაზე გაწეული ხარჯი და ბაღის მოვლის ხარჯი	609027	
ლაბორატორიული მომსახურების ხარჯი		
ელექტროენერგიის ხარჯები	140045	140526
გაზი და წყალი	43971	26429
დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯები	7823	40022
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯები	22606	8037
საკანცელარიო ხარჯები	4965	6142
კომპიუტერის ხარჯები	1227	11294
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	13267	10843
კომუნიკაციის ხარჯები	29524	25096
დაზღვევის ხარჯები, გარდა პერსონალის დაზღვევაზე გადახდილისა	45825	47356
დაზღვევის ხარჯები, პერსონალის დაზღვევა	27653	21766
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	106799	154830
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	106622	62169
სწავლებისა და ტრენინგის ხარჯი	169	654
უიმედო მოთხოვნასთან დაკავშირებული ხარჯი	2956	673
საგადასახადო ხარჯები	43028	38938
საბაჟოზე გაწეული ხარჯები	1460	2379
საბანკო ხარჯები (გარდა კონვერტაციისა და ტერმინალებისა)	29431	31377
საბანკო ხარჯები კონვერტაციიდან	75131	98035
ტერმინალის ხარჯები	16415	15932
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	36150	61423
ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯები (გარდა ავტომანქანებისა)		948
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯები (გარდა ავტომანქანებისა)	68563	30746
ავტომანქანების რემონტის ხარჯები	20145	19932

ავტომაქანის საექსპლუატაციო ხარჯები	3852	6041
წარმომადგენლობითი ხარჯები	98883	37846
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები	99637	137272
ტრანსპორტირების ხარჯი და მსგავსი	9529	37988
საქველმოქმედო ხარჯები		375
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები მოგებით დასაბეგრი	193326	94611
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები	138038	156715
ბიოლოგიურ აქტივზე გაწეული ხარჯი		2023
რეკლამის მიზნით დარიგებული პროდუქცია	25532	2077
მოგების გადასახადის ხარჯი	38212	31909
დამხმარე მასალების შენახვის ხარჯები		426
სხვა ხარჯები	433243.99	18510
სულ:	4143296	3412218

3.13. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
არასაოპერაციო ზარალი ძს რეალიზაციიდან	2178.00		
სამეურნეო ჯარიმები და პირგასამტეხლოები	35668.00	71566	14747
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	13286.00	22623	81968
სულ:	51132.00	94189	96715

სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
არასაოპერაციო მოგება ძს რეალიზაციიდან	56522.00		54719
შელავათი საშემოსავლო გადასახადში პანდემიის პერიოდში			23750
სადაზღვევო კომპენსაცია	40027.00		96991
სახელმწიფო სუბსიდია ფიზიკური პირებისგან ყურძნის შესყიდვისას	306873	302636	53671
მიზნობრივი თანადაფინანსება		126046	159972
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	26599	275214	22628
სულ:	430021.00	703896	411731

3.14. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების

მომრაობასთან:

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლ	დადე ბითი საკურ	ვალდებულ ბის აღება ფულადი	ვალდებუ ლების აღება	უარყოფ ითი საკურსო	ვალდებულ ბა 31.12.2023-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	5 265 306	3 752 777			4 617 893			6 130 422
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	643 475	79 358			69 883			634 000
სალოზინგო ვალდებულება	143 211	29 612						113 599
სულ:	6 051 992	3 861 747	-	-	4 687 776	-	-	6 878 021

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 აზრკოლებს 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 (ცვალეზადი 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 2023 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.

31.12.2023				
	EUR	USD	GBP	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		221 934	13 674	235 608
სავაჭრო მოთხოვნები	4 491	2 690 790	53 341	2 748 622
სხვა მიმდინარე აქტივები	25 663	654 071		679 734
				-
აქტივები სულ:	30 154	3 566 795	67 015	3 663 964
სავაჭრო ვალდებულებები	357 774	408 442		766 216
მოკლევადიანი სესხები		26 894		26 894
გრძელვადიანი სესხები	1 157 053	1 747 826		2 904 879
	-	-		-
ვალდებულებები სულ:	1 514 827	2 183 162	-	3 697 989
ნეტო შედეგი	(1 484 673)	1 383 633	67 015	(34 025)
10% ცვლილება	(148 467)	138 363	6 702	(3 403)

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

2023 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 2024 წლის 25 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „ღვინის კომპანია შუმი“

მმართველობის ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2023

1. კომპანიის ბიზნესი, შედეგები და მდგომარეობა

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აი სი ტი“ (ს/ნ 201952477) 100%-იანი წილით.

2023 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 90 ადამიანი (2022: 85 ადამიანი).

2023 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 შეჯერება, თითოეული კოეფიციენტი სათითაოდ ზომავს კონკრეტულ მაჩვენებლებს, თუმცა მათი ერთობლიობა იძლევა მხოლოდ კომპანიის საერთო მდგომარეობის შეფასების შესაძლებლობას .

შპს შუქი

მოგება-ზარდის ანგარიშგება	2023	2022
ამონაგები	12 316 349	14 477 671
რეალურბუღალტრული საქონლის ოფიციური შეფასება	(4 111 347)	(5 594 834)
საერთომოგება	8 205 002	8 882 837
ხელფასის ხარჯი	(3 535 747)	(3 507 133)
ოჯარის ხარჯი	(131 284)	(86 600)
მარგეტინგი და დისტრიბუციის ხარჯი	(962 023)	(1 873 648)
სხვა ხარჯები	(2 817 110)	(1 124 376)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(250 590)	(543 505)
სულსაოპერაციო ხარჯი	(7 696 754)	(7 135 262)
საოპერაციომოგება	508 248	1 747 575
არსაოპერაციომოგება/ზარდი	214 869	723 897
საპროცენტო ხარჯი	(690 669)	(620 137)
მოგება დბეგვრამდე	32 448	1 851 335
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	32 448	1 851 335
EBIT	508 248	1 747 575
EBITDA	758 838	2 291 080

ბალნსი	2 023	2 022
მარგები	5 617 904	6 278 131
ფიზიკური დეკლარაცია	3 756 717	1 642 424
სხვა მიმდინარე აქტივები	519 887	1 305 309
სულმიმდინარე აქტივები	9 894 508	9 225 864
ძირითადი საშუალებები	6 486 042	4 792 176
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		850 405
სულგრძელვადიანი აქტივები	6 486 042	5 642 581
სულაქტივები	16 380 550	14 868 445
კრედიტორული დეკლარაცია	2 046 651	1 188 093
მოვლადიანი ვალდებულებები	1 210 937	1 471 611
სულმიმდინარე ვალდებულებები	3 257 588	2 659 704
გრძელვადიანი სესხები	676 4423	5 908 780
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სულგრძელვადიანი ვალდებულებები	6 764 423	5 908 780
სულვალდებულებები	10 022 011	8 568 484

დამფუძნებელთა კაპიტალი	32 000	2 000
დგრევილი მოგება	6 326 539	6 297 961
რეზერვები		
სულაპიტალი	6 358 539	6 299 961

მომგებანობის კოეფიციენტები - პირველ ეტაპზე მნიშვნელოვანია შევავსოთ კომპანიის საქმიანობა და პოტენციური მომგებიანობის და ხარჯების ეფექტურად მართვის კრილში, 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

მომგებიანობის კოეფიციენტები	2023	2022
საერთო მოგების მარჯა	66.62%	61.36%
EBITDA -ის მარჯა	6.16%	15.82%
EBIT-ის მარჯა	4.13%	12.07%
საოპერაციო მოგების მარჯა	4.13%	12.07%
მთლიანი აქტივების უკუგება	3.10%	11.75%
კაპიტალის უკუგება	8.0%	32.4%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი - კომპანიის სტაბილურობის შეფასებისთვის ერთერთი უმნიშვნელოვანესია განვსაზღვროთ რამენადაქვს 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.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები	2023	2022
ლიკვიდურობის მაჩვენებელი	3.04	3.47
სწრაფ ლიკვიდურობის მაჩვენებელი	1.15	0.62

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

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

კრედიტორული დავალიანებების ბრუნვადობა 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	2023	2022
მარაგების ბრუნვადობა	0.69	1.05
მარაგების ბრუნვადობა დღეები	528.06	347.31
დებიტორული დავალიანების ბრუნვადობა	4.56	7.15
დებიტორული დავალიანების ბრუნვადობა დღეები	80.00	51.03
კრედიტორული დავალიანების ბრუნვადობა	2.54	4.37

კრედიტული დავალებების ბრუნვა და დღეები	143.59	83.58
ფულს საოპერაციო ციკლი	608.06	398.34
ფულს მოძრაობის ციკლი	464.47	314.75

ლევერიჯის კოეფიციენტები - კომპანიის სტაბილურობის შესაფასებლად უმნიშვნელოვანესია კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრავს ხომ არ შეექმნება კომპანიას რაიმე საფრთხე ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრების კუთხით, აღნიშნული კოეფიციენტი გვჩვენებს განვსაზღვროთ კომპანიის მთლიან დაფინანსებაში როგორია საკუთარი და მოზიდული სახსრების თანაფარდობა, აღნიშნული კოეფიციენტი ასევე გვიჩვენებს ხომ არ დგას კომპანია ჭარბი ვალუაბილობის 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	2022
ვალდებულების მაჩვენებელი	0.61	0.58
გრძელვადიანი სესხი/ჯამური კაპიტალიზაცია	0.52	0.48
სულსესხი/ჯამური კაპიტალიზაცია	0.56	0.54

ვალბუზება/სულვაპიტლო	1.58	1.36
ფინანსური ვალბუზება/საკუთარი კაპიტლო	1.25	1.17
ფინანსური ვალბუზება/ებიტლო	10.51	3.22
ფინანსური ვალბუზების დფრის კოფიციენტი	0.40	1.10

ლვერჯის კოფიციენტები	2023	2022
ვალბუზების მაჩვენებელი	0.61	0.58
გრძელადანი სესხი/ჯამური კაპიტლოზცია	0.52	0.48
სულსესხი/ჯამური კაპიტლოზცია	0.56	0.54
ვალბუზება/სულვაპიტლო	1.58	1.36
ფინანსური ვალბუზება/საკუთარი კაპიტლო	1.25	1.17
ფინანსური ვალბუზება/ებიტლო	10.51	3.22
ფინანსური ვალბუზების დფრის კოფიციენტი	0.40	1.10

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/
25.09.2024 წ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2023 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:

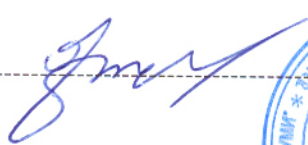
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- 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 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2024 წლის 25 სექტემბერს:

დირექტორი



აკაკი ცოფურაშვილი



„ღვინის კომპანია შუმი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენი ჩავატარეთ შპს „ღვინის კომპანია შუმი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 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 2023 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 წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის

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 მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

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

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

ვანო ხვთისიაშვილი

სერტიფიცირებული აუდიტორი

აუდიტორული ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-310711

შპს „აუდიტ სტანდარტი“ (ს/ნ 206190469)

საქართველო, თბილისი

25 სექტემბერი 2024

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

/ვ. ხვთისიაშვილი/



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 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
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1642424	2405554	4632691	3,2
სხვა პირებზე ვანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები	315712	210125	119639	3,3
მ.შ. - გრძელვადიანი სესხები	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
ბილოგიური 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 იჯრის (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	
გამოწმადღებული შემოსავალი	981260	14328	32623	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები			1015746	
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	5908780	6820812	5947869	3,9
მიღებული იგრანტები				
მ.შ. - გრანტიდან წარმოქმნი. 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 25.09.2024 წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 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	3,12
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. უცხ. ვალუთით ვაჭრ. და სავალ. სახ. გადაფ.	114189	165973	3,13
მიღებული დივიდენდები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	609708	315016	
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. ბოლ. 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 დასაწყისში	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 25.09.2024წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ნაშთი 01.01.2022-თვის	-		4 492 320
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	1 863 838	1 863 838
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			(16 373)
განაწილებული დივიდენდები	-	(43 694)	(43 694)
ნაშთი 31.12.2022-თვის	-		6 296 091
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება	-	32 448	32 448
სხვა სრული შემოსავალი			-
განაწილებული დივიდენდები	-		
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	30 000		30 000
ნაშთი 31.12.2023-თვის	30 000	32 448	6 358 539

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2024 წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ერთეული: 1 GEL

	საანგარიშგებო პერიოდი	
	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა:		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	10046555	15353304
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-8977266	-12722149
სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-877534	-828664
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	191755	1802491
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	191755	1802491
საინვესტიციო საქმიანობა:		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის	-1409459	-904011
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისათვის		
სესხის გაცემა და შემდგომი დაბრუნება	15725	
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	81673	
ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტები	672	105504
მიღებული დივიდენდები		
სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-1311389	-798507
საფინანსო საქმიანობა:		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან	30000	
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4303192	3488177
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმ.	-43650	-82129
ვალდებულებების გადახდა		
სესხის ძირის გადახდა	-3442476	-3946415
სესხის პროცენტის გადახდა	-691134	-593063
დივიდენდების გადახდა		-43694
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	306874	428677
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	462806	-748447
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა/გასვლა წლის განმავლობაში	-656828	255537
სავალუტო კურსის ეფექტი	-14602	-49231
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	948616	742310
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	277186	948616

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად 25.09.2024წ.

დირექტორი: _____ აკაკი ცოფურაშვილი

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

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).

ლევრიკის კოეფიციენტები	2022	2022
ვალდებულების მაჩვენებელი	0.61	0.58
გრძელვადიანი სესხი/ჯამური კაპიტალიზაცია	0.52	0.48
სულ სესხი/ჯამური კაპიტალიზაცია	0.56	0.54
ვალდებულება/სულ კაპიტალი	1.58	1.36
ფინანსური ვალდებულება/საკუთარი კაპიტალი	1.25	1.17
ფინანსური ვალდებულება/ებიტდა	10.51	3.22
ფინანსური ვალდებულების დაფარვის კოეფიციენტი	0.40	1.10

ლევრიკის კოეფიციენტები	2023	2022
ვალდებულების მაჩვენებელი	0.61	0.58
გრძელვადიანი სესხი/ჯამური კაპიტალიზაცია	0.52	0.48
სულ სესხი/ჯამური კაპიტალიზაცია	0.56	0.54
ვალდებულება/სულ კაპიტალი	1.58	1.36
ფინანსური ვალდებულება/საკუთარი კაპიტალი	1.25	1.17
ფინანსური ვალდებულება/ებიტდა	10.51	3.22
ფინანსური ვალდებულების დაფარვის კოეფიციენტი	0.40	1.10

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 „ლეონის კომპანია შუმი“-ს

გენერალური დირექტორი:

/ ა.ცოფურაშვილი/



25.09.2024 წ.