

სს „თელიანი ველი“

მმართველობის ანგარიშგება და
2019 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

1. კომპანიის შესახებ.....	3
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა.....	3
3. ღვინის, წარმოებისა და დისტრიბუციის სექტორი.....	4
4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა.....	5
4.1 საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი	5
4.2 ვალუტის ცვალებადობა	6
4.3 რეგიონში მიმდინარე პროცესები	6
4.4 საკანონმდებლო ფაქტორები.....	6
6. კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები	7
6.1 ფასების ცვალებადობა.....	7
6.2 მომხმარებელთა ინტერესების ცვლილება	7
7. ფინანსური მონაცემების შიდა კონტროლის მექანიზმები.....	8
8. დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები და კადრების შენარჩუნება.....	8
9. გარემოსდაცვითი საკითხები	8
10. განცხადება ეკოლოგიურ და სოციალურ გარემოზე ზემოქმედების შესახებ	9
11. COVID-19-ის გავლენა	9

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

სს „თელიანი ველი“-ს მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ სს „თელიანი ველი“-ს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი. სს „თელიანი ველი“-ს მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება სს „თელიანი ველი“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობის ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

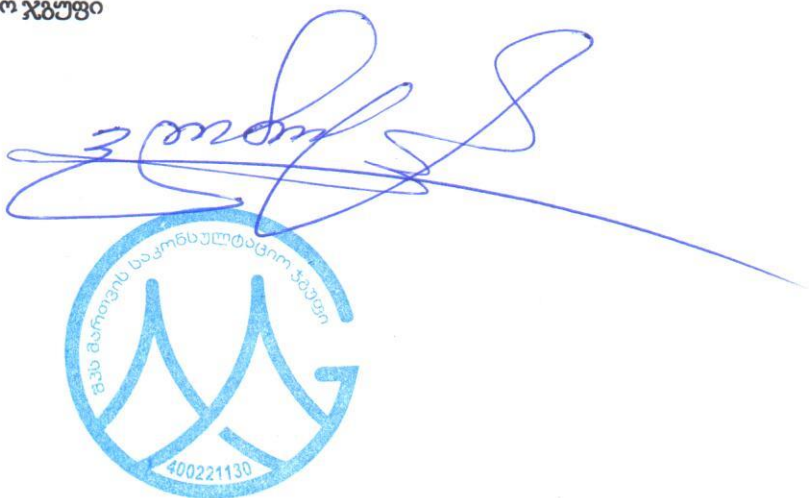
მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

ვლადიმერ ჩიტაია

მმართველი პარტნიორი



1. კომპანიის შესახებ

სს „თელიანი ველი“-ს (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო ნომრით 203855444, 1997 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებული სააქციო საზოგადოებაა.

კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე და ყიდის თავის პროდუქციას როგორც საქართველოში ასევე მის ფარგლებს გარეთ. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დისტრიბუირებული ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და ვაჭრობა, ღვინის წარმოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თელავი თბილისის გზატკეცილი №3

კომპანია არის სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგის“ 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია.

2019 წლის 17 დეკემბერს სს „თელიანი ველის“ რეორგანიზაცია მოხდა. რეორგანიზაციის შედეგად შეიქმნა სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ (შემდგომში – „ჯგუფი“) (საიდენტიფიკაციო ნომრით 404589913) – საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შექმნილი სააქციო საზოგადოება. „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგის“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მელიქიშვილის 8 / ტატიშვილის 1. „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ და მისი შვილობილი კომპანიები საქართველოში ღვინისა და ლუდის ერთ-ერთი წამყვანი მწარმოებლები და ალკოჰოლური და არაალკოჰოლური სასმელების დისტრიბუტორია.

წინამდებარე მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს სს თელიანი ველის და მისი შვილობილი კომპანიის მმართველობით ანგარიშგებებს (შემდგომში ერთობლივად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „თელიანი ველის“ შვილობილი კომპანია იყო შპს „თელიანი თრეიდინგი უკრაინა“

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია არის შებენიერი პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“ (შემდგომში – „ჯორჯია კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი კომპანია“).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არცერთი აქციონერი არ ფლობს ჯორჯია კაპიტალის აქციების 8%-ზე მეტს. ჯორჯია კაპიტალის ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ინგლისი, W1K 5EH, ლონდონი, ბრუკ სთრითი #84, ხოლო რეგისტრაციის ნომერი არის 10852406.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მთლიანმა შემოსავალმა შედგინა 32,964 ლარი

	2019	2018
შემოსავალი და შემოსულობები	32,964	70,085
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(20,949)	(46,422)
მთლიანი მოგება	12,015	23,663
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი	(2,374)	(22,228)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(7,127)	(13,007)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(141)	(6,093)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი	2,373	(17,665)
ფინანსურ საქმიანობაზე განეული დანახარჯები	(1,402)	(5,189)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	3,004	170
წმინდა საკურსო ზარალი	(803)	(77)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(410)	-
ხელმძღვანელობის შეცვლის დანახარჯი	-	(1,617)
წლიური მოგება/(ზარალი) გადასახადით დაბეგრამდე	2,762	(24,378)

მოგების გადასახადი	-	-
წლიური მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	2,762	(24,378)

კომპანიის დეტალური ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ღვინის ბიზნესი:

ჯგუფის ერთ-ერთ ძირითად ამოცანად საშუალოვადიან პერიოდში ისახება გასაღების ბაზრების დივერსიფიკაცია, რათა დამოკიდებულება ცალკეულ ქვეყანასა თუ რეგიონზე მაქსიმალურად იყოს შემცირებული. ამ მიმართულებით, მნიშვნელოვანია, გასული წლის მანძილზე ყველაზე მზარდი ბაზრების ანალიზი ქართული ღვინისათვის, რომელთა შორისაც ლიდერობს ჩინეთი. ცხადია, ჩინეთთან გაფორმებული თავისუფალი სავაჭრო ხელშეკრულება, ერთი ორად ამარტივებს ხსენებულ ბაზარზე შეღწევას და თავის დამკვიდრებას. ასევე, ქართული ღვინისთვის მიმზიდველია პოსტ-საბჭოთა სივრცის რეგიონი, სადაც ქართული პროდუქტი მეტ-ნაკლებად პოპულარობით სარგებლობს.

საშუალო ვადიან პერსპექტივაში ჯგუფის ბიზნესის გეგმებია:

- პრემიუმ ფასიანი ღვინის დივერსიფიკაცია ექსპორტზე
- ადგილობრივ ბაზარზე ლიდერი პოზიციის შენარჩუნება
- გამოუყენებელი საექსპორტო ბაზრების ათვისებას
საექსპორტო ბაზრების დივერსიფიკაცია, რათა დამოკიდებულება ცალკეულ ქვეყანას თუ რეგიონზე მაქსიმალურად იყოს შემცირებული

3. ღვინის, წარმოებისა და დისტრიბუციის სექტორი

მიმოხილვა

საქართველოს მეღვინეობის 8,000 წლიანი ისტორია აქვს. ღვინის წარმოებისთვის ხელსაყრელი კლიმატისა და თავისი განედის (42° N პარალელი) წყალობით, საქართველო არ ჩამოუვარდება მეღვინეობით განთქმულ ზოგიერთ ქვეყანას - აშშ (კალიფორნია/ორეგონი), იტალია (ტოსკანა) და ესპანეთი (ლა-რიოხა).

საქართველოში მევენახეობის ძირითადი 8 კერა არსებობს: კახეთი, ქართლი, იმერეთი, რაჭა-ლეჩხუმი, აფხაზეთი, აჭარა, გურია და სამეგრელო. 500 უნიკალური და ენდემური ვაზის ჯიშებიდან 30 მათგანი მთელს საქართველოშია გავრცელებული.

ახეთი ცნობილია საფერავით, რქაწითელითა და მწვანე ყურძნის ჯიშებით; ქართლი - გორული მწვანით; იმერეთი - ციცქასა და კრახუნათი; გურია და აფხაზეთი - ცოლიკოურითა და ჩხავერით; სამეგრელო - ოჭალეშით, ხოლო რაჭა-ლეჩხუმი უსახელოურით, ალექსანდროულით, მუჭურეთულით

ქართული ღვინის ექსპორტი

ღვინის ეროვნული სააგენტოს მონაცემების მიხედვით, 2019 წელს საქართველოდან მსოფლიოს 53 ქვეყანაში 94 მილიონ ბოთლამდე (0,75 ლ) ღვინო იყო ექსპორტირებული, რაც 2018 წლის რაოდენობას 9%-ით აღემატება და დამოუკიდებელი საქართველოს ისტორიაში ყველაზე მაღალი მაჩვენებელია.

ექსპორტირებული ღვინის ღირებულება 240 მლნ აშშ დოლარს აღწევს, რაც 2018 წლის ანალოგიურ მონაცემზე 17%-ით მეტია.

ექსპორტი გაიზარდა ქართული ღვინის სტრატეგიულ ბაზრებზე: პოლონეთი - 17%, ჩინეთი - 2%, აშშ - 48% და დიდი ბრიტანეთი - 60%. ზრდა აღსანიშნავია ასევე შემდეგ ქვეყნებში: ლიეტუვა - 45%, გერმანია - 40%, ბელარუსი - 74%, ისრაელი - 80%, ესტონეთი - 20%, რუსეთი - 9%, ნიდერლანდები - 17%, ჩეხეთი - 34%, შვედეთი - 636%, ბულგარეთი - 30%, მონღოლეთი - 40% და ა.შ.

საექსპორტო ფასწარმოქმნა

ქართული ღვინო შედარებით იაფია დსთ-ის/პოსტსაბჭოურ ქვეყნებში, რადგან აქ ტრანსპორტირების ხარჯი უფრო დაბალია და უპირატესობას მშრალ ან ნახევრად ტკბილ სუფრის ღვინებს ანიჭებენ. მომხმარებლებს შორის ცნობადობის და ხელმისაწვდომობის დონე მერყეობს, მაგრამ, ზოგადად, ქართული ღვინო დსთ-ის ბაზრებზე მასობრივი მოხმარების პროდუქტია, ხოლო ევროკავშირში, ჩრდილო ამერიკასა და აზიაში - პრემიუმ კლასის პროდუქტი, სადაც ძირითადად დაცული ადგილწარმოშობის დასახელების საფერავი და მშრალი თეთრი ღვინოები იყიდება. ევროკავშირის ქვეყნებში ქართულ ღვინოს, ახალგელანდიური და არგენტინული ღვინოს მსგავსად, მაღალი ფასი აქვს.

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა

4.1 საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ისევე როგორც 2017-2018 წელს, კომპანიის მთლიანი ამონაგების ძირითადი წილი საქართველოში კონცენტრირებულ ოპერაციებზე მოდის (2016 წელს კომპანიას ამონაგები არ ჰქონია). აქედან გამომდინარე, კომპანიის ფინანსური ზრდა და შემდგომი განვითარება პირდაპირ კავშირშია საქართველოს ეკონომიკაში მიმდინარე პროცესებთან, ცხრილში მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით.

	31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის
	2019
მშპ-ის ზრდა (%)	5,1
ნომინალური მშპ (მილიარდი აშშ დოლარი)	17,7
ნომინალური მშპ ერთ სულ მოსახლეზე (აშშ დოლარი)	4,763
მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტი (მილიონი აშშ დოლარი)	897
ინფლაცია (პერიოდის ბოლო, %)	7
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები (მილიონი აშშ დოლარი)	1,310.8
სახელმწიფო ვალი, როგორც მშპ-ის %	44,4
სულ უცხოელთა შემოსვლები (ტურისტები, ტრანზიტული მგზავრები და სხვა)	9,357,964

წყარო: საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური

საქსტატის მიხედვით, 2019 წელს საქართველოს ეკონომიკა 4,5%-ით გაიზარდა და 44.914 მლნ ლარი (17,7 მილიარდი დოლარი) შეადგინა. იგივე მონაცემები 2018 წელს 4,7%-ით, 2017 წელს 4.8%-ით, 2016 წელს 2.8%-ით, ხოლო 2015 წელს 2.9%-ით განისაზღვრა. 2019 წლის ეკონომიკური შეფასებისას მნიშვნელოვანი ეკონომიკური მოვლენა გახლდათ მთლიანი შიდა პროდუქტის დათვლის მეთოდოლოგიის ცვლილება და ეროვნულ ანგარიშთა სისტემის 1993 წლის ვერსიიდან ეას 2008-ის მეთოდოლოგიაზე გადასვლა. რის შედეგადაც მთლიანი შიდა პროდუქტი 5,4 მლრდ ლარით ანუ 12,1% - ით გაიზარდა.

საშუალო ინფლაცია თითქმის ორჯერ გაიზარდა 2018 წლის მონაცემებით არსებული 2,6%-დან 4,9%-მდე, წლის ბოლოსათვის კი ადგილი ჰქონდა ვალუტის გაუფასურებას და ფასების მკვეთრმა მატებამ. სურსათის ფასები 12,3%-ით გაიზარდა, ხოლო აქციების გადასახადის მატებამ გამოიწვია ფასების 15,6%-ით ზრდა ალკოჰოლურ სასმელებსა და თამბაქოს პროდუქტებზე. ეს პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე.

დოლარიზაციის დონე მაღალი რჩებოდა საბანკო სისტემაში, ანაბრების შემთხვევაში შეიცვალა, 63,1%-დან 64,1%-მდე გაიზარდა, ხოლო სესხებმა დაინია 57,1%-დან 55,4%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 11,8%-ს შეადგენდა სესხების, ხოლო 5,7%-ს ანაბრების შემთხვევაში.

4.2 ვალუტის ცვალებადობა

ქვეყანაში არასტაბილური სავალუტო ბაზრის არსებობიდან და ამასთანავე ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიაზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა და გაუფასურება ევროსა თუ დოლარის მიმართ. დოლარიზაციის დონე მაღალი რჩებოდა საბანკო სისტემაში, ანაბრების შემთხვევაში გაიზარდა 63,1%-დან 64,1%-მდე, ხოლო სესხებმა დაინია 57,1%-დან 55,4%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 11,8%-ს შეადგენდა სესხების, ხოლო 5,7%-ს ანაბრების შემთხვევაში.

ამასთან ერთად, კომპანიას აქვს სასესხო ვალდებულება ადგილობრივი საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ, რომელიც ძირითადად მიმზღულია ევროზე.

ქვეყანაში შექმნილი ეკონომიკური ვითარებიდან გამომდინარე, რაც გამოიხატება არასტაბილური კურსის არსებობაში, მაღალია რისკი, რომ ლარის შემდგომი გაუფასურება გაზრდის კომპანიის საპროცენტო და სხვა ხარჯებს.

4.3 რეგიონში მიმდინარე პროცესები

საქართველოს ეკონომიკა დამოკიდებულია არა მხოლოდ მიკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, არამედ რეგიონის სხვა ქვეყნების, განსაკუთრებით მეზობელი ქვეყნების, რუსეთის, თურქეთის, აზერბაიჯანისა და სომხეთის ეკონომიკაზე და ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებზე. აღნიშნული ქვეყნებიდან, გზა ექსპორტს ახორციელებს რუსეთში, აზერბაიჯანსა და სომხეთში.

2019 წლის მონაცემებით აზერბაიჯანი საქართველოს მთავარი საექსპორტო პარტნიორია, რომელზეც მთლიანი ექსპორტის 13.4% მოდის. აზერბაიჯანში ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულებამ 508.7 მლნ აშშ დოლარი შეადგინა, რაც წინა პერიოდთან შედარებით 0.21%-ითაა გაზრდილი. ექსპორტის განაწილებაში მეორე ადგილს რუსეთი იკავებს. 2018 წელთან შედარებით, რუსეთში განხორციელებული ექსპორტი 13.53%-ით გაიზარდა, რაც 496.9 მლნ აშშ დოლარის ღირებულების საქონელი და მომსახურებაა. 2019 წელს ექსპორტის მნიშვნელოვანი ზრდა დაფიქსირდა რიგით მესამე სავაჭრო პარტნიორ სომხეთთან, სადაც გასულ წელს ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულება 432.6 მლნ აშშ დოლარია. ეს კი, წინა პერიოდის მაჩვენებელს 51.07%-ით აღემატება. სომხეთის წილი მთლიან ექსპორტში 11.4%-ს შეადგენს.

ამასთანავე, გაზრდილი ტურისტების ძირითად ნაწილს რუსეთიდან შემოსული ვიზიტორები შეადგენენ. 2019 წელს ტურიზმის სექტორში ვიზიტორების რაოდენობა წინა წელთან შედარებით 4,8%-ით გაიზარდა, ნამატის დიდი წილი კი რუსეთიდან შემოსულ ვიზიტორებზე მოდის. ასევე აღსანიშნავია, რომ რუსეთის გარდა საქართველოს ექსპორტის, ტურიზმისა და ტრანსფერების მიხედვით, მჭიდროდ დამოკიდებულია აქვს სომხეთთან, თურქეთთან, აზერბაიჯანთან, უკრაინასთან და ევროკავშირის ქვეყნებთან. ჩამოთვლილ ქვეყნებში მიმდინარე პროცესებმა და ეკონომიკური განვითარების შეფერხებამ, შესაძლოა გამოიწვიოს ექსპორტის შეფერხება, ფულადი გადარიცხვებისა და ტურისტების რიცხვის შემცირება, რაც თავისთავად უარყოფითად აისახება საქართველოს ეკონომიკაზე, ბიზნეს სექტორის საქმიანობასა და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

4.4 საკანონმდებლო ფაქტორები

საქართველოს დამოუკიდებელ სუვერენულ ქვეყნად ჩამოყალიბების პარალელურად, ქვეყნის წინაშე მნიშვნელოვანი გამოწვევა დგას ევროპული სტანდარტების შემოღების, შრომის კოდექსისა და დასაქმებულის უფლებების დაცვის კუთხით. ასევე, გარემოს დაცვის, მომხმარებელთა უსაფრთხოებისა და საგადასახადო სისტემების ეფექტური მუშაობის მხრივ. საქართველოს შრომის კოდექსში მიღებული ცვლილებები მიზნად ისახავდა, როგორც სამართლიანი ბალანსის დაცვას დამსაქმებლისა და დასაქმებულის ინტერესებს შორის, ასევე ევროკავშირის ნორმებთან შესაბამისობაში მოყვანას. ცვლილებები შეეხება სამუშაო საათების განსაზღვრას, ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურებას, შრომითი ხელშეკრულებების გაფორმებისა და შეწყვეტის დეტალებს, სამართლიანი და არადისკრიმინაციული სამუშაო გარემოს შექმნას და სხვა.

შრომის კოდექსში შესულ ცვლილებებთან შესაბამისობის მიზნით კომპანიამ ცვლილებები შეიტანა, როგორც შრომით, ასევე მომსახურების ხელშეკრულებებში. შეიცვალა შრომითი ხელშეკრულებების გარკვეული პუნქტები, კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნულ ცვლილებების შესაბამისად.

ასევე, ვაჭრობასთან დაკავშირებული და სექტორისთვის განკუთვნილი კანონმდებლობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება გარკვეულ სირთულეებს ქმნის, განსაკუთრებით, გარემოს დაცვის (პროდუქტის და უსაფრთხოების შესახებ ინფორმაციის ჩათვლით) და მომხმარებელთა უსაფრთხოების მხრივ.

ამასთანავე, 2014 წელს ევროკავშირთან ხოლო 2018 წელს ევროპის თავისუფალი ვაჭრობის ასოციაციის წევრებს შორის ამოქმედდა თავისუფალი ვაჭრობის შეთანხმება, რაც გულისხმობს ევროპაში საბაჟო გადასახადის გარეშე პროდუქციის შეტანას. თავისუფალი სავაჭრო სივრცის შემოღება გულისხმობს ევროკავშირის სტანდარტებისა და რეგულაციების დანერგვას, განსაკუთრებით შრომის უსაფრთხოების, დასაქმებულთა უფლებებისა და გარემოს დაცვის კუთხით. შესაბამისად, საკანონმდებლო ცვლილებებს ამ სფეროში დიდი გავლენა ექნება ბიზნესზე, კერძოდ, შრომით ხელშეკრულებებზე დასაქმებულსა და დამსაქმებელს შორის.

საგადასახადო კანონები ეტაპობრივად ვითარდება და გარკვეულ გამოწვევას წარმოადგენს, რადგან მისი გაცემა და ინტერპრეტაცია შესაძლოა განსხვავებულად მოხდეს სხვადასხვა კომპანიის მხრიდან, რაც კომპანიას უქმნის რისკს, რომ საგადასახადო ორგანო ეჭვქვეშ დააყენებს მათ მიერ კანონის შესრულებას. ეს კი დამატებითი ჯარიმებისა და გადასახადების დაკისრებასთან არის დაკავშირებული.

5. საკუთარი კაპიტალი

2019 წელს კომპანიამ გამოუშვა 316,031 ახალი აქცია (2018 წ.: 32,500) 34,863 ლარის ანაზღაურების სანაცვლოდ (2018 წ.: 5,569), რათა დაეფინანსებინა საბრუნავი კაპიტალი სასმელის წარმოებისთვის, და 268,571,429 ახალი აქცია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო სუბიექტებთან ოპერაციების ფარგლებში.

აქციონერებმა კომპანიის სააქციო კაპიტალი მთლიანად ლარში გადაიხადეს და მათ უფლება აქვთ მიიღონ დივიდენდები ლარში.

2019 და 2018 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა.

6. კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები

6.1 ფასების ცვალებადობა

ალკოჰოლური სასმელების წარმოებისა და დისტრიბუციის ბაზარი ხასიათდება ხშირი ფასების ცვალებადობით. ამასთანავე, კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული იმპორტზე. სავალუტო ბაზრის არასტაბილურობისა და კურსის რყევების გამო, საწარმოს მასალებსა და მომსახურების ფასებზე ცვლილება გავლენას ახდენს საბოლოო პროდუქტის ფასზე, შესაბამისად, მომხმარებელთა მსყიდველუნარიანობაზე. საბოლოო შედეგი აისახება კომპანიის გაყიდვებსა და შესაბამისად, ფინანსურ მდგომარეობაზე. გზგ მოცემულ ეტაპზე ხასიათდება გაყიდვების ზრდით, შესაბამისად ფასის ზრდას არ მოუხდენია გავლენა.

6.2 მომხმარებელთა ინტერესების ცვლილება

ბაზარზე მოთხოვნა და მომხმარებელთა ინტერესები მუდმივად იცვლება, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს კონკრეტული პროდუქტის მიმართ მოთხოვნის შემცირება. ასეთ შემთხვევაში, კომპანია იძულებული ხდება საკუთარი პროდუქცია მთარგოს მომხმარებელთა მოთხოვნებს. კომპანიამ მუდმივად უნდა გაითვალისწინოს

ბაზრის ცვლილება, სოციალური ტენდენციები და კონკურენციის მაღალი დონე, წინააღმდეგ შემთხვევაში, მოსალოდნელია უარყოფითი გავლენები გაყიდვებსა და საოპერაციო შედეგებზე.

7. ფინანსური მონაცემების შიდა კონტროლის მექანიზმები

ფინანსური მონაცემების მიმოცვლა კომპანიაში ხდება დადგენილი პროცედურების დაცვით, სადაც მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ჯვარედინი კონტროლის მექანიზმი. ეს უკანასკნელი უზრუნველყოფს მიწოდებული ფინანსური მონაცემების სიზუსტეს.

ინფორმაციის გაზიარება რამდენიმე სტრუქტურულ ერთეულს შორის ხდება რიგი საფეხურების დადასტურების შემდეგ, რათა კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებული იყოს, რომ ინფორმაციის მიმღებს მიეწოდება უტყუარი ინფორმაცია. ამასთან ის ფაქტიც, რომ მიმღებს აქვს უფლება გაეცნოს შესაბამის ინფორმაციას.

კომპანიას შემუშავებული აქვს შიდა კონტროლის პოლიტიკა და პროცედურები, რომელთა მეშვეობითაც ხდება ნებისმიერი სახის მონაცემების გაცვლა სტრუქტურულ ერთეულებს შორის და მათზე კონტროლის განხორციელება.

ასევე, კომპანიას შემუშავებული აქვს ფინანსური თვის და წლის დახურვის პროცედურები შესაბამისი კონტროლის მექანიზმებით, რაც საფუძველია იმისთვის, რომ რაც პროგრამულად აღიარებული ინფორმაცია სრულფასოვანი და უტყუარია.

8. დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები და კადრების შენარჩუნება

კომპანია სულ უფრო მეტი წარმატებით ახერხებს ადგილობრივ შრომის ბაზარზე საუკეთესო პროფესიონალების მოძიებასა და მოზიდვას. კომპანია ცდილობს, გააუმჯობესოს ეფექტურობა ორგანიზაციის როგორც მიკრო, ისე მაკრო დონეზე და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ კომპეტენციის განვითარება გრძელვადიანი სტრატეგიის განხორციელების ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი გზაა. კერძოდ, კომპანიის მიზანია, გაუმჯობესდეს ორგანიზაციის მიერ სიახლეების დანერგვის უნარი და დაიხვეწოს არსებული პრაქტიკა.

მეორე მხრივ, კომპანიისთვის უაღრესად მნიშვნელოვანია თითოეული თანამშრომლის უსაფრთხოება. უპირველეს ყოვლისა, თითოეულ თანამშრომელს აქვს უფლება, იმუშაოს უსაფრთხო და ჯანსაღ გარემოში, რათა არც მათ და/ან არც მათ ოჯახებს არ შეეჩმნათ პრობლემები სამუშაო ადგილზე არსებული ისეთი საფრთხეების გამო, რომელთა თავიდან არიდება შესაძლებელი იყო. შესაბამისად, კომპანია ქმნის უსაფრთხო სამუშაო გარემოს თანამშრომლებისათვის არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვით. ეს თანამშრომლებს საშუალებას აძლევს, სრულად გამოავლინონ თავიანთი პოტენციალი ყოველ სამუშაო დღეს.

9. გარემოსდაცვითი საკითხები

კომპანია გარემოსდაცვითი საქმიანობის წლიდან წლამდე გაუმჯობესების მიზნით შემდეგ ძირითად ფაქტორებზე ამახვილებს ყურადღებას:

- ✓ ორგანიზაციის მასშტაბით დანერგილი კორპორაციული კულტურა,
- ✓ საქმიანობის მკაფიოდ ჩამოყალიბებული სტანდარტები და საოპერაციო პროცედურები,
- ✓ შესაბამისი ტექნიკური აღჭურვილობა, რომელიც შეესაბამება მსოფლიოში აღიარებულ სტანდარტებს, კომპეტენტური თანამშრომლები.

2019 წლის მანძილზე კომპანია აქტიურად იყო ჩართული გარემოსდაცვითი კამპანია „მწვანე ყუთში“. ამ ინიციატივის ფარგლებში გროვდება მაკულატურა და მიწოდება შესაბამის გადამამუშავებელ საწარმოს.

გარემოსდაცვითი საქმიანობის გაუმჯობესება კლიენტების, მომწოდებლების, მარეგულირებელ ორგანოების, ინვესტორების, თანამშრომლებისა და საზოგადოების თვალში რეპუტაციის ამაღლების ერთ-ერთი უმთავრესი ფაქტორია.

10. განცხადება ეკოლოგიურ და სოციალურ გარემოზე ზემოქმედების შესახებ

უსაფრთხოების მხარდაჭერა

ჩვენი კომპანიისთვის არაფერია იმაზე მნიშვნელოვანი, ვიდრე იმ ადამიანების უსაფრთხოება, რომლებიც ჩვენთან არიან დასაქმებულები ან რომლებთანაც ვთანამშრომლობთ. როგორც ღვინის და ლუდის წარმოების წამყვანმა ჯგუფმა, ჩვენ მიზნად დავისახეთ უბედური შემთხვევების სრულად აღმოფხვრა და ამის მისაღწევად ჩვენს ჯგუფში დავწერეთ პრინციპი „უსაფრთხოება უპირველეს ყოვლისა“.

ჩვენს სამუშაოსთან დაკავშირებული უბედური და ფატალური შემთხვევები საწარმოო ობიექტების გარეთ ხდება, როცა ადამიანები მოგზაურობენ ან ჩვენი პროდუქციის დისტრიბუციით არიან დაკავებული. გარემოში, რომელსაც ვერ ვაკონტროლებთ, გაუთვალისწინებელი შემთხვევებისგან დაზღვეული არ ვართ. ჩვენი სტრატეგიაა, სისტემურად გადავჭრათ უსაფრთხოების საკითხი არა მხოლოდ წარმოების ობიექტებზე, არამედ მთელი კომპანიის მასშტაბით და განსაკუთრებული ყურადღება საგზაო უსაფრთხოებაზე გავამახვილოთ.

პასუხისმგებლობის მოხმარება

ღვინო ბუნებრივი პროდუქტია, რომელიც ყოველდღიურად ათასობით ადამიანს ანიჭებს სიამოვნებას. მათი უმრავლესობა ალკოჰოლს ზომიერად იღებს და იცავს ცხოვრების ჯანსაღ წესს. თუმცა, ზედმეტი ალკოჰოლის მიღებას ამკარად უკავშირდება ჯანმრთელობის და ქცევითი რისკები და ისინი მხოლოდ ერთ კონკრეტულ პირზე არ მოქმედებს. ალკოჰოლის საზიანო დოზით მიღება სხვა ადამიანებს, საზოგადოებას, ჩვენს დარგსა და მის რეპუტაციას ვნებს.

იმისათვის, რომ საზოგადოება ალკოჰოლის მიღებას მეტი პასუხისმგებლობით მოეკიდოს, ჩვენ აქტიურად ვავრცელებთ გზავნილს „დაღიე პასუხისმგებლობით“.

თელიანი ველი საქართველოს ეროვნული ოლიმპიური კომიტეტის ოფიციალური პარტნიორია. ჩვენი ბოლოდროინდელი სოციალური კამპანია 2019 წლის ზამთრის ოლიმპიური თამაშების დროს ყველას შეახსენებდა, რომ თხილამურებით სრიალისა და სნოუბორდინგის დროს არ უნდა დაეღიათ. ჩვენ ხაზს ვუსვამდით შესაძლო საფრთხეებს - ნასვამ მდგომარეობაში სწრაფი რეაქციის უნარი სუსტდება და აღქმა ნელდება.

ჩვენ ყველას მოვეუწოდებთ, ალკოჰოლის მიღებას პასუხისმგებლობით მოეკიდონ და მომხმარებლებს განუმარტავენ ალკოჰოლის მავნე დოზით მიღების რისკებს.

სპონსორობა

სპონსორობის ფარგლებში, კომპანია ყურადღებას ამახვილებს ცხოვრების ჯანსაღი წესის წახალისებასა და დამკვიდრებაზე. როგორც ეროვნული ოლიმპიური კომიტეტის სპონსორები, მიზნად ვისახავთ, სპორტის პოპულარიზაციის ახალ ეტაპზე გადასვლას და ჯანსაღ აქტივობებში ბავშვების და მოზარდების ჩართვას. ჩვენ ყოველთვის მზად ვართ, განვიხილოთ ახალი ინიციატივები, რომლებიც დაგვეხმარება ჩვენი მიზნებისა და ხედვის განხორციელებაში.

11. COVID-19-ის გავლენა

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. ჯერჯერობით გავრკვევლია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ით ინფიცირების პირველი შემთხვევა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა (NCDC) 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. კომპანია აკვირდება, რამდენად აისახება COVID-19-ის გავრცელება თავის საქმიანობაზე, მომხმარებლებზე და თანამშრომლებზე და ასრულებს

საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა.

COVID-19-ის გამო ქვეყანაში არსებულ საგანგებო მდგომარეობას უარყოფითი გავლენა ჰქონდა საქართველოს ეკონომიკაზე, კომპანიის ოპერაციებზე და საექსპორტო ბაზრებზე. თუმცა, ჯერ ნაადრევია სასმელების ბიზნესზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება.

COVID-19-ის პანდემიის გამო, ეკონომიკის გაურკვეველი მომავლის და ბაზრის მერყეობის გათვალისწინებით, კომპანიამ შეაფასა თავისი უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. არსებული ვითარების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობამ გადახედა გაყიდვების ბიუჯეტს გაყიდვების არხების მიხედვით, ვინაიდან ზოგიერთი არხი, მაგალითად, სასტუმროები/რესტორნები/კაფეები უფრო დაზარალდა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა გამოსცა #1 დეკრეტი, რომლიც შემდეგ დაამტკიცა საქართველოს პარლამენტმა და რომლითაც გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე 2020 წლის 21 აპრილამდე. 2020 წლის 23 მარტს საქართველოს მთავრობამ გამოსცა დადგენილება #181 „საქართველოში ახალი კორონავირუსის გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებების დამტკიცების შესახებ“ („დადგენილება COVID-19-ის შესახებ“). აღნიშნული დადგენილება რამდენჯერმე შეიცვალა არსებული ვითარების სწრაფი ცვლილების და გამოწვევებზე რეაგირების მიზნით.

სს „თელიანი ველი“ ხელმძღვანელობამ განიხილა რეგულაცია და ეპიდემიური სიტუაცია მომდევნო 12 თვის განახლებულ ბიუჯეტში და დაიგეგმა ბიზნეს ოპერაციების ოპტიმიზაცია.

ხელმძღვანელობის მიმდინარე გეგმებში ასახულია ლარის გაუფასურების ეფექტი და მისი გავლენა ხარჯის ძირითად მუხლებზე, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში.

გამოცხადებული საგანგებო მდგომარეობის შემდეგ, მოხდა ისეთი თანამშრომლების დისტანციურ რეჟიმზე გადაყვანა, რომელთა სამუშაო სპეციფიკა იძლეოდა ამგვარი საქმიანობის შესაძლებლობას.

კომპანია იცავს ჯანდაცვისა და მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა რეკომენდაციას. ასევე, ამ რეკომენდაციებზე დაყრდნობით გაიწერა შიდა ბრძანებები და პროცედურები, რომელთა დაცვითაც მიმდინარეობს სამუშაო პროცესი.

ამჟამად, სს „თელიანი ველი“ ცდილობს შეინარჩუნოს ყველა თანამშრომელი, რადგან მათი გამოცდილება ღირებულია კომპანიისთვის.

სამომავლოდ, კომპანია გადადგამს შემდგომ ნაბიჯებს, ჯანდაცვის სამინისტროსა და მთავრობის მიერ გაცემული რეკომენდაციების მიხედვით.


გენერალური დირექტორი
თეიმურაზ ჯანყარაშვილი
16 ნოემბერი 2020 წელი


ფინანსური დირექტორი
თენგიზ ხელაშვილი
16 ნოემბერი 2020 წელი

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2019
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში.....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....	8
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები.....	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროვოზგები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	29
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება.....	31
5. ძირითადი საშუალებები.....	34
6. გადახდილი ავანსები	35
7. მარაგები.....	36
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	36
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	37
10. სესხები	37
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39
12. შემოსავალი	39
13. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება.....	41
14. რელიზაციის და დისტრიბუირების ხარჯები	41
15. ადმინისტრაციული ხარჯები	41
16. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	42
17. ხელმძღვანელობის შეცვლის დანახარჯი	42
18. მოგების გადასახადი	42
19. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	45
20. ფინანსური რისკების მართვა	46
21. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	49
22. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	50
23. შემდგომი მოვლენები	51

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს „თელიანი ველი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

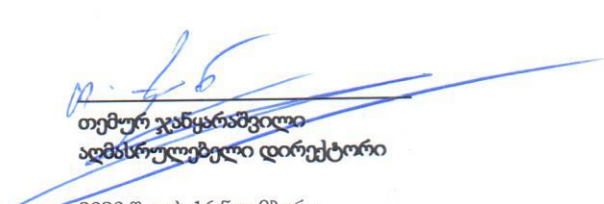
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 16 ნოემბერს.


თემურ ჯანყარაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

2020 წლის 16 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი


თენგიზ ხელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 16 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სს თელიანი ველი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს თელიანი ველი-ს (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 28 ივლისს და ამდენად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს თელიანი თრედიინგი-ს უკრაინაში არსებული მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 1,900 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა საკითხი

სს თელიანი ველის და მისი შვილობილი კომპანიების 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2019 წლის 30 აპრილს აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოსცა მოსაზრება.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა შპს იუაი-მ.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გავრცელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგვემაფთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.

გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.

- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვეველობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
ვლადიმერ ჩიტაია

2020 წლის 16 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო



სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	10,223	100,081
არამატერიალური აქტივები		184	991
გადახდილი ავანსები	6	-	2,057
მოთხოვნები ფინანსური დაწესებულებების		153	125
გაცემული სესხები		-	332
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,560	103,586
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	13,149	24,472
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8	12,695	13,377
გადახდილი ავანსები	6	843	3,264
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-
გაცემული სესხები		-	649
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	4,561	7,354
სულ მიმდინარე აქტივები		31,248	49,116
სულ აქტივები		41,808	152,702
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		4,510	5,525
დამატებითი შენატანი კაპიტალში		3,773	83,992
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის ხარჯი		29	(1,506)
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		12,059	(36,207)
სულ კაპიტალი, განკუთვნილი მშობელი კომპანიის აქციონერებისთვის		20,371	51,804
არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელები		-	1
სულ საკუთარი კაპიტალი		20,371	51,805
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტული სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	10	8,672	55,368
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულება		888	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,560	55,368
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	11	3,330	15,807
საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		-	1,877
პროცენტული სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	10	6,277	23,351
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		-	2,857
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულება		356	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1,914	1,637
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,877	45,529
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		41,808	152,702

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 16 ნოემბერს.

თემურ ჯანყარაშვილი
ადმინისტრაციული დირექტორი

2020 წლის 16 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

თენგიზ ხელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 16 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

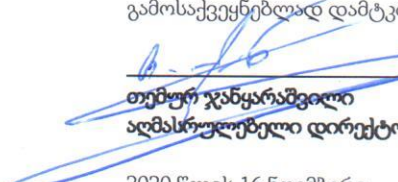
9-50 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

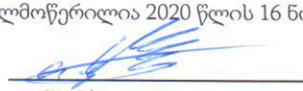
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი და შემოსულობები	12	32,964	70,085
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	13	(20,949)	(46,422)
მთლიანი მოგება		12,015	23,663
რელიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯი	14	(2,374)	(22,228)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(7,127)	(13,007)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(141)	(6,093)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		2,373	(17,665)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	10	(1,402)	(5,189)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		3,004	170
წმინდა საკუროსო ზარალი		(803)	(77)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(410)	-
ხელმძღვანელობის შეცვლის დანახარჯი	17	-	(1,617)
წლიური მოგება/(ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე		2,762	(24,378)
მოგების გადასახადი	18	-	-
წლიური მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		2,762	(24,378)
შეწყვეტილი ოპერაციები			
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	20	(56,384)	-
წლიური ზარალი		(53,622)	(24,378)
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც ხდება შემდეგი პერიოდების მოგებაში ან ზარალში			
საკუროსო სხვაობა უცხოური ოპერაციების სხვა ვალუტაში გადაყვანისას		1,535	276
წმინდა სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც ხდება შემდეგი პერიოდების მოგებაში ან ზარალში		1,535	276
სულ წლის სრული ზარალი		(52,087)	(24,102)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 16 ნოემბერს.


თენგიზ ხელაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

2020 წლის 16 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი


თენგიზ ხელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 16 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

9-50 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	დამატებითი შენატანი კაპიტალი	უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ	არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელი	1	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017		5,200	78,748	(1,782)	(11,829)	70,337			70,338
წლის ზარალი		-	-	-	(24,378)	(24,378)	-	-	(24,378)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	276	-	276	-	-	276
სააქციო კაპიტალის გამოშვება		325	5,244	-	-	5,569	-	-	5,569
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018		5,525	83,992	(1,506)	(36,207)	51,804		1	51,805
წლის მოგება		-	-	-	2,762	2,762	-	-	2,762
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	1,535	-	1,535	-	-	1,535
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	-	-	(56,384)	(56,384)	-	-	(56,384)
საერთო კონტრილს დაქვემდებარებული ოპერაციების ფარგლებში გამომშვებელი სააქციო კაპიტალი		2,686	-	-	-	2,686	-	-	2,686
აქციების გამოშვება		3,160	-	-	-	3,160	-	-	3,160
საერთო კონტრილს დაქვემდებარებული ოპერაცია		(6,861)	(80,219)	-	101,888	14,808	(1)	(1)	14,807
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019		4,510	3,773	29	12,059	20,371			20,371

გამოსაცემებლად დამტკიცებულია და მეწვემეტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 16 ნოემბერს.

თენგიზ ხელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

თენგიზ ხელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 16 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

2020 წლის 16 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

9-50 გვერდებზე წარმოდგენილი გამართებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განყოფილი ნაწილია.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი გადასახადებით დაბეგრამდე		2,762	(24,378)
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		1,337	9,998
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		86	251
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		1,402	5,189
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(3,004)	(170)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა		-	1,258
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი		27	546
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა		(293)	(635)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/ზარალი ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობაში		350	(1,035)
სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		2,667	(8,976)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		818	(7,973)
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებში		(2,483)	(2,023)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(446)	(1,051)
ცვლილებები სხვა აქტივებში		(7)	7
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		351	3,244
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		435	1,182
ცვლილებები საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე		(78)	699
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		35	2,762
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		1,292	(12,129)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
გადახდილი პროცენტი		(878)	(3,106)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		414	(15,235)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,740)	(10,099)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(4)	(516)
შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებზე ფულადი სახსრების განთავსება		-	-
შეზღუდული წვდომის ანგარიშიდან ფულადი სახსრების გამოტანა		-	4,381
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		-	93
საერთო კონტროლის ქვეშ კომპანიებს შორის ტრანზაქციის შედეგად გასული ფული		(584)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(4,328)	(6,141)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
ახალი აქციების გამოშვება		34,863	5,569
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(7,811)	(14,964)
გაცემული სესხები		7,576	(981)
აღებული სესხები		(33,150)	21,704
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,478	11,328
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(2,436)	(10,048)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	7,354	17,437
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(357)	(35)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	4,561	7,354

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 16 ნოემბერს.

თენგიზ ჯანყაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

2020 წლის 16 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

თენგიზ ხელაშვილი
ფინანსური დირექტორი

2020 წლის 16 ნოემბერი
საქართველო, თბილისი

9-50 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

1. სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

სს „თელიანი ველი“ (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 203855444, არის 1997 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თელავი, თბილისის გზატკეცილი #3.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილ კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს (შემდგომში ერთობლივად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“). მისი შვილობილი კომპანიები წარმოდგენილია ქვემოთ.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ღვინის და სხვა ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და დისტრიბუცია, ასევე იმპორტირებული ლუდისა და სხვა სასმელების დისტრიბუცია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არის სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404589913) (შემდგომში „მშობელი კომპანია“) 100%-იანი შვილობილი კომპანია. მშობელი კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მელიქიშვილის 8 / ტატიშვილის 1. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ღვინის, ლუდის ლიმონათისა და სხვა ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და დისტრიბუცია, ასევე იმპორტირებული ლუდისა და სხვა სასმელების დისტრიბუცია.

2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საბოლოო მშობელი კომპანიაა შებენიერი პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“ (შემდგომში „ჯორჯია კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი კომპანია“).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია იყო გაერთიანებულ სამეფოში დაფუძნებული და ლონდონის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „ჯორჯია კაპიტალი“ („ჯორჯია კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი კომპანია“). კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია არის სს „ჯორჯია კაპიტალი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არცერთი აქციონერი არ ფლობს ჯორჯია კაპიტალის აქციების 8%-ზე მეტს. ჯორჯია კაპიტალის ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ინგლისი, W1K 5EH, ლონდონი, ბრუკ სთრითი #84, ხოლო რეგისტრაციის ნომერი არის 10852406.

31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელები იყვნენ:

აქციონერები	2019 (%)	2018 (%)
შებენიერი პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“	85.99	75.77
სს „ლიბერთი კონსიუმერი“	0.82	1.87
შპს „ფაიერბერდ რიპაბლიკ ფონდი“	6.67	9.89
შპს „ფაიერბერდ აგრორა ფონდი“	4.05	8.07
კს „ფაიერბერდ აგრორა ფონდი“	2.30	4.04
სხვა	0.17	0.36
სულ	100	100

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

2019 წლის 17 დეკემბერს განხორციელდა სს „თელიანი ველის“ კორპორატიული რეორგანიზაცია. ამ რეორგანიზაციის შედეგად შეიქმნა სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404589913), როგორც სააქციო საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე. სს „თელიანი ველმა“ ყველა არსებული ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში (შპს „თელიანი თრეიდინგ უკრაინას“ გარდა) ახლად შექმნილ საწარმოს გადასცა, შვილობილი კომპანიებისთვის გაცემულ სესხებთან ერთად, ისევე, როგორც სესხი საბოლოო მშობელი კომპანიისგან - შებენილი პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგ შვილობილ კომპანიებს მოიცავს:

მფლობელი კომპანია	წილობრივი მონაწილეობა (%)	ქვეყანა	სფერო	შექმნის/დაფუძნების თარიღი
შპს „თელიანი თრეიდინგი“	100	უკრაინა	საქონლის ბითუმად რეალიზაცია	31 ივლისი, 2008 წ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგ შვილობილ კომპანიებს მოიცავს:

მფლობელი კომპანია	წილობრივი მონაწილეობა (%)	ქვეყანა	სფერო	შექმნის/დაფუძნების თარიღი
შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“	100	საქართველო	საქონლის ბითუმად რეალიზაცია	30 მარტი, 2007 წ.
შპს „თელიანი თრეიდინგი“	100	უკრაინა	საქონლის ბითუმად რეალიზაცია	31 ივლისი, 2008 წ.
შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“	100	საქართველო	ლუდისა და ლიმონათის წარმოება და დისტრიბუცია	24 დეკემბერი, 2014 წ.
შპს „ლე კავკასი“	100	საქართველო	ბრენდის წარმოება	26 მარტი, 2007 წ.
შპს „კუპა“	70	საქართველო	მუხის კასრების წარმოება	29 მარტი, 2007 წ.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ბიოპროდუქციისა, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან საკონტრაქტო გარიგებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არასაკონტროლო პაკეტის და საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

უნწყეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე განალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავალი და შემოსულობები. მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს ნაკისრ მოვალეობას, ე. ი. დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი მყიდველს გადაეცემა, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას.

მზა პროდუქციის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს, ან გარკვეული ვადის გასვლისას, რომლის განმავლობაშიც საცალო მოვაჭრეს შეუძლია გაუყიდავი საქონლის დაბრუნება.

შემოსავლის აღიარება მზა პროდუქციის გაყიდვასთან დაკავშირებით ხდება იმისდა მიხედვით, თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელის ჯგუფი ამ საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი ასახავს მომხმარებლისთვის გადასახდელი ანაზღაურების მიხედვით შესულ კორექტირებებს (ფულადი სახსრები, რომელსაც ჯგუფი უხდის ან აპირებს გადაუხადოს მომხმარებელს) და საქონლის მოცულობის გათვალისწინებით განსაზღვრულ ფასდათმობებს.

გარკვეული ხელშეკრულებები მომხმარებელს უფლებას აძლევს, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში უკან დააბრუნოს საქონელი. ჯგუფი მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით აფასებს, რა საქონელი არ დაბრუნდება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად პროგნოზირებს ცვლადი ანაზღაურების ოდენობას, რომელსაც ჯგუფი მიიღებს.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ ჯგუფი მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის. ჯგუფს არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები.

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის უფლებას უპირობო საზღაურის თანხაზე (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაზე აუცილებელი საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულება არის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გაცემის ვალდებულება, რომლის ღირებულებაც ჯგუფს მომხმარებლისგან მიღებული (ან მისაღები) აქვს. თუ მომხმარებელი ღირებულებას გადაიხდის ჯგუფისგან საქონლის ან მომსახურების მიღებამდე, მაშინ ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება, როდესაც ხდება გადახდა ან წარმოშობა გადახდის ვალდებულება (რომელიც უფრო ადრე დგება). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

საპროცენტო შემოსავალი. ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოღებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შედის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები და დაუმთავრებელი მშენებლობა აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელი, ჯგუფი ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ვაზის გაშენება წარმოდგენს ხარჯს, რომელიც გაიწია ახალი ვაზის ჩასაყრელად და მოსავლელად პირველი მოსავლის მოწეამდე. მას შემდეგ, რაც ვაზი მოსავალს იძლევა, დაგროვილი დანახარჯები მიეკუთვნება მნიშვნელოვან და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადას ერიცხება ცვეთა.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების საფარაულო ვადაზე შემდეგნაირად:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
ვაზი	45-50
შენობა-ნაგებობები	7-50
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	3-20

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

სატრანსპორტო საშუალებები

3-7

სხვა

3-8

აქტივების ცვეთა ხდება მათი ექსპლუატაციაში მიღების მომდევნო თვიდან. მიწა და ვენახი (გაშენებული ვაზი) არ არიცხავს ცვეთას.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

წარმოების პროცესში უშუალოდ მონაწილე ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დანარიცხი წარმოადგენს საწარმოო ზედნაღებ ხარჯს და აღირიცხება, როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (თუ წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაიყიდა) ან, როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (თუ წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ გაიყიდა).

ბიოლოგიური აქტივები. სოფლის მეურნეობის პროდუქცია აღირიცხება ბასს 41-ის - „სოფლის მეურნეობა“ - თანახმად. ყურძნის მოსავლის აღება, როგორც წესი, შემოდგომაზე ხდება. მოსავლის აღებამდე ხდება ყურძნის მოყვანის ხარჯების მომდევნო პერიოდზე გადატანა, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილში. მოსავლის აღებისას ყურძენი ხდება სოფლის მეურნეობის პროდუქცია და ამიტომ ფასდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით ბასს 41-ის შესაბამისად და სამართლიანი ღირებულების ცვლილების შედეგად ყოველგვარი შემოსულობა ან ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ყურძნის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების დროისთვის სავარაუდო საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. ზოგადად, ჯგუფის ყურძნის ზუსტი საბაზრო ფასით შეფასება შეუძლებელია, რადგან ყურძენი არ იყიდება ღია ბაზარზე, ამიტომ ხელმძღვანელობა ღირებულებას ადგენს საკუთარი გამოცდილებისა და დარგის ცოდნის საფუძველზე, წარსულში ყიდვის გარიგებების გათვალისწინებით. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით შეფასების შედეგი წარმოადგენს ყურძნის პირობით ღირებულებას, რომელიც მოსავლის აღების შემდეგ გადაიტანება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილში. ბასს 41-ის შესაბამისად, სოფლის მეურნეობის პროდუქცია ასევე ფასდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, ხოლო სამართლიანი ღირებულების შეფასების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის აღიარება ხდება შემოსავალში და შემოსულობებში.

სამრეწველო მცენარეები ბასს 16-ის მიხედვით „ძირითადი საშუალებები“ თვითღირებულებით აღირიცხება.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თითოეული პროდუქტის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად განეული ხარჯები შემდეგნაირად აღირიცხება:

- ნედლეული: შესყიდვის ხარჯი საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით;
- მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება: მასალების და მუშახელის პირდაპირი დანახარჯები და საწარმოო ზედნადების წილი ჩვეულებრივი საწარმოო სიმძლავრის პირობებში, მაგრამ ნასესხებ სახსრებზე განეული დანახარჯების გამოკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აისახება გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

არამატერიალური აქტივები. ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისათვის. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება.

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა 5 წლიდან 10 წლამდეა.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. ჯგუფი თითოეული წევრისთვის განსაზღვრავს სამუშაო ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება ამ სამუშაო ვალუტის გამოყენებით. ჯგუფი კონსოლიდაციის პირდაპირ მეთოდს იყენებს.

(i) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის სამეურნეო ერთეულების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფულადი მუხლების დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც საზღვარგარეთ საქმიანობაში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწერამდე, როდესაც ხდება მთლიანი თანხის რეკლასიფიკაცია მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში ასევე აისახება ამ ფულადი მუხლების საკურსო სხვაობებზე მიკუთვნებული დარიცხული გადასახადი და კრედიტები. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული მოგებისა და ზარალის აღიარების შესაბამისად (ანუ თუ მუხლების სამართლიანი ღირებულების მოგება ან ზარალი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ან მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისად, მათზე საკურსო სხვაობებიც სხვა სრულ შემოსავალსა თუ მოგებაში ან ზარალში აისახება).

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ჯგუფმა თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

(ii) ჯგუფის კომპანიები

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

კონსოლიდაციისას საზღვარგარეთ წარმოებული ოპერაციების აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაიყვანება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო მათი მოგება-ზარალის ანგარიშგება გადაიყვანება იმ სავალუტო კურსებით, რომლებიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციების დღეს. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. საზღვარგარეთ წარმოებული ოპერაციების ჩამოწმის შემთხვევაში, სხვა სრული შემოსავლის ამ კონკრეტულ უცხოურ ოპერაციასთან დაკავშირებული კომპონენტის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც შიდაგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშვება, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციაში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება საკუთარი კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ საზღვარგარეთ წარმოებული ოპერაციის ჩამოწმამდე.

გადასახადებშიმდინარე მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

უკრაინაში მიღებული მოგება, რომელიც დაკორექტირდა მუდმივი და დროებითი სხვაობების გასათვალისწინებლად, როგორც ადგილობრივი საგადასახადო კანონმდებლობითაა ნებადართული, იბეგრება მოგების გადასახადით. მოგების გადასახადის განაკვეთი უკრაინაში 18%-ია.

უკრაინაში ბუღალტრული გატარებისას, გადავადებული გადასახადის აღიარება ხდება, რის შედეგადაც, აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზგეს შორის დროებითი სხვაობების შედეგად წარმოშობილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

ვალდებულებები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში. გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მომავალში დასაბეგრი მოგების მიღება, საიდანაც შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობის გამოქვითვა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი („დღგ“). შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა, რომელიც დასაბრუნებელია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან მისთვის არის გადასახდელი, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გარდა, ან წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა, რომლებიც წარმოდგენილია წმინდა თანხით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე- და გრძელვადიანად. ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა;
- მოსალოდნელია ისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია. ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება. ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, ჯგუფი ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს მისი სამართლიანი ღირებულებით და, თუ ფინანსური აქტივი არ არის აღიარებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მას უმატებს გარიგების დანახარჯებს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შესაბამისად.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიკირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები)
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით, და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას, მოთხოვნებს საკრედიტო დანესებულებების მიმართ, და გაცემულ სესხებს, რომლებიც სხვა მიმდინარე აქტივებში შედის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია შემდეგ შენიშვნებშია წარმოდგენილი:

- მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (მე-3 შენიშვნა);

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-9 შენიშვნა);
- ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (მე-2 შენიშვნა).

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც ჯგუფი მოელის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ორ ეტაპად ხდება. იმ კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის რეზერვები იქმნება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევით განპირობებული საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ისეთი კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვის შექმნა სავალდებულოა კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალისთვის, იმისდა მიუხედავად, თუ როდის დგება დეფოლტი (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო დაწესებულებებში განთავსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები) ჯგუფმა გამოითვალა 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტებზე დეფოლტის შემთხვევების შესაძლო დადგომა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც აქტივის წარმოშობიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვი შეიქმნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

შემდგომი ამოღება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან ამოღება) ძირითადად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწერა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, დებიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მხოლოდ სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას მოიცავს, რაშიც შედის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და პროცენტური სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებადი ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე განეული დანახარჯების ნაწილში. ეს კატეგორია, როგორც წესი, ვრცელდება პროცენტური სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებზე.

სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ პროცენტური სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე განეული დანახარჯების სახით.

ეს კატეგორია, როგორც წესი, ვრცელდება პროცენტურ სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებზე.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

იჯარა. იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ჯგუფს, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის ღრუვანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე განეული დანახარჯების სახით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა ჯგუფის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოინერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით.

თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ეს ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ოთხი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი საქმიანობის გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, გაუფასურებელი აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოთხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღიარდება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან ანაბრებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისთვის ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისგან და მოკლევადიანი ანაბრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. თუ ჯგუფი მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადანაცვებულია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება. ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად, სოფლის მეურნეობის პროდუქციას, აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით საბალანსო ანგარიშის შედგენის ყოველი თარიღისთვის და მოსავლის აღების დროს.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე;
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე. მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი ჯგუფის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის მნიშვნელოვანი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- დონე 3 – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში.

ჯგუფმა მიიღო ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. სააღრიცხვო სტანდარტის მიღება შემდეგი ხასიათისა და გავლენის მქონე ცვლილებებს განაპირობებს.

2018 წელს რამდენიმე სხვა შესწორება და ინტეგრეტაცია იქნა პირველად გამოყენებული, მაგრამ მათ გავლენა არ მოუხდენიათ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტეგრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

ფასს 9 ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა.

ჯგუფმა ფასს 9 რეტროსპექტულად გამოიყენა. ჯგუფს არ გადაუანგარიშებია შედარებადი ფინანსური ინფორმაცია 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებული პერიოდისთვის და ფასს 9-ის მიღების გავლენა აღრიცხა 2018 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რადგან ამ თარიღისთვის ფასს 9-ის მიღებას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის მიხედვით, სავალო ფინანსური ინსტრუმენტები შემდეგ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კლასიფიკაცია ორ კრიტერიუმს ეყრდნობა: ჯგუფის ბიზნესმოდელს, რომელის მიხედვითაც ის აქტივებს მართავს; და იმას, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა „ზოლოდ ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდას“ („SPPI კრიტერიუმი“).

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

ჯგუფის ბიზნესმოდელების შეფასება მოხდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღის, 2018 წლის 1 იანვრის, მდგომარეობით და აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე. იმის შეფასება, სავალო ინსტრუმენტებზე სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები შედგება თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტისგან, მოხდა აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას არსებული ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ბუღალტრული აღრიცხვა მეტწილად იგივე რჩება, როგორც იყო ბასს 39-ის მიხედვით. ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნებს კლასიფიკაციის გამოყენებისას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე ან საკუთარ კაპიტალზე. ჯგუფი აგრძელებს ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების შეფასებას ამორტიზებული ღირებულებით.

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიღებამ შეცვალა ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა, რადგან ბასს 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომა ჩანაცვალა საპროგნოზო (მომავალზე ორიენტირებული) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით. ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის აღიარება ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და ყველა სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე და პროცენტიან სესხებსა და გადასახდელი ანგარიშებზე მოსალოდნელ დანაკარგებს აღრიცხავს მათი მთლიანი ვადისთვის. ამ სტანდარტის მიღების ფინანსური ეფექტი არაარსებითად ითვლება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. ჯგუფს არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული ჯგუფს აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროცნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის განსჯა, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

შემოსავლის აღიარება - საქონელზე კონტროლის გადაცემა

ხელმძღვანელობა განსჯის საფუძველზე განსაზღვრავს, აკონტროლებს თუ არა ჯგუფი შუამავალი გამყიდველებისთვის მიწოდებულ საქონელს, საბოლოო მომხმარებლებზე მათ გადაყიდვამდე. ყიდვა-გაყიდვის გარკვეული ხელშეკრულებების მიხედვით, შუამავალი გამყიდველები ვალდებული არიან, რომ საქონლის ღირებულება გადაიხადონ მხოლოდ მას შემდეგ, რაც მას გადაყიდვიან საბოლოო მომხმარებელზე და აქვთ უპირობო უფლება, დაუბრუნონ გაუყიდავი საქონელი ჯგუფს ნებისმიერ დროს, პროდუქტის ვარგისიანობის გასვლამდე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებებით, ჯგუფი ინარჩუნებს საქონელზე კონტროლს მანამ, სანამ არ მოხდება მისი გადაყიდვა საბოლოო მომხმარებლებზე და არ აღიარებს შემოსავალს ამ მომენტამდე.

წმინდა ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

ჯგუფი თავისი სავაჭრო მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ნაწილს უკრაინაში თავისი შვილობილი საწარმოს მიმართ, თავისი წმინდა ინვესტიციის ნაწილად აღრიცხავს. ხელმძღვანელობის აზრით, ამ შიდაჯგუფური თანხების ამოღება მოსალოდნელი არ არის ახლო მომავალში და ეს დამოკიდებულია უკრაინული შვილობილი საწარმოს საერთო შედეგებზე. შესაბამისად, ეს თანხები შეადგენს უკრაინაში მდებარე შვილობილ საწარმოში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს. ამ ინსტრუმენტებზე საკუთრივ სხვაობების აღიარება თავდაპირველად ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. ამ განსჯის თანახმად, 2019 წელს 1,535 ლარის საკუთრივ შემოსულობა კლასიფიცირდა სხვა სრული შემოსავლის ნაწილად (2018 წ.: 276-ის ზარალი).

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

გლობალ ბიერ ჯორჯიას გაუფასურება

ჰაინეკენის და ამსტელის ლიცენზირებული ლუდების წარმოების დაწყება თავდაპირველად, შესაბამისად, 2018 წლისა და 2019 წლისთვის იგეგმებოდა. თუმცა, ტექნიკური მიზეზების გამო, ხელმძღვანელობამ შეცვალა ლიცენზირებული ლუდის წარმოების ახალი ხაზების გაშვების თარიღები და წინასწარ შეაფასა გლობალ ბიერ ჯორჯიას გრძელვადიანი აქტივების აღდგენითი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ძირითადი საშუალებების აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების გამოყენების ღირებულება განისაზღვრა, როგორც ბიზნესის გამოყენების ღირებულება, რომელიც დაკორექტირებულია წმინდა საბრუნავი კაპიტალის სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები ეყრდნობა 2019-2022 წლების პერიოდისთვის დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტებს. გამოყენების ღირებულების შეფასების შედეგები მგრძნობიარეა ამსტელისა და ჰაინეკენის ბრენდების ლუდის გაყიდვის მოსალოდნელი მოცულობის, გასაყიდი ფასის, მოსალოდნელი კაპიტალური დანახარჯებისა და წარმოებისა და რეალიზაციის დაწყების თარიღის მიმართ. გამოყენების ღირებულება დადგინდა 15.4%-იანი დისკონტირების განაკვეთისა და საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი 3.5%-იანი ზრდის ტემპის გამოყენებით. ანალიზის შედეგად ძირითადი საშუალებების გამოყენების ღირებულება თითქმის გაუტოლდა მის საბალანსო ღირებულებას. ნებისმიერმა არასახარბიელო ცვლილებამ ამ პროგნოზებში შეიძლება გამოიწვიოს გლობალ ბიერ ჯორჯიას ძირითადი საშუალებების გაუფასურება.

გამოყენების ღირებულების გამოანგარიშება ყველაზე მგრძნობიარეა ამსტელისა და ჰაინეკენის ბრენდების წარმოების დაწყების თარიღებთან დაკავშირებული დაშვებების მიმართ. დაწყების თარიღის ერთი წლით გადაწევა გამოიწვევს აღდგენითი ღირებულების შემცირებას 6,103 ლარით.

მიღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფის მიერ აღებული მოსავალი შეფასებულია გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით მოსავლის აღების დროისთვის. ყურძნის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების დროისთვის სავარაუდო საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. ზოგადად, ჯგუფის ყურძნის ზუსტი საბაზრო ფასით შეფასება შეუძლებელია, რადგან ყურძენი არ იყიდება ღია ბაზარზე, ამიტომ ხელმძღვანელობა ღირებულებას ადგენს საკუთარი გამოცდილებისა და დარგის ცოდნის საფუძველზე, წარსულში ყიდვის გარიგებების გათვალისწინებით.

სავაჭრო დეპიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის და ამისათვის გამოყენებული აქვს სტანდარტის გამარტივებული მიდგომა.

ჯგუფმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი იანგარიშა ამ ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე. ჯგუფმა გამოიყენა დარეზერვების მოდელი, რომელიც მომზადებულია ჯგუფის საკრედიტო ზარალის ისტორიული გამოცდილების გათვალისწინებით და დაკორექტირებულია მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს საპროგნოზო ფაქტორებით.

ფინანსურ დაწესებულებებში განთავსებულ ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე, ჯგუფის შეფასებით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებითი არ არის.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის 142 ლარის რეზერვი (2018 წ.: 2,866 ლარი) ყველაზე ზუსტად ასახავს სავალდებულო ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეულ შესაძლო ზარალს (მე-9 შენიშვნა).

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2019 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 16 - იჯარა;
- ფასს 9 (შესწორება) - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;
- ბასს 28 (შესწორება) - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2015-2017 ციკლი;
- ბასს 19 (შესწორება) - დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა.

ჯგუფმა ფასს 16 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 16 - იჯარა

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტის მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2019 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს ვადაზე აღრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს (IFRS) 16 - „იჯარა“

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტის მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2019 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული

ფასს (IFRS) 16 ჩანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ეს სტანდარტი განსაზღვრავს იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპებს და მოითხოვს მათთან შესაბამისად იჯარის აღრიცხვას ერთი საბალანსო უწყისის მოდელის ფარგლებში.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს (IFRS) 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს (IAS) 17-სგან. მეიჯარეები განაგრძობენ იჯარების კლასიფიცირებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებად, ბასს (IAS) 17-ის მსგავსი პრინციპების გამოყენებით. შესაბამისად, ფასს (IFRS) 16 არ ჰქონია გავლენა იმ იჯარებზე, რომელშიც ჯგუფი მეიჯარეა.

ჯგუფმა მიიღო ფასს (IFRS) 16, მიღების მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თავდაპირველი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. ამ მეთოდის საფუძველზე, სტანდარტი რეტროსპექტულად გამოიყენება თავდაპირველი გამოყენების თარიღში აღიარებული სტანდარტის თავდაპირველად გამოყენების კუმულაციური ეფექტით. ჯგუფმა მიიღო გარდამავალი პრაქტიკული გამოცდილების გამოყენების გადანაცვეტილება, რათა განმეორებით არ შეეფასებინა ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას 2019 წლის 1 იანვარს. ამის ნაცვლად ჯგუფმა სტანდარტი გამოიყენა მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი გამოყენების თარიღში იჯარებად განისაზღვრა ბასს (IAS) 17 და ფასიკ (IFRIC) 4-ის გამოყენებით. ჯგუფმა ასევე გადანაცვითა გამოიყენებინა აღიარებასთან დაკავშირებული გამონაკლისები საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომლებსაც დანების თარიღში აქვთ 12 ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას (მოკლევადიანი იჯარა), ასევე საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალფასიანია (დაბალი ღირებულების მქონე აქტივები). ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს. მიღების შეცვლილი რეტროსპექტული მეთოდის თანახმად, ჯგუფმა აღიარა ფასს (IFRS) 16-ის თავდაპირველად გამოყენების კუმულაციური ეფექტი, როგორც ცვლილება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების სანაწილის ბალანსზე.

საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი არის 7%.

ფასს (IFRS) 16-ის მიღების ეფექტის ხასიათი

ჯგუფს აქვს საიჯარო ხელშეკრულებები სხვადასხვა შენობაზე და საწყოებზე მისი სადისტრიბუციო საქმიანობებისთვის. ფასს (IFRS) 16-ის მიღებამდე, ჯგუფს ჰქონდა საიჯარო გარიგებები, რომლებიც კლასიფიცირებული იყო, როგორც ჩვეულებრივი იჯარა და არ აღირიცხა ჯგუფის საბალანსო უწყისში. ამგვარი იჯარები აღირიცხა მომსახურების ხელშეკრულებების მსგავსად, როდესაც ჯგუფი საიჯარო ხარჯში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხავს. ფასს (IFRS) 16-ის მიღებისთანავე, ჯგუფმა გამოიყენა ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომა ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა, ქვემოთ აღწერილი

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

ფორმით. ფასს (IFRS) 16-ის მიღებისთანავე, ჯგუფმა აღიარებული გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები ძირითად საშუალებებში აღიარა.
იჯარები აღრე აღირიცხა ჩვეულებრივ იჯარებად.

ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს თავდაპირველი გამოყენების თარიღში აღრე საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის ბასს (IAS) 17-ის გამოყენებით. საიჯარო ვალდებულება შეფასდა დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, თავდაპირველი აღიარების თარიღში მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით დისკონტირების გზით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი აღიარდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღში აღრე ბასს (IAS) 17-ის საფუძველზე საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის, რომელიც იცვლება თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულ იჯარასთან დაკავშირებით ნებისმიერი ავანსად გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადახდების გათვალისწინებით.

ჯგუფს ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁴;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება¹;
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია³;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე¹.

¹ ძალაშია 2020 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	მინა	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	გაზი	გაშენებული გენახი	დაუმთავრებელ ი მშენებლობა	გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	1,115	17,599	85,665	5,880	1,551	1,085	148	175	-	113,218
შემოსვლა	-	1,887	4,928	481	701	-	-	-	-	7,997
გასვლა	-	-	(335)	(62)	(82)	-	-	-	-	(479)
რეკლამაციები	-	-	-	-	-	(1,085)	1,085	-	-	-
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადატანა	-	165	(22)	11	21	-	-	(175)	-	-
საკუროს სხვაობა	-	-	-	(1)	(3)	-	-	-	-	(4)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	1,115	19,651	90,236	6,309	2,188	-	1,233	-	-	120,732
შემოსვლა	-	227	2,912	387	89	-	-	-	1,102	4,717
გასვლა	-	-	(174)	(40)	(104)	-	-	-	(122)	(440)
საერთო კონტროლის ქვეშ კომპანიებს შორის ტრანზაქცია	(824)	(16,937)	(83,144)	(5,716)	(1,453)	-	-	-	-	(108,074)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	291	2,941	9,830	940	720	-	1,233	-	980	16,935
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2017	-	597	8,479	1,194	640	-	140	-	-	11,050
წლის დარიცხვა	-	471	8,073	1,026	376	-	52	-	-	9,998
გაყიდვლის ცვეთა	-	-	(262)	(52)	(72)	-	-	-	-	(386)
შიდა გადაცემა	-	(8)	8	-	-	-	-	-	-	-
საკუროს სხვაობა	-	-	-	(2)	(9)	-	-	-	-	(11)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	1,060	16,298	2,166	935	-	192	-	-	20,651
წლის დარიცხვა	-	141	584	115	116	-	53	-	328	1,337
გასვლის ცვეთა	-	-	(170)	(40)	(104)	-	-	-	(122)	(436)
გადატანა	-	-	-	27	(27)	-	-	-	-	-
საერთო კონტროლის ქვეშ კომპანიებს შორის ტრანზაქცია	-	(549)	(11,598)	(2,053)	(640)	-	-	-	-	(14,840)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	652	5,114	215	280	-	245	-	206	6,712
ნარჩენი ღირებულება										
31 დეკემბერი 2018	1,115	18,591	73,938	4,143	1,253	-	1,041	-	-	100,081
31 დეკემბერი 2019	291	2,289	4,716	725	449	-	988	-	774	10,223

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

ჯგუფმა დააგირავა თავისი ძირითადი საშუალებები (გარდა გლობალ ბიერ ჯორჯიას საკუთრებაში არსებული ავტომანქანებისა) და სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან და გარე ფინანსური დაწესებულებებისგან (მათ შორის საზღვარგარეთის კერძო ინვესტიციების კორპორაციისგან, ევროპის განვითარებისა და რეკონსტრუქციის ბანკისგან და გერმანიის საინვესტიციო და განვითარების საზოგადოებისგან) ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად (მე-7 და მე-10 შენიშვნები).

31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა შემდეგი ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები დააგირავა ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკისგან, გერმანიის საინვესტიციო და განვითარების საზოგადოებისგან, ქართული კომერციული ბანკებისგან და საზღვარგარეთის კერძო ინვესტიციების კორპორაციისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
უზრუნველყოფის საგნად გამოყენებული ძირითადი საშუალებები	10,058	96,963
უზრუნველყოფის საგნად გამოყენებული სასაქონლო -მატერიალური	11,795	14,556
სულ	21,853	111,519

6. გადახდილი ავანსები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მომხმარებლებისთვის გადახდილი ავანსები (ა)	-	1,674
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	-	383
სულ	-	2,057

31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოკლევადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები მოიცავდა შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნედლეულსა და საქონელში გადახდილი ავანსები	843	935
მომხმარებლებისთვის გადახდილი ავანსები (ა)	-	1,721
მარკეტინგულ მომსახურებაში გადახდილი ავანსები	-	148
სხვა	-	460
სულ	843	3,264

ა) ჯგუფი მომხმარებლებს წინასწარ საზღაურს უხდის ახალი ხელშეკრულებების გაფორმების ან არსებული ხელშეკრულებების განახლებისთვის. ეს საზღაურები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების მოქმედების ვადის განმავლობაში, რაც ერთიდან სამ წელს შეადგენს. ამორტიზაციის თანხა აღირიცხება, როგორც გარიგების ფასის შემცირება ფასს 15-ის შესაბამისად.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

7. მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნედლეული	10,622	12,580
მზა პროდუქცია (საკუთარი წარმოება)	1,722	4,243
მზა პროდუქცია (იმპორტი)	-	3,749
წარმოების დამხმარე მასალა	-	2,735
დაუმთავრებელი წარმოება	805	446
სხვა მარაგები	-	719
სულ მარაგები	13,149	24,472

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	12,837	16,243
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,837	16,243
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(142)	(2,866)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	12,695	13,377

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა ასეთია:

	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით	2,866	2,320
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	107	546
ჩამონერა	(796)	-
საერთო კონტრაქტის ქვეშ კომპანიებს შორის ტრანზაქცია	(2,035)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	142	2,866

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და მათი დაფარვის ვადა, როგორც წესი, 30-90 დღეა.

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

	30 დღეზე ნაკლები	30-90 დღის ვადობა	90 დღეზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2019	ვადობა	ვადობა	ვადობა	
შეფასებული მოლიანი				
საბალანსო ღირებულება				
დეფოლტისას, სულ	3,658	3,923	1,617	12,837
მსდ არსებობის მანძილზე	-	-	(142)	(142)

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

	30 დღეზე ნაკლები	30-90 დღის	90 დღეზე მეტი	
31 დეკემბერი 2018	ვადაგადაუც იღებელი	ვადაგადაცი ლებით	ვადაგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მოლიანი საბალანსო ღირებულება				
დეფოლტისას, სულ	5,483	4,357	2,175	4,228
მსდ არსებობის მანძილზე	-	(86)	(317)	(2,463)
				(2,866)

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული სალაროში	11	187
ფული ბანკში	4,550	7,167
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,561	7,354

10. სესხები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსი მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	ვალიანობა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული	დოლარ			
2.8 მილიონი აშშ დოლარის სესხი (ბ)	ი	20 აგვისტო 2025	5,584	6,203
ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული 0.75 მილიონი ევროს სესხი (ბ)	ევრო	5 სექტემბერი 2025	3,088	657
2018 და 2017 წლებში ჯგუფმა არ გაანაწილა მოგება (დივიდენდები) და არ აღიარა მოგების გადასახადი მოგებაში ან ზარალში.	ევრო	20 ოქტომბერი 2025 წ	-	48,598
სულ გრძელვადიანი სესხები			8,672	55,368

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

	ვალუტა	ვალიანობა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხი 1,4 მილიონი ევროს ოდენობით	ევრო	2020 წლის 17 დეკემბერი	4,497	-
ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული 2.8 მილიონი აშშ დოლარის სესხი (ბ)	დოლარი	20 აგვისტო 2025	1,092	1,003
ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული 0.75 მილიონი ევროს სესხი (ბ)	ევრო	5 სექტემბერი 2025	629	315
საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებისგან მიღებული 18.5 მილიონი ევროს სესხი (ა)	ევრო	20 ოქტომბერი 2025 წ	-	9,383
საბოლოო მშობელი კომპანიისგან მიღებული 5 მილიონი ლარის სესხი (დ)	დოლარი	28 დეკემბერი 2019 წ	-	6,422
ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული 2 მილიონი ევროს სესხი (ბ)	ევრო	30 ნოემბერი 2019	-	6,141
სხვა	დოლარი	31 დეკემბერი 2017	59	87
			6,277	23,351

ა) 2017 წელს ჯგუფმა ისესხა 12,333 ევრო ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკისგან და 6,167 ევრო გერმანიის საინვესტიციო და განვითარების საზოგადოებისგან. აღნიშნული სესხი ჯგუფმა გამოიყენა აქციონერებისგან მიღებული მიმდინარე მოკლევადიანი კრედიტების დაფარვისა და ლუდსახდელი ქარხნის მშენებლობაში ინვესტირებისთვის.

სასესხო ხელშეკრულებამ გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები დააკისრა ჯგუფს, რომლებიც ამოქმედდება პროექტის დასრულების შემდგომი ფაზიდან. ეს ფაზა დაიწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს წერილობით შეტყობინებას ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკისა და გერმანიის საინვესტიციო და განვითარების საზოგადოებისგან, წარმოებასთან დაკავშირებული გარკვეული მოთხოვნების დაკმაყოფილების შემდეგ.

ბ) 2011 წელს ჯგუფმა მიიღო 8,000 აშშ დოლარის ოდენობის სესხი საზღვარგარეთის კერძო ინვესტიციების კორპორაციისგან. 2018 წელს ჯგუფმა მიიღო სესხები ქართული კომერციული ბანკისგან: 2,800 აშშ დოლარი - საზღვარგარეთის კერძო ინვესტიციების კორპორაციისგან მიღებული სესხის მიმდინარე ნაშთის დასაფარად და 2,800 ევრო - ღვინის წარმოებისთვის საჭირო საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

სასესხო ხელშეკრულებამ ქართულ კომერციულ ბანკთან გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები დააკისრა ჯგუფს. კერძოდ, ჯგუფმა უნდა შეინარჩუნოს (i) სესხების EBITDA-სთან თანაფარდობის კოეფიციენტი არაუმეტეს 3-ის ოდენობით, (ii) სესხების კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი არაუმეტეს 1.5-ის ოდენობით და (iii) სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არანაკლებ

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

1.2-ის ოდენობით. ჯგუფმა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ფინანსური და არაფინანსური პირობა შეასრულა.

გ) 2017 წელს ჯგუფმა მიიღო მოკლევადიანი სესხები ქართული კომერციული ბანკისგან საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. 2018 წელს ჯგუფმა სრულად დაფარა ეს სესხები.

(დ) 2018 წელს ჯგუფმა დამატებითი ფულადი სახსრები ისესხა ჯორჯია კაპიტალისგან ახალი ბრენდების ლუდის წარმოების დასაწყებად საჭირო საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. ჯორჯია კაპიტალი ასევე გამოდის ევროპის რეკონსტრუქციის და განვითარების ბანკისა და გერმანიის საინვესტიციო და განვითარების საზოგადოების სესხების თავდებად. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯორჯია კაპიტალის წინაშე არსებული ვალდებულებები მოიცავს თავდებობისთვის 714 ლარის ოდენობით გადასახდელ საზღაურს.

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში:

	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით	78,719	71,277
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური დანახარჯები	1,383	5,189
ფულადი ნაკადები	(1,641)	3,634
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული საკურსო ზარალი	797	(1,381)
საერთო კონტროლის ქვეშ კომპანიებს შორის ტრანზაქცია	(64,309)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,949	78,719

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3,330	9,081
ლუდსახდელი ქარხნის მშენებლობასა და სხვა ძირითად საშუალებებზე გადასახდელი თანხები	-	3,066
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარის მიმართ	-	3,660
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,330	15,807

სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და, ჩვეულებრივ, 30-დან 90 დღემდე ვადაში იფარება.

12. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისაგან:

	2019	2018
შემოსავალი საკუთარი წარმოების მზა პროდუქციის გაყიდვიდან	32,510	41,780
შემოსავალი გადაყიდვებიდან	-	27,550
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა	293	635
სხვა შემოსავალი	161	120

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

სულ შემოსავალი	32,964	70,085
	2019	2018
ღვინის პროდუქტები	32,510	25,376
ლუდი	-	14,511
ლიმონათი	-	1,893
სულ	32,510	41,780

	2019	2018
ლუდი	30,448	11,657
ცქრილა ღვინო	1,090	3,985
არაყი	673	3,861
წვენი	-	4,092
ყავა	-	3,172
ვისკი	-	427
სხვა	299	356
სულ	32,510	27,550

შემოსულობა საკუთარ ვენახებში დაკრეფილი ყურძნიდან:

	2019	2018
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილში გადატანილი ყურძნის	849	1,284
აღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულება		
ნათესების გაზრდის ხარჯები	(556)	(649)
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა	293	635

ყურძნის აღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების დროისთვის საგარეო გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. ყურძნის მოსალოდნელი საბაზრო ფასია 2,39 ლარი და 1,87 ლარი ერთი ტონა 2019 წლის და 2018 წლის მოსავლისთვის (შესაბამისად).

2019 და 2018 წლებში 10%-იანი ცვლილება 1 ტონის ფასში გამოიწვევს წლის განმავლობაში აღებული ყურძნის მოსავლის სამართლიანი ღირებულების ცვლილებას 85 და 129 ლარით (შესაბამისად).

გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით შეფასების შედეგი წარმოადგენს ყურძნის პირობით ღირებულებას, რომელიც მოსავლის აღების შემდეგ გადაიტანება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილში.

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

ჯგუფმა აღიარა შემოსავლებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2019	2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	14,291	13,377

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

სახელმეკრულებო ვალდებულებები	229	2,857
------------------------------	-----	-------

დებიტორული ანგარიშების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელმეკრულებო ვალდებულებები არის მომხმარებლებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ამ მომხმარებლებს.

13. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2019	2018
საკუთარი წარმოების პროდუქციის თვითღირებულება	20,949	25,125
გადასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება	-	21,297
სულ	20,949	46,422

თვითღირებულება ხარჯების ტიპების მიხედვით:

	2019	2018
ნედლეული	20,027	20,259
ცვეთა	406	1,309
თანამშრომელთა სარგებელი	380	1,235
კომუნალური ხარჯები	136	1,170
შემოსავალი გადაყიდვებიდან	-	21,297
სხვა	-	1,152
სულ	20,949	46,422

14. რეალიზაციის და დისტრიბუირების ხარჯები

	2019	2018
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,330	4,691
გაყიდვების მასტიმულირებელი და სარეკლამო ხარჯი	884	6,151
თანამშრომელთა სარგებელი	-	5,530
ცვეთა	-	4,717
საიტარო და კომუნალური გადასახადები	-	1,028
სხვა	160	111
სულ	2,374	22,228

15. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
თანამშრომელთა სარგებელი	4,255	5,922
ცვეთა	1,017	664
პროფესიული მომსახურება	389	1,732

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

სამიწვინებო ხარჯები	336	397
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	164	173
კომუნიკაციის ხარჯები	96	133
საწვავის ხარჯები	93	46
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	36	1,312
საბანკო მომსახურების საზღაური	69	76
სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის შექმნილი რეზერვები	29	74
საოფისე ხარჯები	-	729
საიტარო და კომუნალური გადასახადები	1	501
ამორტიზაცია	-	251
სხვა	642	997
სულ	7,127	13,007

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
ცვეთა (ა)	-	3,193
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	-	1,258
თანამშრომელთა სარგებელი	-	1,096
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-9 შენიშვნა)	-	546
სხვა	141	-
სულ	141	6,093

ა) 2018 წელს ლუდსახდელ ქარხანას სრული დატვირთვით არ უმუშავია. ამის გამო ზედნადები ხარჯები სრულად არ განაწილდა ნაწარმზე დაბალი წარმოებისა თუ მოცდენილი სიმძლავრის გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯი მიეკუთვნა სხვა საოპერაციო ხარჯების კატეგორიას ჯგუფის მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

17. ხელმძღვანელობის შეცვლის დანახარჯი

2018 წელს ჯგუფმა გასწია ხელმძღვანელობის შეცვლის ხარჯები 1,617 ლარის ოდენობით, რომელშიც შევიდა ახალი ხელმძღვანელებისთვის ხელშეკრულების გაფორმებისას გაცემული პრემიები 865 ლარის ოდენობით და ძველი ხელმძღვანელების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით გაცემული პრემიები 752 ლარის ოდენობით.

18. მოგების გადასახადი

2019 და 2018 წლებში ჯგუფმა არ გაანაწილა მოგება (დივიდენდები) და არ აღიარა მოგების გადასახადი მოგებაში ან ზარალში.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

19. შვილობილი კომპანიების გადაცემა

2019 წლის 17 დეკემბერს განხორციელდა სს „თელიანი ველის“ კორპორატიული რეორგანიზაცია. ამ რეორგანიზაციის შედეგად შეიქმნა სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404589913), როგორც სააქციო საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე. სს „თელიანი ველმა“ ყველა არსებული ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში (შპს „თელიანი თრეიდინგ უკრაინას“ გარდა) ახლად შექმნილ საწარმოს გადასცა, შვილობილი კომპანიებისთვის გაცემულ სესხებთან ერთად, ისევე, როგორც სესხი საბოლოო მშობელი კომპანიისგან - შვებულებული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“.

ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიში 2019 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით

	შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“	შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“	შპს „ლე კავკასი“	შპს „კუპა“
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	70,249	2,750	-	-
არამატერიალური აქტივები	8,722	174	-	-
გუდვილი	2,226	-	-	-
გადახდილი ავანსები	1,886	-	-	-
სხვა აქტივები	110	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	83,193	2,924	-	-
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	12,122	5,041	-	16
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,911	15,916	-	3
გადახდილი ავანსები	2,498	501	-	-
სხვა აქტივები	(10)	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,543	1,041	-	8
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	25,064	22,499	-	27
სულ აქტივები	108,257	25,423	-	27
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	(110,509)	(1,097)	-	-
დაგროვილი ზარალი	104,649	(1,433)	-	100
სულ კაპიტალი	(5,860)	(2,530)	-	100
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	-	(1,816)	-	-
სესხები	(59,111)	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	(59,111)	(1,816)	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(10,469)	(19,275)	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	(24)	(55)	-	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(384)	(316)	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(925)	(638)	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	(1,621)	(793)	-	(127)
სესხები	(29,863)	-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	(43,286)	(21,077)	-	(127)

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	(108,257)	(25,423)	-	(27)
20. ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან				
მოგება ან ზარალის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის				
	შპს „გლობალ ბიერ ჯორჯია“	შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“	შპს „ლე კავკასი“	შპს „კუბა“
შემოსავალი	43,628	80,005	-	-
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(33,027)	(66,784)	-	-
მთლიანი მოგება	10,601	13,221	-	-
სხვა შემოსავალი	-	215	-	-
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	(14,610)	(8,838)	-	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,581)	(4,153)	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(5,042)	(1,477)	-	-
ხელმძღვანელობის ცვლილების ხარჯები	(100)	-	-	-
სხვა ხარჯები	-	-	-	-
გაუფასურების ხარჯები	(25,207)	-	-	-
ფინანსური ხარჯი	(8,815)	(160)	-	-
საკუროს მოგება/(ზარალი)	(3,474)	36	-	-
წლის ზარალი გადასახდებამდე	(55,228)	(1,156)	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
წლის მოგება/(ზარალი)	(55,228)	(1,156)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი	(55,228)	(1,156)	-	-

21. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საჭმის კურსში ჯგუფის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის ფინანსურ პოზიციასზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოვოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეგერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

ქართული და უკრაინული საგადასახადო გარემო. საქართველოს და უკრაინის საგადასახადო და სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს, და შესაძლოა ხშირი იყოს ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის აღქმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კანონმდებლობისა და რეგულაციების მისეული აღქმა ადეკვატურია და რომ მას ადეკვატურად აქვს დეკლარირებული და აღრიცხული ყველა საგადასახადო რისკი.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2019 და 2018 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან დაიწყო ახალი კორონავირუსული დაავადების (COVID-19) გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რომელიც სწრაფად გავრცელდა, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მას მიენიჭა პანდემიის სტატუსი მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ. ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიის ოპერაციების შეწყვეტა ან ხელის შეშლა და ასევე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. გამომდინარე იქედან, რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და იცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, თუმცა არ შემოიფარგლოს ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება, საქონლის მომწოდებლებისგან შეფერხება, წარმოების შეფერხება ან ობიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი, პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, ჯგუფმა შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე.

კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური შოკი და პანდემიის მომავალი განვითარებისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის მოლოდინები ბოლო დღეების განმავლობაში სავალუტო ბაზარზე გაზრდილ მერყეობამაც აისახა რამაც გამოიწვია სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება.

22. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს პროცენტიან სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს, სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფს თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად აქვს სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, ფინანსური დანესებულებების მიმართ მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები.

ჯგუფს აქვს საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები.

ჯგუფის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც მას არ აქვს ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო.

ჯგუფის საპროცენტო რისკი ასევე მცირეა - ყველა პროცენტიან სესხს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები და, შესაბამისად, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი არ ღვას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე ამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას. ჯგუფი საკმაოდ შეზღუდულად ეწევა ისეთ საქმიანობას, რომლის დროსაც ფინანსური რისკის აღება მოუწევდა. ჯგუფი არ ეწევა წარმოებული ინსტრუმენტებით რაიმე საქმიანობას რისკის მართვის ან სხვა მიზნებისთვის.

საკრედიტო რისკი

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიადგება. ჯგუფის საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრების, გაცემული სესხების და მოკლევადიანი ანაბრების აგრეგირებული ნაშთით 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფის საკრედიტო რისკის დონე წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრების, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნების, შეზღუდული წვდომის დეპოზიტებისა და გაცემული სესხების აგრეგირებული ნაშთით 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა 17,409 ლარს (2018 წ.: 21,837 ლარი) უტოლდებოდა.

საბაზრო რისკი.

ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამოიწვევს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოიყენება ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კრედიტზე სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი ჯგუფს აქვს ძირითადად უცხოურ შვილობილ კომპანიებში წმინდა ინვესტიციებზე.

ჯგუფი კონტრაქტებს აფორმებს აშშ დოლარში, ევროში, გრივნასა და ლარში. ჯგუფი არ იყენებს სავალუტო წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომ დააბლავოს მომავალი გარიგებები და ფულადი ნაკადები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, რომელ ვალუტებში ჰქონდა ჯგუფს მნიშვნელოვანი რისკი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე.

2019	აშშ დოლარი	უკრაინული გრივნა	ევრო
აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,185	5,175	1,565
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,276	34	826

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(6,736)	-	(8,213)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(337)	(130)	(183)
ნეტო პოზიცია	(2,612)	5,070	(5,915)

2018	აშშ დოლარი	უკრაინული გრივნა	ევრო
აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	504	4,114	1,144
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,500	217	1,403
ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(7,298)	-	(65,015)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(840)	(78)	(4,374)
ნეტო პოზიცია	(4,134)	4,253	(66,842)

ქვემოთ მოცემული ანალიზი ითვლის ლარის მიმართ სავალუტო კურსების სავარაუდო ცვლილებების ეფექტს მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის შემთხვევაში. ცხრილში უარყოფითი მაჩვენებელი ასახავს პოტენციურ წმინდა შემცირებას მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ან საკუთარ კაპიტალში, ხოლო დადებითი მაჩვენებელი კი ასახავს პოტენციურ წმინდა ზრდას.

	სავალუტო კურსის პროცენტული ცვლილება	გამყარება	გაუფასურება
2019			
აშშ დოლარი	15.00%	(392)	392
ევრო	15.00%	(887)	887
უკრაინული გრივნა	30.00%	1,521	(1,521)

	სავალუტო კურსის პროცენტული ცვლილება	გამყარება	გაუფასურება
2018			
აშშ დოლარი	15.00%	(620)	620
ევრო	15.00%	(10,026)	10,026
უკრაინული გრივნა	30.00%	1,276	(1,276)

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. ლიკვიდურობის რისკი იმართება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების შეფასებით, პროგნოზირებული და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგით, ასევე ფულადი რესურსების მისაღებად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ვალიანობის ანალიზთან.

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არადისკონტირებული დაფარვის სახელშეკრულებო ვალდებულებების საფუძველზე:

2019	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	1,827	5,211	10,027	-	17,065
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	112	333	799	-	1,244
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	3,330	-	-	3,330
სულ	1,939	8,874	10,826	-	21,639

2018	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	1,282	26,615	59,885	8,693	96,475
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,637	-	-	-	1,637
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15,807	-	-	-	15,807
სულ	18,726	26,615	59,885	8,693	113,919

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება შესაძლებლობიდან, რომ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები გავლენას იქონიებს ფინანსური ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების მომავალ მოძრაობაზე ან სამართლიან ღირებულებებზე. თუმცა, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები არ ახდენს გავლენას ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების არცერთ კომპონენტზე. ყველა პროცენტიან სესხს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები და შესაბამისად ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი არ დგას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე ამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, საემისიო შემოსავალს და საკუთარი კაპიტალის ყველა სხვა რეზერვს, რომლებიც მიკუთვნებადი მშობელი კომპანიის წილობრივი მონაწილეებისთვის.

23. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

24. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ არადაკავშირებული მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

2019	აქციონერები	საერთო კონტრაქტის დაქვემდებარებული საწარმოები
შესყიდვები	-	4,133
საიჯარო და კომუნალური ხარჯები	-	-
სადაზღვევო ხარჯი	-	39
სახელმწიფო ვალდებულებები	-	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადახდილი ავანსები	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	-	1,485
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები/გადახდილი ავანსები	-	5,052
გაყიდვები	-	7,899
სხვა შემოსავალი	-	-
ფინანსურ საქმიანობაზე მიღებული შემოსავალი	-	3,270
ფინანსურ საქმიანობაზე განეული დანახარჯები	440	-

2018	აქციონერები	საერთო კონტრაქტის დაქვემდებარებული საწარმოები
შესყიდვები	-	3,666
საიჯარო და კომუნალური ხარჯები	-	941
სადაზღვევო ხარჯი	-	327
სახელმწიფო ვალდებულებები	-	2,379
დაკავშირებული მხარეებისთვის გადახდილი ავანსები	-	-
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	6,475	3,660

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

2018	აქციონერები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
შესყიდვები	-	3,666
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები/გადახდილი ავანსები	-	626
გაყიდვები	-	565
სხვა შემოსავალი	-	51
ფინანსურ საქმიანობაზე განეული დანახარჯები	116	-

2019 და 2018 წლებში ხელმძღვანელ პირებთან დაკავშირებული ხარჯის სახით შემდეგი თანხებია აღიარებული:

	2019	2018
ხელმძღვანელი პირების ხელფასი	1,360	1,339
ხელმძღვანელი პირების პრემიები	1,222	1,305
ახალი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი პრემიები	335	865
სამსახურიდან გათავისუფლებისას გადახდილი პრემიები	75	752
სულ	2,992	4,261

25. შემდგომი მოვლენები

მიღებული ახალი დაფინანსება

2020 წლის პირველ კვარტალში ჯგუფმა მიიღო 217 ლარის ოდენობით სასოფლო-სამეურნეო სესხები ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან, ღვინის ბიზნესში კაპიტალური დანახარჯების დასაფინანსებლად.

კოვიდ-19-ის ზეგავლენა

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. კოვიდ-19-ის ინფიცირების პირველი შემთხვევა საქართველოს დაავადებათა კონტროლის ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კოვიდ-19-ის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. ჯგუფი აკონტროლებს კოვიდ-19 გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა. მოსალოდნელია, რომ კოვიდ-19-ის გავრცელებას საქართველოსა და გლობალურად უარყოფითი გავლენა ექნება ეკონომიკაზე, თუმცა ძალიან ადრეა იმისათვის, რომ სრულად გავიაროთ ის გავლენა, რომელიც შესაძლოა ჰქონდეს ვირუსის სასმელი პროდუქტების საქმიანობაზე. ჯგუფი კოვიდ-19-ის ვირუსის გავრცელებას მიიჩნევს საბალანსო უწყისის

სს თელიანი ველი და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ლარში)

შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად. ხელმძღვანელობამ კოვიდ-19-ის გავლენა გაითვალისწინა ფუნქციონირებადი საწარმოს შეფასებაში.

საანგარიშგებო წლის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, აღგილი არ ჰქონია.