

შპს „ქინძმარაულის მარანი“

განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება

*2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებული ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის განცალკევებული ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების განცალკევებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების განცალკევებული ანგარიშგება	4-5
განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქინძმარაულის მარანი“-ს
მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ქინძმარაულის მარანი“-ს (შემდგომში – „კომპანია“) განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის

31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი

სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების

საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან

დამოუკიდებლობის ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA)

„პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“

(დამოუკიდებლობის

საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და

შესრულებული

გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი

მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიის უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა და პარტნიორი საბჭო პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში

თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებს კლიენტების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და

შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას და პარტნიორებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან

შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც გამოვავლენთ აუდიტის პროცესში.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ოთარ ახოზაძე (SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო

თბილისი,

საქართველო 24 სექტემბერი 2021 წელი



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, flowing letters.

		2020	2019* (გადაანგარიშებული)	2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	27,315	27,473	27,473
არამატერიალური აქტივები		8	2	2
გაცემული სესხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,323	27,475	27,475
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	7,820	8,957	8,957
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6	4,633	2,165	2,165
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		417	210	210
გაცემული სესხები		-	-	-
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	82	272	272
სულ მიმდინარე აქტივები		12,952	11,604	11,604
სულ აქტივები		40,275	39,079	39,079
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	1,206	1,206	1,206
დამატებითი შენატანები კაპიტალში	8	9,907	9,907	9,907
გაუნაწილებელი მოგება		(37,446)	(27,461)	(14,686)
სულ კაპიტალი		(26,333)	(16,348)	(3,573)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
პროცენტიანი სესხები	9	20,566	47,945	27,098
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		20,566	47,945	27,098
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა სავაჭრო ვალდებულებები		3,906	2,773	2,758
პროცენტიანი სესხები	9	42,034	4,600	12,673
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		102	109	123
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულება		-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		46,042	7,482	15,554
სულ ვალდებულებები		66,608	55,427	42,652
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		40,275	39,079	39,079

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 10 სექტემბერი

თეიმურაზ ჯანყარაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორის მინდობილი პირი

შპს „ქინძმარაულის მარანი“
განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019* (გადაანგარიშებული)	2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	27,315	27,473	27,473
არამატერიალური აქტივები		8	2	2
გაცემული სესხები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,323	27,475	27,475
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	7,820	8,957	8,957
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	6	4,633	2,165	2,165
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		417	210	210
გაცემული სესხები		-	-	-
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	82	272	272
სულ მიმდინარე აქტივები		12,952	11,604	11,604
სულ აქტივები		40,275	39,079	39,079
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	8	1,206	1,206	1,206
დამატებითი შენატანები კაპიტალში	8	9,907	9,907	9,907
გაუნაწილებელი მოგება		(37,446)	(27,461)	(14,686)
სულ კაპიტალი		(26,333)	(16,348)	(3,573)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
პროცენტული სესხები	9	20,566	47,945	27,098
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		20,566	47,945	27,098
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა სავაჭრო ვალდებულებები		3,906	2,773	2,758
პროცენტული სესხები	9	42,034	4,600	12,673
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		102	109	123
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულება		-	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		46,042	7,482	15,554
სულ ვალდებულებები		66,608	55,427	42,652
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		40,275	39,079	39,079

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 10 სექტემბერი

თეიმურაზ ჯანყარაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორის მინდობილი პირი

შპს „ქინძმარაულის მარანი“
განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება
(ათას ლარში)

		2020	2019*	2019
	შენიშვნა		(გადაანგარიშებული)	
ამონაგები და შემოსულობა	10	13,599	12,288	12,288
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(9,548)	(6,694)	(6,694)
საერთო მოგება		4,051	5,594	5,594
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	12	(252)	(67)	(67)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,244)	(1,972)	(1,972)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(141)	(746)	(746)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		1,414	2,809	2,809
ფინანსური ხარჯები		(6,312)	(5,410)	(2,095)
ფინანსური შემოსავალი		-	6	(913)
საკურსო ზარალი , წმინდა		(5,087)	(12,508)	(2,129)
დასაბეგრი მოგება		(9,985)	(15,103)	(2,328)
მოგების გადასახადი		-	-	-
წლის მოგება		(9,985)	(15,103)	(2,328)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(9,985)	(15,103)	(2,328)

შპს „ქინძმარაულის მარანი“
განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019* (გადაანგარიშებული)	2019
ამონაგები და შემოსულობა	10	13,599	12,288	12,288
გაცივებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(9,548)	(6,694)	(6,694)
საერთო მოგება		4,051	5,594	5,594
რელიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	12	(252)	(67)	(67)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(2,244)	(1,972)	(1,972)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(141)	(746)	(746)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		1,414	2,809	2,809
ფინანსური ხარჯები		(6,312)	(5,410)	(2,095)
ფინანსური შემოსავალი		-	6	(913)
საკუროსო ზარალი, წმინდა		(5,087)	(12,508)	(2,129)
დასაბეგრი მოგება		(9,985)	(15,103)	(2,328)
მოგების გადასახადი		-	-	-
წლის მოგება		(9,985)	(15,103)	(2,328)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(9,985)	(15,103)	(2,328)

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 10 სექტემბერი

თეიმურაზ ჯანყარაშვილი



აღმასრულებელი დირექტორის მინდობილი პირი

შპს „ქინძმარაულის მარანი“
 განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება
 (ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დამატებითი შენატანები კაპიტალში	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	841	-	9,907	(12,358)	(1,610)
წლის მოგება	-	-	-	(15,103)	(15,103)
სააქციო კაპიტალის გამოშვება (მე-10 შენიშვნა)	365	-	-	-	365
2019 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	1,206	-	9,907	(27,461)	(16,348)
წლის მოგება	-	-	-	(9,985)	(9,985)
2020 წლის 31 დეკემბრის	1,206	-	9,907	(37,446)	(26,333)

შპს „ქინძმარაულის მარანი“
განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება
(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დამატებითი შენატანები კაპიტალში	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	841	-	9,907	(12,358)	(1,610)
წლის მოგება	-	-	-	(15,103)	(15,103)
სააქციო კაპიტალის გამოშვება (მე-10 შენიშვნა)	365	-	-	-	365
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,206	-	9,907	(27,461)	(16,348)
წლის მოგება	-	-	-	(9,985)	(9,985)
2020 წლის 31 დეკემბერს	1,206	-	9,907	(37,446)	(26,333)

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 10 სექტემბერი

თეიმურაზ ჯანყარაშვილი



აღმასრულებელი დირექტორის მინდობილი პირი

შენიშვნა	2019 [*] (გადაანგარიშებული)		
	2020	2019	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება	(9,985)	(15,103)	(2,328)
კორექტირებები დაბეგვრამდელი ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოსაყვანად			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4	1,409	1,560
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	-	-	-
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	6,312	5,410	2,095
ფინანსური შემოსავალი	-	(6)	913
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	-	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-	-
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა	-	-	-
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	5,087	12,508	2,129
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	2,823	4,369	4,369
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	1,137	(3,285)	(3,285)
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში	(2,468)	738	738
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში და სხვა მიმდინარე აქტივებში	(207)	72	72
ცვლილება ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ მოთხოვნებში	-	-	-
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში	1,133	190	175
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	(7)	(1,000)	(986)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება	-	-	-
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გადახდამდე	2,411	1,084	1,083
მიღებული პროცენტი	-	6	(913)
გადახდილი პროცენტი	(1,572)	(5,410)	(2,095)
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(839)	(4,320)	(1,925)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,558)	(4,279)	(4,279)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	-	672	672
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	26	26
შეზღუდული წვდომის ანგარიშზე ფულადი სახსრების განთავსება	-	-	-
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ	-	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,558)	(3,581)	(3,581)
ფინანსური საქმიანობა			
ახალი აქციების გამოშვება	-	365	365
ნასესხები სახსრების დაფარვა	174	6,914	6,914
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან	-	-	-
გაცემული სესხები	-	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	174	7,279	7,279
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(545)	(622)	1,773
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	355	266	(2,129)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	7	272	628
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7	82	272

	შენიშვნა	2020	2019* (გადაანგარიშებული)	2019
საოპერაციო საქმიანობა				
დასაბეგრი მოგება		(9,985)	(15,103)	(2,328)
კორექტირებები დაბეგვრამდელი ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოსაყვანად				
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4	1,409	1,560	1,560
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		-	-	-
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		6,312	5,410	2,095
ფინანსური შემოსავალი		-	(6)	913
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა		-	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		-	-	-
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა		-	-	-
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		5,087	12,508	2,129
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		2,823	4,369	4,369
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები				
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		1,137	(3,285)	(3,285)
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(2,468)	738	738
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში და სხვა მიმდინარე აქტივებში		(207)	72	72
ცვლილება ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ მოთხოვნებში		-	-	-
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		1,133	190	175
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		(7)	(1,000)	(986)
სახელმწიფო ვალდებულებების ცვლილება		-	-	-
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გადახდამდე		2,411	1,084	1,083
მიღებული პროცენტი		-	6	(913)
გადახდილი პროცენტი		(1,572)	(5,410)	(2,095)
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) / საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(839)	(4,320)	(1,925)
საინვესტიციო საქმიანობა				
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,558)	(4,279)	(4,279)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		-	672	672
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	26	26
შეზღუდული წვდომის ანგარიშზე ფულადი სახსრების განთავსება		-	-	-
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
მოთხოვნები ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ		-	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,558)	(3,581)	(3,581)
ფინანსური საქმიანობა				
ახალი აქციების გამოშვება		-	365	365
ნასესხები სახსრების დაფარვა		174	6,914	6,914
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან		-	-	-
გაცემული სესხები		-	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		174	7,279	7,279
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(545)	(622)	1,773
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		355	266	(2,129)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	7	272	628	628
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7	82	272	272

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 10 სექტემბერი

თეიმურაზ ჯანყარაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორის მინდობილი პირი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „გავაზი“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 241565891 დარეგისტრირდა საქართველოში 2001 წლის 18 დეკემბერს. 2005 წლის 15 დეკემბერს კომპანიის სარეგისტრაციო მონაცემებში შევიდა ცვლილებები და შპს „ქინძმარაულის მარანი“ გახდა სამართალმემკვიდრე შპს „გავაზის“ ყველა უფლებებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინის წარმოება და ექსპორტზე გატანა. კომპანიის იურიდიული მისამართია, ყვარელი, საქართველო.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი იყო სააქციო საზოგადოება ჰარვესტ ჯორჯია ხოლო კომპანიის საბოლოო მფლობელი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო ლონდონის ბირჟაზე დარეგისტრირებული კომპანია „საქართველოს კაპიტალი“, რომელიც ახორციელებს საინვესტიციო ბიზნესს საქმიანობას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არცერთი აქციონერი არ ფლობს „საქართველოს კაპიტალის“ აქციების 8%-ზე მეტს. „საქართველოს კაპიტალის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ინგლისი, W1K 5EH, ლონდონი, ბრუკ სთრითი #84, ხოლო რეგისტრაციის ნომერია 10852406.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიაში მუდმივად დასაქმებული იყო 67 და 70 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

2.1. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით.

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

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 13,599 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 12,288 ლარი) წმინდა შემოსულობა, ხოლო საოპერაციო საქმიანობებში დააგენერირა ფულადი სახსრები 2,823 ლარის ოდენობით (2019 წელში გამოიყენა 4,369).

არსებული ეკონომიკური განუსაზღვრელობის და კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებით ბაზარზე გამოწვეული არასტაბილურობის გამო, კომპანიამ შეაფასა მისი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი.

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 (23-ე შენიშვნა). ეკონომიკური განუსაზღვრელობის და კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებით ბაზარზე გამოწვეული არასტაბილურობის გამო, კომპანიამ შეაფასა მისი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი. ხელმძღვანელობამ გადახედა 12-თვიან გაყიდვების გეგმას იმის გათვალისწინებით, რომ ზოგიერთ არხზე, მაგ. სასტუმროზე, რესტორანზე, კაფეზე, მეტად მოქმედებს კოვიდ-19-ის გავრცელების შეკავებისთვის გატარებული ღონისძიებები, ვიდრე გაყიდვებზე სუპერმარკეტებში.

ხელმძღვანელობამ ასევე გაითვალისწინა იმ ქვეყნებში არსებული ვითარებები, რომლებშიც მას საქონელი ექსპორტზე გააქვს. დღეისათვის, ექსპორტის გაყიდვებზე პანდემია მნიშვნელოვნად არ მოქმედებს. კომპანიის მთავარი საექსპორტო ბაზრები დსთ-ს ქვეყნებში მდებარეობს.

ხელმძღვანელობამ ასევე შეაფასა მიმდინარე გეგმები, ლარის გაუფასურების ეფექტის და მთავარ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ხარჯების კატეგორიებზე მისი გავლენის გათვალისწინებით. ამ ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია მოახდენს შესაბამისი საოპერაციო ფულადი სახსრების გენერირებას მისი სამუშაო კაპიტალის და ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის დასაფინანსებლად.

კომპანიის ბიუჯეტირებული ხარჯები მოიცავდა დამატებით ხარჯებს დამატებითი მარკეტინგული საქმიანობებისთვის. უკიდურეს შემთხვევაში, ღვინის სეგმენტი შესძლებს დაგეგმილი ხარჯების 17%-ით შემცირებას ფულადი სახსრების გადანაწილებით სხვა ტიპის ხარჯებზე, ასეთი საჭიროებების შემთხვევაში.

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ა) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, ე.ი. როდესაც კონტროლი საქონელზე გადაეცემა მყიდველს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდების მომენტში.

შემოსავალი აღიარდება საქონლის გაყიდვასთან კავშირში, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი იცვლება ცვალებადი ანაზღაურების თანხით, როგორც არის მოცულობითი ფასდაკლებები.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ კლიენტი გადახდას განახორციელებს კომპანიის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

ბ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლას და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელი, კომპანია 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 სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებაში.

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

ცვეთა ხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდი გამოყენებით ქვემოაღნიშნული კატეგორიების აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადაზე:

ვაზი	45-დან 50 წლამდე
შენობები	7-დან 50 წლამდე
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-დან 20 წლამდე
ღვინის ავზები	10-დან 13 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 7 წლამდე
სხვა	3-დან 8 წლამდე

აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ მათი ექსპლუატაციაში მიღების თარიღიდან. 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 აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

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

წარმოების პროცესში უშუალოდ მონაწილე ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დანარიცხი წარმოადგენს საწარმოო ზედნადებ 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).

გ) ბიოლოგიური აქტივები

სოფლის მეურნეობის პროდუქცია აღირიცხება ბასს (IAS) 41-ის - „სოფლის მეურნეობა“ - თანახმად. ყურძნის მოსავლის აღება, როგორც წესი, შემოდგომაზე ხდება. მოსავლის აღებამდე ყურძნის მოყვანის ხარჯები მომდევნო პერიოდზე გადადის, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილში. მოსავლის აღებისას ყურძენი ხდება სოფლის მეურნეობის პროდუქცია და ამიტომ ფასდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით ბასს (IAS) 41-ის შესაბამისად და სამართლიანი ღირებულების ცვლილების შედეგად ყოველგვარი შემოსულობა თუ ზარალი აისახება მოგება-ზარალის განცალკევებულ ანგარიშგებაში.

ყურძნის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების დროისთვის სავარაუდო საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. ზოგადად, კომპანიის 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 (IAS) 41-ის შესაბამისად, სოფლის მეურნეობის პროდუქცია ასევე ფასდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, ხოლო სამართლიანი ღირებულების შემოსულობა ან ზარალი აისახება სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებაში.

ნაყოფის მომცემი მცენარეები აღირიცხება თვითღირებულებით, ბასს (IAS) 16-ის „ძირითადი საშუალებები“ საფუძველზე.

დ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თითოეული პროდუქტის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად გაწეული 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 გაწეული დანახარჯების გამოკლებით

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერება გაყიდული საქონლის თვითღირებულებით საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ე) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაც არის.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც 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 ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

ვ) გადასახადები

მიმდინარე 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 კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აისახება სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებაში, როგორც სხვა გადასახადები.

დამატებული 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 დავალიანებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებულ ანგარიშგებაში სავაჭრო დებიტორული თუ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ნაწილში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ზ) აქტივების და ვალდებულებების მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებს და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებულ ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი 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:

- ▶ 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 დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, 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. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება 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 SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

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

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ 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 შემდგომში 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.

კომპანიის ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებს და საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებულ თანხებს (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება ძირითადად მაშინ წყდება, როდესაც:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ 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) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ 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. იმ შემთხვევაში, არ მომხდარა რისკებისა და სარგებლის, აქტივზე კონტროლის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება შემდგომი გამოყენების პირობით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს, უმცირესით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები (მე-3 შენიშვნა);
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-7 შენიშვნა);
- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (2,3 შენიშვნა).

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საკრედიტო ინსტიტუტებში ფლობილი თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

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, ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემთხვევაში, ამას ემატება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მხოლოდ სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას მოიცავს, რაშიც შედის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და პროცენტის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

სესხები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება 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 ფინანსური ხარჯების სახით.

ეს კატეგორია ზოგადად ეხება პროცენტის სესხებს.

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობების ან ისეთი მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობების საფუძველზე, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებულ ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაიქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაიქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

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 სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ი) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. 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.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს სასრული გამოყენების ვადა აქვს.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში 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 სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. კომპანიის 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 სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

კ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის გაუფასურების დასადგენად მისი წლიური შემოწმებაა საჭირო, კომპანია 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 შემოძინება, 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 ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე 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, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

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

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის 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 აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

ლ) 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 განსაზღვრული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ 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 გაწეული დანახარჯების სახით.

იჯარით გადმოცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის 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.

მ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებულ 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 განცალკევებული ანგარიშგების მიზნებისთვის ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისგან და მოკლევადიანი ანაბრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად.

ნ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. თუ კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოადგენილია სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ო) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანია სოფლის მეურნეობის პროდუქციას აღრიცხავს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით საბალანსო ანგარიშის შედგენის თითოეული თარიღისთვის.

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

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა 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 მისი მიყიდვით ბაზრის სხვა მონაწილისათვის, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება საბაზრო მონაცემები და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემები.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

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

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

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

პ) ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში ფასდება გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული შესყიდვის დანახარჯებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ 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 კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს (IFRS) 16 - „იჯარა“

კომპანიამ 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 კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს (IFRS) 16 ჩაანაცვლებს 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 მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა 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 კომპანია მეიჯარეა.

კომპანიამ 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. კომპანიამ მიიღო გარდამავალი პრაქტიკული გამოცდილების გამოყენების გადაწყვეტილება, რათა განმეორებით არ შეეფასებინა ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას 2019 წლის 1 იანვარს. ამის ნაცვლად კომპანიამ სტანდარტი გამოიყენა მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი გამოყენების თარიღში იჯარებად განისაზღვრა ბასს (IAS) 17 და ფასიკ (IFRIC) 4-ის გამოყენებით. კომპანიამ ასევე გადაწყვიტა გამოყენებინა აღიარებასთან დაკავშირებული გამონაკლისები საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომლებსაც დაწყების 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). კომპანია საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს. მიღების შეცვლილი რეტროსპექტული მეთოდის თანახმად, კომპანიამ აღიარა ფასს (IFRS) 16-ის თავდაპირველად გამოყენების კუმულაციური ეფექტი, როგორც ცვლილება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების საწყის ბალანსზე.

საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი არის 7%.

ფასს (IFRS) 16-ის მიღების ეფექტის ხასიათი

კომპანიას აქვს საიჯარო ხელშეკრულებები სხვადასხვა შენობაზე და საწყობებზე მისი სადისტრიბუციო საქმიანობებისთვის. ფასს (IFRS) 16-ის მიღებამდე, კომპანიას ჰქონდა საიჯარო გარიგებები, რომლებიც კლასიფიცირებული იყო, როგორც ჩვეულებრივი იჯარა და არ აღირიცხა კომპანიის საბალანსო უწყისში. ამგვარი იჯარები აღირიცხა მომსახურების ხელშეკრულებების მსგავსად, როდესაც კომპანია საიჯარო ხარჯში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხავს. ფასს (IFRS) 16-ის მიღებისთანავე, კომპანიამ გამოიყენა ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომა ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა, ქვემოთ აღწერილი ფორმით. ფასს (IFRS) 16-ის მიღებისთანავე, კომპანიამ აღიარებული გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები ძირითად საშუალებებში აღიარა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

იჯარები ადრე აღირიცხა ჩვეულებრივ იჯარებად.

კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს თავდაპირველი გამოყენების თარიღში ადრე 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 ადრე 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.

სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს, გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვეველობა“
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში: „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში: „გემის შეცვლა, შეკვეცა ან საბოლოო ანგარიშსწორება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში: „გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში“;
- ▶ წლიური გაუმჯობესება 2015-2017 წლების ციკლი:
 - ▶ ფასს (IFRS) 3 „საწარმოთა გაერთიანება“;
 - ▶ ფასს (IFRS) 11 „ერთობლივი საქმიანობა“;
 - ▶ ბასს (IAS) 12 „მოგებიდან გადასახადები“;
 - ▶ ბასს (IAS) 23 „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“.

2.5. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ქვემოთ მოცემულია გამოცემული და ძალაში ჯერ არ შესული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც კომპანიას არ შეესაბამება ან რომელთა გავლენასაც კომპანია აფასებს:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: „საქმიანობის განსაზღვრა“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „ტერმინის „არსებითი“ განმარტება“.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ 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.

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის პირობების ან გარიგებების ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

მიღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულება

კომპანიის მიერ აღებული მოსავალი შეფასებულია გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით მოსავლის აღების დროისთვის. ყურძნის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების დროისთვის სავარაუდო საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. ზოგადად, კომპანიის 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.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

კომპანია აღიარებს რეზერვებს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და მან გამოიყენა სტანდარტის გამარტივებული მიდგომა.

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა ამ განცალკევებული ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიამ გამოიყენა კომპანიის საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელი, რომელიც მოვალეების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს მოერგო.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები), კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 157 ლარის (2019 წ.: 46 ლარი) ოდენობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ზუსტად ასახავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურებით გამოწვეულ შესაძლო დანაკარგებს (მე-6 შენიშვნა).

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები და სპეციალური ავტოები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	გაშენებული ვენახი	დაუმთავრებელი შენებლობა	სულ
თვითღირებულება	5,585	3,304	5,653	679	99	10,957	-	26,277
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით								
შესყიდვები	265	40	3,065	24	11	874	-	4,279
გასვლები	(465)	-	(442)	(21)	-	(16)	-	(946)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,383	3,344	8,276	682	110	11,815	-	29,610
შესყიდვები	-	9	226	-	1	523	799	1,558
გასვლები	-	-	(5)	-	(15)	(289)	(8)	(318)
ბიოლოგიური აქტივების რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-	-
გადატანა სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	-	570	-	-	-	-	(570)	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,383	3,924	8,496	682	96	12,049	220	30,850
დაგროვილი ცვეთა								
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	173	354	68	13	243	-	851
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	-	168	914	83	20	375	-	1,560
ცვეთა აქტივის გასვლისას	-	-	(270)	(4)	-	-	-	(274)
მარაგებში გადატანის ცვეთის ხარჯი	-	-	-	-	-	-	-	-
შიდა გადაცემა	-	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,383	341	998	147	33	618	-	2,137
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	-	174	735	81	22	402	-	1,415
ცვეთა აქტივის გასვლისას	-	-	(1)	-	(1)	(16)	-	(17)
მარაგებში გადატანის ცვეთის ხარჯი.	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,383	515	1,732	228	55	1,004	-	3,535
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2019 წლის 31 დეკემბრის	5,383	3,003	7,278	535	77	11,197	-	27,473
2020 წლის 31 დეკემბრის	5,383	3,408	6,764	454	41	11,045	220	27,315

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2020	2019
წარმოების დამხმარე მასალა	2,870	7,048
ნედლეული	2,542	-
დაუმთავრებელი წარმოება	2,408	201
მზა პროდუქცია (წარმოებული)	-	1,586
სხვა მარაგები	-	122
	7,820	8,957

6. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	2020	2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4,790	2,211
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(157)	(46)
	4,633	2,166

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2020	2019
1 იანვარს	46	46
წლის დანარიცხი	111	-
შემობრუნება	-	-
-31 დეკემბერს	157	46

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის მდგომარეობით ასეთია:

2020	არც ვადაგადა- ცილებული და არც გაუფასუ- რებული	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	სულ
სულ მოსალოდნელი მთლიანი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	4,211	170	157	95	157	4,790
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0%	100%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	-	(157)	(157)
2019	არც ვადაგადა- ცილებული და არც გაუფასუ- რებული	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	სულ
სულ მოსალოდნელი მთლიანი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	1,170	839	52	50	54	2,165
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	0%	83%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	-	(46)	(46)

180 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული და არა გაუფასურებული დებიტორული დავალიანება უმეტესად დაკავშირებული მხარეებისგან არის და სრულად ანაზღაურებადია.

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2020	2019
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	82	256
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	-	16
	82	272

8. კაპიტალი

2020 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენდა 1,206 ათასი ლარს (2019: 1,206 ათასი ლარი) კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სს „ჰარვესტ ჯორჯია“.

სს „ჰარვესტ ჯორჯიას“ მიერ კომპანიის წილის შესყიდვა მოხდა ორ ნაწილად 2018 წლის 26 აპრილს განხორციელდა კომპანიის აქციების 60.5%-ის ხოლო 2018 წლის აგვისტოში კომპანიის აქციების - 39.5%-ის შეძენა.

კომპანიის დამფუძნებლების მიერ კაპიტალში შეტანა განხორციელდა 2005 წლის 15 დეკემბერს. კაპიტალში შეტანილ იქნა ძირითადი საშუალებების ღირებულება განისაზღვრა შპს „აუდიტორი 2002“-ის მიერ, 2005 წლის 30 სექტემბრით დათარიღებული დასკვნის შესაბამისად. 2020 წლის განმავლობაში მფლობელს კომპანიაში არ განუხორციელებია ინვესტიცია (2019: 365 ლარი).

მოკლევადიანი პროცენტიანი სესხები

მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი 4.824 მლნ ლარის ოდენობით	2023 წლის 26 აპრილი	ლარი	776
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი 0.45 მლნ აშშ დოლარის ოდენობით	2023 წლის 26 აპრილი	აშშ დოლარი	193
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი 0.348 მლნ აშშ დოლარის ოდენობით	2023 წლის 26 აპრილი	აშშ დოლარი	127
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი 2.5 მლნ აშშ დოლარის ოდენობით	2023 წლის 26 აპრილი	აშშ დოლარი	1,071
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი 4.75 მლნ აშშ დოლარის ოდენობით	2023 წლის 26 აპრილი	აშშ დოლარი	2,034
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი 0.15 მლნ ევროს ოდენობით	2024 წლის 3 თებერვალი	ევრო	25
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი 0.154 მლნ ევროს ოდენობით	2019 წლის 4 მარტი	ევრო	21
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი 0.16 მლნ ევროს ოდენობით	2023 წლის 30 სექტემბერი	ევრო	37
ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხი 5.7 მლნ აშშ დოლარის ოდენობით	2026 წლის 20 მარტი	აშშ დოლარი	16
ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხი 2.6 მლნ ევროს ოდენობით	2026 წლის 20 მარტი	ევროს	299
			4,601
			52,546

10. ამონაგები და შემოსულობა

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	11,731	9,682
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა (ა) სხვა შემოსავალი	1,868	2,606
	-	-
	13,599	12,288

შემოსავალი მზა პროდუქციიდან მოიცავს შემოსავალს ვაზის ნაწარმებიდან, როგორც არის ღვინო, შუშუნა ღვინო, ჭაჭა და ბრენდი.

(ა) შემოსულობა საკუთარ ვენახებში მოწეული ყურძნიდან შემდეგია:

	2020	2019
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილში გადატანილი ყურძნის აღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულება	3,990	4,451
ნათესების გაშენების ხარჯები	(2,122)	(1,845)
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა	1,868	2,606

ყურძნის აღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების დროისთვის სავარაუდო გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით.

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

11. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
ნედლეული	8,364	5,730
ქონების გადასახადი	102	105
თანამშრომელთა სარგებელი	834	616
კომუნალური ხარჯები	248	242
	9,548	6,694

12. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2020	2019
გაყიდვების მასტიმულირებელი და სარეკლამო ხარჯი	23	32
ტრანსპორტირების ხარჯები	37	36
საიჯარო და კომუნალური გადასახადები	31	-
თანამშრომელთა სარგებელი	17	-
სხვა	144	-
	252	67

13. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
თანამშრომელთა სარგებელი	342	455
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,409	1,326
პროფესიული მომსახურება	275	111
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	14	5
საიჯარო და კომუნალური გადასახადები	11	11
სამივლინებო ხარჯები	12	-
სხვა	181	65
	2,244	1,972

14. რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან და ასევე სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას თავისი ოპერაციებიდან პირდაპირ იღებს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკებს.

კომპანიის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც ის არ ფლობს ისეთ მნიშვნელოვან აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო.

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საკრედიტო ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება განცალკევებული საკრედიტო ლიმიტები. კომპანია აკვირდება აღნიშნულ დებიტორულ დავალიანებებს და ახორციელებს გაუფასურების ანალიზს ინდივიდუალურად მსხვილი კლიენტებისთვის. გაყიდვის ოპერაციების უმეტესობა ხორციელდება დაკავშირებულ მხარეებთან. გადახდა ხდება დაკავშირებული მხარის მიერ ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების შესაბამისად და, რიგ შემთხვევაში, შესაძლოა ვადაგადაცილებულიც იყოს, თუ სრულად ამოღებადი არ იქნება.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს ცნობილ ბანკებში განთავსებით, რომლებსაც „ფიტის“ სარეიტინგო სააგენტოს მიერ BB რეიტინგი აქვთ მინიჭებული. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზღაურები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანების სტატუსიც.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კრედიტზე სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებს, ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებს.

კომპანია კონტრაქტებს აფორმებს აშშ დოლარში, ევროსა და ლარში. კომპანია არ იყენებს სავალუტო წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომ დააზღვიოს მომავალი გარიგებები და ფულადი ნაკადები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, რომელ ვალუტებში ჰქონდა კომპანიას მნიშვნელოვანი რისკი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

2020	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	969	110	1,079
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	58	1	59
ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები	(50,883)	(5,556)	(56,439)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(1,102)	(176)	(1,278)
ნეტო პოზიცია	(50,957)	(5,622)	(56,579)

2019	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	740	-	740
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	189	71	260
ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები	(42,658)	(3,989)	(46,647)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(862)	(215)	(1,077)
ნეტო პოზიცია	(42,591)	(4,133)	(46,724)

ქვემოთ მოცემული ანალიზი ითვლის ლარის მიმართ სავალუტო კურსების სავარაუდო ცვლილებების ეფექტს სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებაზე, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის შემთხვევაში. ცხრილში უარყოფითი მაჩვენებელი ასახავს პოტენციურ წმინდა შემცირებას სრული შემოსავლის განცალკევებულ ანგარიშგებასა ან კაპიტალში, ხოლო დადებითი მაჩვენებელი კი ასახავს პოტენციურ წმინდა ზრდას.

2020	სავალუტო კურსის ცვლილება %	გამყარება	გაუფასურება
------	----------------------------	-----------	-------------

აშშ დოლარი	14.00%	7,559	(7,559)
ევრო	25.00%	1,481	(1,481)

2019	სავალუტო კურსის ცვლილება %	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	10.00%	4,445	(4,445)
ევრო	11.00%	470	(470)

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება 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 მისადაგებით განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების ვადიანობის ანალიზთან.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს არადისკონტირებული დაფარვის სახელშეკრულებო ვალდებულებების საფუძველზე:

2020	მოთხოვნა- მდე	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტიანი სესხები	183	-	-	40,171	22,246	62,600
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	3,906	-	-	-	3,906
	183	3,906	-	40,171	22,246	66,506

2019	მოთხოვნა- მდე	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტიანი სესხები	138	-	-	33,162	18,947	52,248
სავაჭრო და სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	-	2,773	-	-	-	2,773
	138	2,773	-	33,162	18,947	55,021

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 განაკვეთის ცვლილებები არ ახდენს გავლენას კომპანიის განცალკევებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების არცერთ კომპონენტზე. ყველა პროცენტიან სესხს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები და შესაბამისად ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია არ დგას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე ამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალსა და დამატებითი შენატანებს კაპიტალში, და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასებულია 1,206 ლარად (2019 წ.: 1,206 ლარად).

15. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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 დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

15.1. საოპერაციო გარიგებები

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	შესყიდვები	გაყიდვები	სადაზღვევო ხარჯი	ვალდებულე- ბები დაკავშირე- ბული მხარეების მიმართ	დაკავშირე- ბული მხარეებისგან მისაღები თანხები
მშობელი კომპანია - 2020 წ.					
შპს ჯორჯიან ბევერიჯ ჰოლდინგი	242	-	-	285	-
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2020 წ.					
სს თელიანი ველი	752	4,237	-	862	2,122
შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“	-	104	-	-	24
ალკოჰოლური სასმელების კომპანია „ალავერდი“	845	2,390	-	2,039	737
სს „სადაზღვევო კომპანია ალდაგი“	-	-	8	20	-
სს „სადაზღვევო კომპანია იმედი L“	-	-	4	2	-
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2019 წ.					
სს თელიანი ველი	3,460	663	-	985	-
შპს „საქართველოს დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“	110	-	-	8	-
ალკოჰოლური სასმელების კომპანია „ალავერდი“	177	1,102	-	198	1,118
სს „სადაზღვევო კომპანია ალდაგი“	-	-	100	-	57
სს „სადაზღვევო კომპანია იმედი-ლ“	-	-	2	-	-

15.2. საინვესტიციო და საფინანსო გარიგებები

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული შემოსავალი		შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრები	გაცემული სესხები	ვალდებულე- ბები დაკავშირე- ბული მხარეების მიმართ	საპროცენტო ხარჯი
მშობელი კომპანია - 2020 წ						
სს „ჰარვესტ ჯორჯია“	-	-	-	-	-	286
შპს ჯორჯიან ბევერიჯ ჰოლდინგი	-	-	-	-	-	9
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები - 2019 წ.						
სს „თელიანი ველი“	-	-	-	-	-	2,553

15.3. კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია თანხები, რომლებიც აღიარებულია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების ხარჯის სახით საანგარიშგებო პერიოდში:

	2020	2019
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის სახელფასო ხარჯი	180	196
ხელმძღვანელი პირების პრემიები	230	11
	410	207

16. ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

მიღებული ახალი დაფინანსება

2021 წლის პირველ კვარტალში კომპანიამ მიიღო 1,500 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. კომპანია 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 გავიაზროთ ის გავლენა, რომელიც

შესაძლოა ჰქონდეს ვირუსს სასმელი პროდუქტების საქმიანობაზე. კომპანია კოვიდ-19-ის ვირუსის გავრცელებას მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად. ხელმძღვანელობამ კოვიდ-19-ის გავლენა გაითვალისწინა ფუნქციონირებადი საწარმოს შეფასებაში (მე-2 შენიშვნა).

1. კომპანიის შესახებ

შპს „ქინძმარაულის მარანი“ (შემდგომში - „კომპანია“, საიდენტიფიკაციო ნომრით 241565891) დაფუძნებულია 2001 წლის 18 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე და ყიდის თავის პროდუქციას როგორც საქართველოში ასევე მის ფარგლებს გარეთ. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დისტრიბუირებული ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა, ღვინის წარმოება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - ყვარელი, საქართველო.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელი იყო სააქციო საზოგადოება ჰარვესტ ჯორჯია.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის საერთო შემოსავალმა შეადგინა 13,599 ათასი ლარი. შემოსავლის ძირითადი ნაწილი მიღებულია ღვინის ექსპორტიდან, ხოლო ნაწილი ადგილობრივ ბაზარზე დაკავშირებულ მხარეებთან ყურძნის რეალიზაციით.

ცხრილი #1 ძირითადი ფინანსური მაჩვენებელი] (EBITDA)

საოპერაციო შემოსავალი	13,599
გაციდული საქონლის თვითღირებულება	(9,548)
საერთო მოგება	4,051
საოპერაციო ხარჯები და გაუფასურება	(2,637)
წლიური ზარალი	1,414

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

კომპანიის განვითარების გეგმები:

კომპანიისთვის ერთ-ერთ ძირითად ამოცანად საშუალოვადიან პერიოდში ისახება გასაღების ბაზრების დივერსიფიცირება, 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 შედგენას და თავის დამკვიდრებას. ასევე, ქართული ღვინისთვის მიმზიდველია პოსტ-საბჭოთა სივრცის რეგიონი, სადაც ქართული პროდუქტი მეტ-ნაკლებად პოპულარობით სარგებლობს.

3. ღვინის წარმოებისა და დისტრიბუციის სექტორი

3.1 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.

კახეთი ცნობილია საფერავით, რქაწითელითა და მწვანე ყურმნის ჯიშებით; ქართლი - გორული მწვანით; იმერეთი - ციცქასა და კრახუნათი; გურია და აფხაზეთი - ცოლიკოურითა და ჩხავერით; სამეგრელო - ოჯალეშით, ხოლო რაჭა-ლეჩხუმი - უსახელოურით, ალექსანდროულით, მუჯურეთულით.

ქართული ღვინის ექსპორტი

ღვინის ეროვნული სააგენტოს მონაცემების მიხედვით, 2020 წელს საქართველოდან მსოფლიოს 58 ქვეყანაში 92 მილიონ ბოთლამდე (0,75 ლ) ღვინო იყო ექსპორტირებული, 2019 წლის მონაცემზე 2%-ით ნაკლები, რაც გამოწვეულია კოვიდ-19 პანდემიის შედეგად.

ექსპორტირებული ღვინის ღირებულება 216,5 მლნ აშშ დოლარს აღწევს, რაც 2019 წლის ანალოგიურ მონაცემზე 9%-ით ნაკლებია.

ექსპორტი გაიზარდა ქართული ღვინის სტრატეგიულ ბაზრებზე: პოლონეთი - 27%, აშშ - 34% და დიდი ბრიტანეთი - 154%. კორონავირუსის მსოფლიო პანდემიიდან გამომდინარე კლებაა ჩინეთის ბაზარზე - 35%. ზრდა აღსანიშნავია ასევე შემდეგ ქვეყნებში: უკრაინა- 4%; ბელარუსი- 32%; ლატვია- 7%; გერმანია -4%; კანადა- 16%; აზერბაიჯანი-32%; საფრანგეთი-22%; სამხრეთ კორეა- 353% 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 ღვინოებს 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, ახალზელანდიური და არგენტინული ღვინის მსგავსად, მაღალი ფასი აქვს.

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა

4.1 საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ისევე როგორც 2017-2019 წელს, კომპანიის მთლიანი ამონაგების ძირითადი წილი საქართველოში კონცენტრირებულ ოპერაციებზე 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
	2020
მშპ-ის ზრდა (%)	-6.2
ნომინალური მშპ (მილიარდი აშშ დოლარი)	15.9
ნომინალური მშპ ერთ სულ მოსახლეზე (აშშ დოლარი)	4,274
მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტი (მილიონი აშშ დოლარი)	1,984
ინფლაცია (პერიოდის ბოლო, %)	2.4
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები (მილიონი აშშ დოლარი)	572

სახელმწიფო ვალი, როგორც მშპ-ის %	36.5
სულ უცხოელთა შემოსვლები (ტურისტები, ტრანზიტული მგზავრები და სხვა)	1,747,110

წყარო: საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური

საქსტატის მიხედვით, 2020 წელს საქართველოს ეკონომიკა -6.2%-ით შემცირდა და 49,407 მლნ ლარი (15,9 მილიარდი დოლარი) შეადგინა. იგივე მონაცემები 2019 წელს 5,2%-ით, 2018 წელს 4,8%-ით, 2017 წელს 4,8%-ით, ხოლო 2016 წელს 2,9%-ით განისაზღვრა.

საშუალო ინფლაცია გაიზარდა 2019 წლის მონაცემებთან შედარებით 4,9%-დან 5,2%-მდე, წლის ბოლოსათვის კი ადგილი ჰქონდა ვალუტის გაუფასურებას და ფასების მკვეთრ მატებას.

დოლარიზაციის დონე შემცირდა საბანკო სისტემაში, ანაბრების შემთხვევაში შეიცვალა, 64,1%-დან 61,4%-მდე შემცირდა, ხოლო სესხებმა აიწია 55,4%-დან 55,7%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 12,2%-ს შეადგენდა სესხების, ხოლო 6,8%-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 შემცირდა 64,1%-დან 61,4%-მდე, ხოლო სესხებმა აიწია 55,4%-დან 55,7%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 12,2%-ს შეადგენდა სესხების, ხოლო 6,8%-ს ანაბრების შემთხვევაში.

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

ქვეყანაში შექმნილი ეკონომიკური ვითარებიდან გამომდინარე, რაც გამოიხატება არასტაბილური კურსის არსებობაში, მაღალია რისკი, რომ ლარის შემდგომი გაუფასურება გაზრდის ჯგუფის 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, გზჯ. ექსპორტს ახორციელებს რუსეთში, აზერბაიჯანსა და სომხეთში.

2020 წლის მონაცემებით ჩინეთი საქართველოს მთავარი საექსპორტო პარტნიორია, რომელზეც მთლიანი ექსპორტის 14,3% მოდის. ჩინეთში ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულებამ 477,2 მლნ აშშ დოლარი შეადგინა, რაც წინა პერიოდთან შედარებით 130%-ითაა გაზრდილი. ექსპორტის განაწილებაში მეორე ადგილს აზერბაიჯანი იკავებს. 2019 წელთან შედარებით, აზერბაიჯანში განხორციელებული ექსპორტი 13,2%-ით შემცირდა, რაც 441,2 მლნ აშშ დოლარის ღირებულების საქონელი და მომსახურებაა. 2020 წელს ასევე შემცირდა ექსპორტი რიგით მესამე სავაჭრო პარტნიორ რუსეთთან, სადაც გასულ წელს ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულება 441,1 მლნ აშშ დოლარია. ეს კი, წინა პერიოდის მაჩვენებელს 11,2%-ით ჩამოუვარდება. რუსეთის წილი მთლიან ექსპორტში 13,2%-ს შეადგენს.

2020 წელს ტურიზმის სექტორში ვიზიტორების რაოდენობა წინა წელთან შედარებით 81,3%-ით შემცირდა, რისი ძირითადი მიზეზიც კოვიდ-19-ის გამო ჩაკეტილი საზღვრები და შეზღუდული მიმოსვლა გახდა.

4.3 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 ხელშეკრულების 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 დასაქმებულთა და დამსაქმებელს შორის.

საგადასახადო კანონები ეტაპობრივად ვითარდება და გარკვეულ გამოწვევას წარმოადგენს, რადგან მისი გაგება 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. კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები

5.1 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.

5.2 მომხმარებელთა ინტერესების ცვლილება

ბაზარზე მოთხოვნა და მომხმარებელთა ინტერესები მუდმივად იცვლება, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს კონკრეტული პროდუქტის მიმართ მოთხოვნის შემცირება. ასეთ შემთხვევაში, კომპანია იძულებული ხდება საკუთარი პროდუქტის მოარგოს მომხმარებელთა მოთხოვნებს. კომპანიამ მუდმივად უნდა გაითვალისწინოს ბაზრის ცვლილება, სოციალური ტენდენციები და კონკურენციის მაღალი დონე, წინააღმდეგ შემთხვევაში, მოსალოდნელია უარყოფითი გავლენები გაყიდვებსა და საოპერაციო შედეგებზე.

6. 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.

7. 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 შეექმნათ 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.

8. 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.

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

9. 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 დავნერგეთ 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 ჯგუფის მასშტაბით და განსაკუთრებული ყურადღება საგზაო უსაფრთხოებაზე გავამახვილოთ.

პასუხისმგებლიანი მოხმარება

ღვინო ბუნებრივი პროდუქტია, რომელიც ყოველდღიურად ათასობით ადამიანს ანიჭებს სიამოვნებას. მათი უმრავლესობა ალკოჰოლს ზომიერად იღებს და იცავს ცხოვრების ჯანსაღ წესს. თუმცა, ზედმეტი ალკოჰოლის მიღება აშკარად 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 „დალიე პასუხისმგებლობით“.

ჩვენ ყველას მოუწოდებთ, ალკოჰოლის მიღებას პასუხისმგებლობით მოეკიდონ და მომხმარებლებს განუმარტავთ 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.

10. COVID-19-ის გავლენა

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. ჯერჯერობით გაურკვეველია, 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.

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, ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს ყველა თანამშრომელი, რადგან მათი გამოცდილება ღირებულია კომპანიისთვის.

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

აღმასრულებელი
დირექტორი
თეიმურაზ ჯანყარაშვილი
10 სექტემბერი 2021

ყოველთვის მზად ვართ, განვიხილოთ ახალი ინიციატივები, რომლებიც დაგვეხმარება ჩვენი მიზნებისა და ხედვის განხორციელებაში.

10. COVID-19-ის გავლენა

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. ჯერჯერობით გაურკვეველია, 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 გასატარებული ღონისძიებების დამტკიცების შესახებ“ („დადგენილება COVID-19-ის შესახებ“). აღნიშნული დადგენილება რამდენჯერმე შეიცვალა არსებული ვითარების სწრაფი ცვლილების და გამოწვევებზე რეაგირების მიზნით.

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, ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს ყველა თანამშრომელი, რადგან მათი გამოცდილება ღირებულია კომპანიისთვის.

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

აღმასრულებელი
დირექტორი
თეიმურაზ ჯანყარაშვილი
10 სექტემბერი 2021