

სს "შატო მუხრანი"

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს "მატო მუხრანის" აქციონერს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს "მატო მუხრანის" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას ფინანსური ანგარიშგების მე-2-ე და 20-ე შენიშვნებზე ვამახვილებთ, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ მომხდარ მოვლენებს აღწერს, რომლებიც უკრაინაში 2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციის მიერ დაწყებულ სამხედრო ოპერაციებს უკავშირდება. მე-2-ე და 20-ე შენიშვნებში წარმოდგენილის შესაბამისად, აღნიშნულ მოვლენებს შეიძლება ისეთი უარყოფითი გავლენა ჰქონდეთ კომპანიის ფინანსური საქმიანობის შედეგებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელიც ამჟამად ვერ განისაზღვრება. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებულებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებითი უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ კეჭერაძე

შპს "KPMG Georgia"

თბილისი, საქართველო

29 აპრილი 2022 წელი, გარდა 2(ც) შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებისა, რომლის თარიღია:

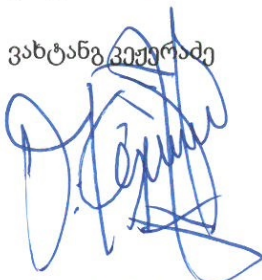
12 სექტემბერი, 2022 წელი

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ჭაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ კუჭუჩაძე



შპს "KPMG Georgia"

თბილისი, საქართველო

29 აპრილი 2022 წელი, გარდა 2(c) შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებისა, რომლის თარიღია:

12 სექტემბერი, 2022 წელი

სს "შატო მუხრანი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	55,037	40,377
არამატერიალური აქტივები		20	4
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	8 (b)	2,941	9,038
სულ გრძელვადიანი აქტივები		57,998	49,419
 მარაგები	9	11,702	10,930
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,238	2,511
საგადასახადო აქტივები		936	1,860
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	629	861
შეზღუდული ფულადი სახსრები	11	-	305
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,505	16,467
სულ აქტივები		73,503	65,886
 კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	12(a)	87,274	16,111
დამატებით გადახდილი კაპიტალი	12 (c)	2,236	11,104
სააქციო პრემია	22(e)	33,877	33,877
გადაფასების რეზერვი	12 (d)	26,256	15,933
დაგროვილი ზარალი		(78,146)	(63,688)
სულ კაპიტალი		71,497	13,337
 სესხები და კრედიტები	14	-	46,584
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	46,584
 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	2,006	3,173
სესხები და კრედიტები	14	-	2,792
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,006	5,965
სულ ვალდებულებები		2,006	52,549
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		73,503	65,886

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-47 გვერდებზე

სს "შატო მუხრანი"
2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	9,035	5,895
გაყიდვების თვითღირებულება		(5,208)	(3,297)
მთლიანი მოგება		3,827	2,598
სხვა შემოსავალი		(11)	108
ადმინისტრაციული ხარჯები	6(a)	(4,469)	(3,237)
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	6(b)	(809)	(678)
მარკეტინგის ხარჯები	6(c)	(293)	(497)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	8	(13,277)	(22,732)
სხვა ხარჯები		(224)	(398)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		(15,256)	(24,836)
ფინანსური შემოსავალი		798	-
ფინანსური ხარჯები	7	-	(3,188)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		798	(3,188)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(14,458)	(28,024)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(14,458)	(28,024)
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება რეკლასიფიცირებული მოგებაში ან ზარალში			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება (შენიშვნა 8)		10,323	9,833
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		10,323	9,833
ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში		(4,135)	(18,191)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 29 აპრილს, გარდა ფინანსური ანგარიშგების 2(c) შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებისა, რომელიც 2022 წლის 12 სექტემბერს დამტკიცდა, და მისი სახელით დოკუმენტს ხელს აწერენ:

პატრიკ ჰონეფი
აღმასრულებელი დირექტორი

გრიგოლ წიქარიშვილი
ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-47 გვერდებზე

სს "შატო მუხრანი"
2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	9,035	5,895
გაყიდვების თვითღირებულება		(5,208)	(3,297)
მთლიანი მოგება		3,827	2,598
სხვა შემოსავალი		(11)	108
ადმინისტრაციული ხარჯები	6(a)	(4,469)	(3,237)
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	6(b)	(809)	(678)
მარკეტინგის ხარჯები	6(c)	(293)	(497)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	8	(13,277)	(22,732)
სხვა ხარჯები		(224)	(398)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		(15,256)	(24,836)
ფინანსური შემოსავალი		798	-
ფინანსური ხარჯები	7	-	(3,188)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		798	(3,188)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(14,458)	(28,024)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(14,458)	(28,024)
სხვა სრული შემოსავალი			
ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება			
რეკლასიფიცირებული მოგებაში ან ზარალში			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება			
(შენიშვნა 8)		10,323	9,833
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		10,323	9,833
ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი			
წლის განმავლობაში		(4,135)	(18,191)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 29 აპრილს, გარდა ფინანსური ანგარიშგების 2(c) შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებისა, რომელიც 2022 წლის 12 სექტემბერს დამტკიცდა, და მისი სახელით დოკუმენტს ხელს აწერენ:

პატრიკ ჰონეფი
აღმასრულებელი დირექტორი



გრიგოლ წიქარიშვილი
ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-47 გვერდებზე

სს "შატო მუხრანი"
2021 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	გადახდილი სააქციო კაპიტალი	სააქციო პრემია	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	16,111	33,877	1,098	6,100	(35,664)	21,522
მთლიანი სრული შემოსავალი						
წლის ზარალი	-	-	-	-	(28,024)	(28,024)
სხვა სრული შემოსავალი						
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	-	-	-	9,833	-	9,833
მთლიანი სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	-	9,833	-	9,833
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან	-	-	-	-	-	-
მშობელი კომპანიებისგან მიღებული დაბალპროცენტიანი სესხის დისკონტირების აღიარება	-	-	10,580	-	-	10,580
მშობელი კომპანიებისგან მიღებული დაბალპროცენტიანი სესხის დისკონტირების აღიარების შეწყვეტა	-	-	(574)	-	-	(574)
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან	-	-	10,006	-	-	10,006
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	16,111	33,877	11,104	15,933	(63,688)	13,337
 ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	 16,111	 33,877	 11,104	 15,933	 (63,688)	 13,337
მთლიანი სრული შემოსავალი						-
წლის ზარალი					(14,458)	(14,458)
სხვა სრული შემოსავალი						
ძირითადი საშუალებების გადაფასება (შენიშვნა 8)				10,323		10,323
მთლიანი სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	-	10,323		10,323
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან						-
მშობელი კომპანიებისგან მიღებული დაბალპროცენტიანი სესხის დისკონტირების აღიარება (შენიშვნა 14)	-	-	6,928	-	-	6,928
მშობელი კომპანიებისგან მიღებული დაბალპროცენტიანი სესხის დისკონტირების აღიარების შეწყვეტა (შენიშვნა 14)	-	-	(15,796)	-	-	(15,796)
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხების შენატანი სააქციო კაპიტალში (შენიშვნა 14)	71,163	-	-	-	-	71,163
სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან	71,163	-	(8,868)	-	-	62,295
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	87,274	33,877	2,236	26,256	(78,146)	71,497

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-47 გვერდებზე

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		8,177	5,776
გადახდები მომწოდებლების მიმართ		(6,128)	(4,544)
გადახდები დასაქმებულების მიმართ		(2,826)	(2,576)
გადასახადების დაბრუნება/(გადასახადების გადახდა, მოგების გადასახადის გარდა)		565	(1,612)
საოპერაციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(212)	(2,956)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(8,911)	(17,451)
შეზღუდული ფულადი სახსრების ზრდა		-	(305)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(8,911)	(17,756)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
შემოსულობები სესხები და კრედიტებიდან		26,528	24,718
გადახდილი პროცენტი		(473)	(4,925)
სესხები და კრედიტების დაფარვა		(17,117)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობებიდან		8,938	19,793
წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში			
ეკვივალენტებში		(185)	(919)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,166	1,858
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა			
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(352)	(78)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	629	1,166

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	12. კაპიტალი და რეზერვები	21
2. აღრიცხვის საფუძველი	12	13. კაპიტალის მართვა	22
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	13	14. სესხები და კრედიტები	23
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	13	15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
5. ამონაგები	15	16. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	25
6. ხარჯები	16	17. ვალდებულებები	29
7. წმინდა ფინანსური ხარჯები	17	18. პირობითი ვალდებულებები	30
8. ძირითადი საშუალებები	18	19. დაკავშირებული მხარეები	30
9. მარაგები	20	20. შემდგომი მოვლენები	31
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21	21. შეფასების საფუძველი	32
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21	22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	33
		23. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	47

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID—19-ის პანდემიამ შეიტანა დამატებითი გაურკვევლობები ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

„შატო მუხრანი“ ქართული სააქციო საზოგადოებაა, როგორც ეს განსაზღვრულია „საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის“ მიერ. სს „შატო მუხრანი“ დარეგისტრირდა 2002 წლის 12 ივლისს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე. 2010 წლის 17 თებერვალს კომპანია რეორგანიზებულ იქნა როგორც სააქციო საზოგადოება. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 205000381.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: მუხრანი, მცხეთა, 3309, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვაზის გაშენება, ღვინის წარმოება და გაყიდვა, ასევე ტურიზმი და სასტუმრო ბიზნესი. კომპანიის საქმიანობა ეფუძნება ღვინის დამზადების ისტორიულ ტრადიციას მუხრანის მხარეში. 2007 წელს, დიდი ინვესტიცია განხორციელდა კომპანიის ახალ ღვინის ქარხანაში. დღეისათვის ქარხანა აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიით და აკმაყოფილებს ISO 9001:2005 (საკვების უსაფრთხოება) და ISO 9001: 2008 (ხარისხის მართვის სტანდარტები) სტანდარტებს. 2007 წლის შემდეგ, კომპანია ღვინოს საკუთარ ვენახში მოყვანილი ყურძნისგან აწარმოებს.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას სრულად ფლობს სს "მარუსია" (საქართველო).

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია (სს "მარუსია" (საქართველო)) სრულად იყო ფლობილი "MBev Holding AG."-ს მიერ. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „Sastre Holding SA“, შვეიცარიაში დაფუძნებული კომპანია. კომპანიის დაფინანსების უმეტესობა „Sastre Holding SA“-ს მმართველობის ქვეშ მყოფ ჯგუფში შემავალი საწარმოებიდან მოდის ("აქციონერი ჯგუფი"). შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია აქციონერ ჯგუფზე. ამასთან, კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ არის დაკავშირებული ამ უკანასკნელთან. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

"Paulsen Familiae Foundation" არის ჯერსის კანონმდებლობის მიხედვით რეგისტრირებული იურიდიული პირი, რომელიც საბოლოოდ აკონტროლებს კომპანიას. საბოლოო მკონტროლებელ პირს დოქტორი ფრედრიკ პაულსენი წარმოადგენს, რადგან იგი "Paulsen Familiae Foundation"-ის მთავარი ბენეფიციარია.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფას“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

(b) აღრიცხვის ფუნქციონირებადობის პრინციპი

უკრაინაში, რუსეთის ფედერაციის მიერ წარმოებულ, ბოლო დროს გამწვავებულ სამხედრო ოპერაციებს მოჰყვა მკაცრი სანქციების შემოღება ამერიკის შეერთებული შტატების, ევროკავშირის და ზოგიერთი სხვა ქვეყნის მიერ რუსეთის ფედერაციისა და ბელორუსის მიმართ. მიუხედავად იმისა, რომ ამჟამად საქართველოს მთავრობა („GoG“) არ აპირებს შეუერთდეს რუსეთის წინააღმდეგ სანქციებს, რეგიონში გეოპოლიტიკური მდგომარეობის ესკალაცია და პოტენციური მომავალი სანქციები, სავარაუდოდ, უარყოფით გავლენას იქონიებს კომპანიის გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავალზე, რადგან კომპანიის გაყიდვების დაახლოებით 45-55% დსთ-ს ქვეყნების ბაზრებზე გენერირდებოდა, მათ შორის რუსეთში, უკრაინასა და ბელორუსიაში.

შემოღებული სანქციებისა და მიმდინარე სამხედრო ოპერაციების შედეგად კომპანიამ შესაძლოა ვეღარ შეძლოს თავისი პროდუქციის მიწოდება ამ ქვეყნებში. შესაბამისად, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ 2022 წელს შემოსავლები შესაძლოა 30%-მდე შემცირდეს. ხელმძღვანელობა აპირებს ნაწილობრივ ჩაანაცვლოს საექსპორტო გაყიდვების შემცირება ადგილობრივ ბაზარზე ბრუნვის ზრდით და მისი პორტფელის ევროპულ და აზიურ ბაზრებზე დივერსიფიცირებით.

ზემოაღნიშნული გაურკვევლობების მიუხედავად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობის შეფასება ძირითადად შემდეგ გარემოებებზე არის დაფუძნებული:

- მესაკუთრე მუდმივად ახორციელებდა კაპიტალის შენატანებს: 71,163 ათასი ლარის ოდენობით სესხი იქნა კონვერტირებული სააქციო კაპიტალად 2021 წლის განმავლობაში (იხ. შენიშვნა 14). კომპანია ძირითადად ფულადი სახსრებით გადახდილი კაპიტალის შენატანებით ფინანსდება; აღნიშნული გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ მესაკუთრე კომპანიის ბიზნეს განვითარებაზე ზრუნავს. ამასთანავე, წლების განმავლობაში განხორციელებული კაპიტალის შენატანების სიდიდის გათვალისწინებით, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მესაკუთრე შეწყვეტს მის საქმიანობას საქართველოში;
- 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას არ აქვს დაუფარავი სესხები და კრედიტები და აქვს წმინდა მიმდინარე აქტივების პოზიცია. აღნიშნულ გარემოებებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ კომპანია შეძლებს მისი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას, მათი ვადის დადგომისას.
- მიუხედავად უკანასკნელი სამხედრო ესკალაციებისა რეგიონში, საბოლოო მაკონტროლებელმა მხარემ გამოთქვა მისი განზრახვა, უახლოეს მომავალში, გაუწიოს კომპანიას ფინანსური და სხვა სახის მხარდაჭერა, როგორც ეს აუცილებელია, რათა კომპანიამ გააგრძელოს ფუნქციონირება და ჰქონდეს საშუალება მოახდინოს მისი აქტივების რეალიზაცია და შეასრულოს მისი ვალდებულებები, საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პირობებში. ისევე როგორც ნებისმიერი სხვა კომპანია, რომელიც იმედებს ჯგუფის სხვა საწარმოების ფინანსურ მხარდაჭერაზე ამყარებს, ხელმძღვანელობა აცნობიერებს, რომ ვერ იქნება დარწმუნებული იმაში, რომ აღნიშნული მხარდაჭერა გაგრძელდება, თუმცა, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის არ ყოფილა მიზეზი რომ მათ სხვაგვარად ეფიქრათ.

- ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლის არსებითი დანაკარგის მიუხედავად, კომპანია შეძლებს საკმარისი ლიკვიდურობის გენერირებას, რაც აუცილებელია გარდაუვალი საოპერაციო ხარჯების დასაფარად. ამ მიზნით, არასაჭირო ხარჯების მინიმუმამდე შემცირებისთვის, ხელმძღვანელობა ხარჯების ოპტიმიზაციის პროგრამის დანერგვას გეგმავს.
- საშუალოვადიან პერსპექტივაში, ხელმძღვანელობა გეგმავს თავისი გეოგრაფიული პროფილის დივერსიფიცირებას ევროპისა და აზიის ბაზრებზე შესვლით, რათა შეამციროს მომავალი დამოკიდებულება დსთ-ს რეგიონზე;

ზემოაღნიშნულ მოვლენებთან და გარემოებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობების პოტენციური გავლენის სიდიდის, მათ შორის გამოვლენილი შემამსუბუქებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება არსებითი ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს თავისი საქმიანობა ფუნქციონირებადობის პრინციპის მიხედვით და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადობის პრინციპს მიხედვით არის მომზადებული.

(c) ადრე დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების 2022 წლის 29 აპრილს დამტკიცების შემდეგ, ხელმძღვანელობამ დაადგინა, რომ დაკავშირებული მხარის ურთიერთობა კონტრაქტთან, რომლისგანაც კომპანიამ იჯარით აიღო ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა, არ ყოფილა გამჟღავნებული. შენიშვნები 8(c) და 19(c) შესაბამისად დაკორექტირდა დაკავშირებული მხარის კონტრაქტთან ურთიერთობის გამჟღავნების მიზნით.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 1(b) - აქციონერ ჯგუფზე დამოკიდებულება;
- შენიშვნა 2(b) - ფუნქციონირებადი საწარმო: არსებობს თუ არა არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ; და

ხელმძღვანელობის თვალსაზრისით არ არსებობს ვარაუდებთან და დაშვებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი კორექტირებების გამოწვევის მნიშვნელოვანი რისკის მატარებელია.

ინფორმაცია სხვა დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობების შესახებ შეტანილია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 8 – ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება, ნაყოფის მომცემი კულტურების და დაუმთავრებელი მშენებლობების გარდა; და
- შენიშვნა 8 - დაუმთავრებელი მშენებლობის გაუფასურებაზე ტესტირება: ანაზღაურებადი ღირებულებების შესაბამისი ძირითადი დაშვებები.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრასთან დაკავშირებით, კომპანიამ განსაზღვრა კონტროლის სტრუქტურა. ფინანსურ დირექტორს აქვს საერთო პასუხისმგებლობა სამართლიანი ღირებულების ყველა მნიშვნელოვანი შეფასების ზედამხედველობაზე, მათ შორის მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებისა, და ის პირდაპირ წარუდგენს ანგარიშს აქციონერებს და ჯგუფის ფინანსურ დირექტორს.

ფინანსური დირექტორი რეგულარულად ახდენს მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემების და შეფასების ცვლილებების მიმოხილვას. თუ სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაში გამოიყენება მესამე მხარის ინფორმაცია, როგორც არის ბაზრის შესადარისი ფასები, ფინანსური დირექტორი აფასებს მესამე მხარისგან მიღებულ მტკიცებულებას იმ დასკვნის მხარდასაჭერად, რომ ამგვარი შეფასებები შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს, მათ შორის სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ დონეს, რომელშიც მოხდება ამგვარი შეფასების კლასიფიცირება.

მნიშვნელოვანი საშემფასებლო საკითხების შესახებ ანგარიში აქციონერებს და ჯგუფის ფინანსურ დირექტორს წარედგინება.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 8 - ძირითადი საშუალებები.
- შენიშვნა 16 – სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. ამონაგები

(a) ამონაგების წყაროები

'000 ლარი	2021	2020
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	9,035	5,895

2021 წელს, კომპანიის გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი არსებითად გაიზარდა წინა პერიოდთან შედარებით. კომპანიის საქმიანობის ხასიათი არ შეცვლილა, შემოსავლის ზრდა ძირითადად COVID-19-ის პანდემიის გამო დაწესებული შეზღუდვების მოხსნით იყო გამოწვეული.

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების ჩაშლა

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში, ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ჩაშლილია ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრების, შემოსავლის წყაროების და შემოსავლის აღიარების ვადების მიხედვით:

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

'000 ლარი	2021	2020
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
რუსეთი	2,969	2,858
საქართველო	2,635	1,283
ჩინეთი	1,790	977
უკრაინა	958	335
ბელორუსია	49	-
სხვა	634	442
	9,035	5,895
შემოსავლის ძირითადი წყაროები		
ღვინის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	7,206	5,160
ღვინის ტურებიდან და ღონისძიებებიდან მიღებული შემოსავალი	894	261
ალკოჰოლური სასმელების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	894	394
სხვა შემოსავალი	41	80
	9,035	5,895
შემოსავლის აღიარების ვადები		
პროდუქტები და მომსახურება გადაცემული დროის გარკვეულ მომენტში	8,141	5,634
პროდუქტები და მომსახურება გადაცემული გარკვეული დროის მანძილზე	894	261
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	9,035	5,895

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან არ წარმოშობილა სახელშეკრულებო აქტივები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ინფორმაცია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე წარმოდგენილია შენიშვნებში 10 და 16 (b).

6. ხარჯები

(a) ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები	1,566	1,084
ცვეთა	1,007	382
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	510	376
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	372	374
საკონსულტაციო ხარჯები	188	207
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	102	151
ქონების ტექნიკური მომსახურება და საოფისე მარაგები	86	84
წარმომადგენლობითი ხარჯები	48	57
მგზავრობის და საცხოვრებლის ხარჯი	23	9
კომუნიკაციის ხარჯები	23	19
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	544	494
	4,469	3,237

(b) გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	526	253
ფრაზტის ხარჯი	54	47
დეგუსტაცია	28	21
იჯარა	25	37
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	176	320
	809	678

(c) მარკეტინგის ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
რეკლამა და პრომოუშენი	220	426
ხელფასები	54	67
სხვა	19	4
	293	497

(d) პერსონალის ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
პერსონალის ხარჯები	3,488	3,227

პერსონალის ხარჯების მთლიანი ოდენობა 2021 წლისთვის გადანაწილდა შემდეგი სახით: 1,566 ათასი ლარი ადმინისტრაციულ ხარჯებზე (2020 წელს: 1,084 ათასი ლარი), 54 ათასი ლარი მარკეტინგის ხარჯებზე (2020 წელს: 67 ათასი ლარი) და 1,868 ათასი ლარი (2020 წელს: 2,076 ათასი ლარი) დაირიცხა გაყიდვების თვითღირებულებაზე, რომლის ნაწილიც შესულია მარაგების საბალანსო ღირებულებაში.

7. წმინდა ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული		
საკუთსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	798	-
ფინანსური შემოსავალი	798	-
საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხზე	-	(235)
საკუთსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი	-	(2,953)
ფინანსური ხარჯები	-	(3,188)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	798	(3,188)

კაპიტალიზებული საკრედიტო ხარჯები:

'000 ლარი	2021	2020
წლის განმავლობაში კაპიტალიზებული		
საკრედიტო ხარჯები	4,932	3,554

კაპიტალიზებული საკრედიტო ხარჯები 2021 წელს უკავშირდება არაუზრუნველყოფილ სესხებს მშობელი კომპანიებისგან, რომლებიც კაპიტალიზდა 11.7%-იანი საშუალო განაკვეთით (2020: 9.4%).

8. ძირითადი საშუალებები

<i>თვითღირებულება/გადაფასებული ღირებულება</i>	<i>მიწა</i>	<i>შენობა- ნაგებობები</i>	<i>დაუმთავრებელი მშენებლობა</i>	<i>მანქანა- დანადგარები</i>	<i>ავეჯი და საოფისე ინვენტარი</i>	<i>სხვა აქტივები</i>	<i>სატრანსპორტო საშუალებები</i>	<i>ნაყოფის მომცემი კულტურები</i>	<i>აქტივი გამოყენების უფლებით</i>	<i>სულ</i>
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	6,579	3,811	21,394	4,693	136	2,112	177	1,004	-	39,906
შესყიდვები	357	1	11,613	748	18	1,196	-	-	-	13,933
კაპიტალიზებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები	-	-	3,554	-	-	-	-	-	-	3,554
გასვლები და ჩამოწერები	-	-	-	(13)	(23)	-	(14)	-	-	(50)
დაგროვილი ცვეთის აღდგენა	(468)	(665)	(405)	(650)	(98)	(1,137)	(287)	(357)	-	(4,067)
გადაფასების ზრდა	5,858	46	-	2,281	-	1,524	124	-	-	9,833
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	12,326	3,193	36,156	7,059	33	3,695	-	647	-	63,109
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	12,326	3,193	36,156	7,059	33	3,695	-	647	-	63,109
შესყიდვები	-	-	7,459	317	5,039	801	-	-	1,176	14,792
შიდა მოძრაობა და გადაცემები	-	42	(116)	-	-	74	-	-	-	-
კაპიტალიზებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები	-	-	4,932	-	-	-	-	-	-	4,932
გასვლები და ჩამოწერები	-	-	(11)	-	(172)	(11)	-	-	-	(194)
გადაფასება	(647)	-	-	-	-	-	-	-	10,970	10,323
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	11,679	3,235	48,420	7,376	4,900	4,559	-	647	12,146	92,962
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	468	417	405	194	69	915	141	319	-	2,928
წლის ცვეთა	-	248	-	456	29	222	146	38	-	1,139
დაგროვილი ცვეთის გაუქმება	(468)	(665)	(405)	(650)	(98)	(1,137)	(287)	(357)	-	(4,067)
გაუფასურების ზარალი	424	1,672	18,303	449	14	1,510	-	360	-	22,732
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	424	1,672	18,303	449	14	1,510	-	360	-	22,732
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	424	1,672	18,303	449	14	1,510	-	360	-	22,732
წლის ცვეთა	-	122	-	525	239	468	-	21	541	1,916
გაუფასურების ზარალი	51	-	13,226	-	-	-	-	-	-	13,277
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	475	1,794	31,529	974	253	1,978	-	381	541	37,925
საბალანსო ღირებულებები	6,111	3,394	20,989	4,499	67	1,197	36	685	-	36,978
2020 წლის 1 იანვარს	6,111	3,394	20,989	4,499	67	1,197	36	685	-	36,978
2020 წლის 31 დეკემბერს	11,902	1,521	17,853	6,610	19	2,185	-	287	-	40,377
2021 წლის 31 დეკემბერს	11,204	1,441	16,891	6,402	4,647	2,581	-	266	11,605	55,037
საბალანსო ღირებულებები არ ყოფილა გადაფასებული	1,325	3,503	20,989	3,236	135	1,787	-	685	-	31,660
2020 წლის 1 იანვარს	1,325	3,503	20,989	3,236	135	1,787	-	685	-	31,660
2020 წლის 31 დეკემბერს	1,682	3,255	17,853	3,514	1,037	2,770	-	287	-	30,398
2021 წლის 31 დეკემბერს	1,682	3,175	16,891	3,306	5,837	2,166	-	266	1,123	35,446

909 ათასი ლარის ოდენობით ცვეთის ხარჯი (2020: 788 ათასი ლარი) დაერიცხა გაყიდვების თვითღირებულებას, რომლის ნაწილი შეტანილ იქნა მარაგების საბალანსო ღირებულებაში.

მუხრანბატონის სასახლის მშენებლობასთან დაკავშირებულმა კაპიტალიზებულმა საკრედიტო ხარჯებმა შეადგინა 4,932 ათასი ლარი (2020: 3,554 ათასი ლარი), საშუალო კაპიტალიზაციის 11.7%-იანი განაკვეთით (2020: 9.4%).

(a) ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება ნაყოფის მომცემი კულტურების და დაუმთავრებელი მშენებლობის გარდა

ხელმძღვანელობამ დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი, შპს „ბიდიო“, მისი ძირითადი საშუალებების (ნაყოფის მომცემი კულტურების და დაუმთავრებელი მშენებლობის გარდა) შესაფასებლად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება, ნაყოფის მომცემი კულტურების და დაუმთავრებელი მშენებლობების გარდა, განისაზღვრა 22,237 ათასი ლარით 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის. შეფასების შედეგად, მოხდა ძირითადი საშუალებების (დაუმთავრებელი მშენებლობის და ნაყოფის მომცემი კულტურების გარდა) აფასება 9,833 ათასი ლარით და 4,069 ათასი ლარის ოდენობით გაუფასურების ზარალის აღიარება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის.

მმართველი გუნდი რეგულარულად ახდენს მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემების და შეფასების კორექტირებების მიმოხილვას. ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჩატარებული მსგავსი მიმოხილვის საფუძველზე, არ ყოფილა გამოვლენილი მნიშვნელოვანი მაჩვენებლები ბაზარზე, რომლებიც არსებითად შეცვლიდა გადაფასებული ოდენობით აღრიცხული ძირითადი საშუალებების სამართლიან ღირებულებას, მიწის გარდა, რომელზეც აღიარებულ იქნა 647 ათასი ლარის ოდენობით გადაფასება კლების მიმართულებით და 51 ათასი ლარის ოდენობით გაუფასურების ზარალი.

(b) დაუმთავრებელი ძირითადი საშუალებები და გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები

დაუმთავრებელი მშენებლობა მუხრანბატონის სასახლის (შემდგომში "სასახლე") განვითარებაზე გაწეულ კაპიტალურ დანახარჯებს მოიცავს. კომპანიამ დაიწყო სასახლის რეკონსტრუქცია 2010 წელს. სასახლის განახლების სამუშაოების მიზანი სასტუმროების ბიზნესის მომავალი განვითარებაა. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, სასახლის სამშენებლო სამუშაოების ძირითადი ნაწილი დასრულებულია.

დაუმთავრებელი ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ თვითღირებულებით აღრიცხული ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება საბალანსო ღირებულებაზე დაბალია ან ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობამ ბასს 36-ის მიხედვით გაანალიზა გაუფასურების მაჩვენებლები (გარე და შიდა) და დაასკვნა, რომ არსებობს გაუფასურების ნიშნები, რაც COVID-19 პანდემიით გამოწვეული არსებითი ბაზრის რყევების ბრალია. მუხრანბატონის სასახლის უნიკალური და სპეციფიკური ბუნების გათვალისწინებით, რომელიც საქართველოს ისტორიულ მემკვიდრეობას წარმოადგენს, ხელმძღვანელობამ დაადგინა, რომ სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვების ხარჯები არის მუხრანბატონის სასახლის ღირებულების ყველაზე მაღალი და ყველაზე კარგი შეფასება. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა შესადარისი გაყიდვების მიდგომის გამოყენებით და მოლაპარაკებების გზით, ანალოგიური ერთეულების ფასების 10-20%-მდე დიაპაზონში კორექტირებით. ანალიზის შედეგად, 2021 წელს კომპანიამ აღიარა 13,226 ათასი ლარის ოდენობით გაუფასურების ზარალი დაუმთავრებელ ძირითად საშუალებებზე (2020: 18,303 ათასი ლარი).

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები მუხრანბატონის სასახლის რეკონსტრუქციისთვის სხვადასხვა კომპანიებისთვის წინასწარ გადახდილ ოდენობებს წარმოადგენს.

(c) აქტივი გამოყენების უფლებით

2021 წლის განმავლობაში, კომპანიამ იჯარით აიღო ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა დაკავშირებული მხარისგან (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო) და აღიარა 1,176 ათასი ლარის ოდენობით აქტივი გამოყენების უფლებით (2020: ნული). კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, აქტივი გამოყენების უფლებით შემდგომ აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით (იხილეთ შენიშვნა 22(1)).

ხელმძღვანელობის შეფასებით აქტივი გამოყენების უფლებით სამართლიანი ღირებულება შესაბამისი აქტივის სამართლიან ღირებულებას არის მიახლოებული, რადგან საიჯარო ვადა შეფასებულ იქნა შესაბამისი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების ტოლი ოდენობით, მიუხედავად იმისა, რომ საიჯარო ხელშეკრულება არის გაუქმებადი მეიჯარის შეხედულებისამებრ.

2021 წლის განმავლობაში, შესაბამისი აქტივის სამართლიანი ღირებულება ხელმძღვანელობის მიერ უკანასკნელ გარიგებებში საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით შეფასდა, რის შედეგადაც მოხდა აქტივი გამოყენების უფლებით 10,970 ათასი ლარით გადაფასება ზრდის მიმართულებით. იხილეთ, ასევე შენიშვნა 19.

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შეფასება განეკუთვნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეს, შეფასების მეთოდებში გამოყენებული მნიშვნელოვანი არაემპირიული კორექტირებების გამო.

9. მარაგები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დაუმთავრებელი წარმოება	7,360	6,257
მზა პროდუქცია	3,147	2,791
შესაფუთი მასალები	863	973
მეღვინეობის და მევენახეობის მასალები	287	352
სხვა	45	557
	11,702	10,930

2021 წელს, ნედლეული, სახარჯი მასალა და ცვლილებები მზა პროდუქციასა და დაუმთავრებელ წარმოებაში (საწარმოო ზედნადები ხარჯების ჩათვლით) აღიარებულია გაყიდვების თვითღირებულების სახით და 4,125 ლარს შეადგენს (2020: 2,382 ათასი ლარი).

მოწეული ყურძნის თვითღირებულება ყურძნის სახეობების მიხედვით:

'000 ლარი	2021	2020
საფერავი	500	517
რქაწითელი	238	247
გორული მწვანე	237	109
შავკაპიტო	161	166
შარდონე	154	159
თავკვერი	111	114
ჩინებული	105	109
კაბერნე სოვინიონი	86	89
სოვინიონ ზლანქი	81	84
მუსკატი	29	30
ორბელური ოჯალეში	21	22
სირა	17	18
პეტი ვერდო	17	18
პინო ნუარი	3	3
ალექსანდროული	-	10
მუჯურეთული	-	10
გორული ჩინური	-	136
	1,760	1,841

ხელმძღვანელობის აზრით, მოწეული ყურძნის თვითღირებულება მის სამართლიან ღირებულებას უახლოვდება, მოსავლის აღების მომენტში გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

მოწეული ყურძნის მთლიანი რაოდენობა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 576 ტონა იყო (2020 წელს: 705 ტონა).

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	2,199	2,210
მიღებული ავანსები	32	272
სხვა მოთხოვნები	7	29
	2,238	2,511

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული სალაროში	3	1
საბანკო ნაშთები	626	860
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	629	861
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	305

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, შეზღუდული ფულადი სახსრების ნაშთი წარმოადგენს გადახდის გარანტიას, რომელიც განთავსებულია სს "საქართველოს ბანკში".

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია 16-ე შენიშვნაში.

12. კაპიტალი და რეზერვები

(a) სააქციო კაპიტალი

აქციების რაოდენობა, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული

	ჩვეულებრივი აქციები	
	2021	2020
გამოშვებული 1 იანვარს	16,111,548	16,111,548
გამოშვებული 31 დეკემბერს, სრულად გადახდილი	87,274,069	16,111,548
ავტორიზებული აქციები - ნომინალური ღირებულება	1 ლარი	1 ლარი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 100%-ს ფლობს შპს "მარუსია საქართველო".

ყველა ჩვეულებრივი აქცია გათანაბრებულია კომპანიის ნარჩენ აქტივებთან მიმართებაში.

(b) ჩვეულებრივი აქციები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას ჰქონდა დაგროვილი ზარალი და არ ჰქონდა გასანაწილებლად ხელმისაწვდომი გასანაწილებელი რეზერვები.

(c) დამატებით გადახდილი კაპიტალი

დამატებით გადახდილ კაპიტალზე გავლენა აქვს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ ოპერაციებს, რომლებსაც არ აქვთ კომერციული შინაარსი. მსგავსი ოპერაციები ძირითადად შედგება საბაზროზე დაბალი განაკვეთით სესხების მიღებისგან. დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული საბაზროზე დაბალი განაკვეთის მქონე სესხების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირდება საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით. დისკონტირება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში დამატებით გადახდილი კაპიტალის სახით. მსგავსი დამატებით გადახდილი კაპიტალი შეიძლება იყოს აღდგენილი შესაბამისი დაკავშირებული მხარის სესხის ნაადრევი დაფარვის ან სააქციო კაპიტალში შენატანის განხორციელების შემთხვევაში, იხილეთ შენიშვნა 14.

(d) გადაფასების რეზერვი

გადაფასების ნამეტი ძირითადი საშუალებებისთვის მოიცავს ძირითადი საშუალებების კუმულაციურ დადებით გადაფასებულ ღირებულებას, მანამ სანამ აქტივების აღიარება არ შეწყდება ან არ გაუფასურდება.

13. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებთან დაკავშირებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, და ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლების და შედეგების მუდმივი მონიტორინგით და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად კომპანიის აქციონერების მიერ ფინანსდება.

კომპანიის ვალის კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი 31 დეკემბერს, იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2021	2020
სულ ვალდებულებები	2,006	52,549
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	629	861
წმინდა ვალი	1,377	51,688
სულ კაპიტალი	71,497	13,337
წმინდა ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა 31 დეკემბერს	0.02	3.88

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

14. სესხები და კრედიტები

მოცემულ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის პროცენტური სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება. საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე კომპანიის დამოკიდებულებების შესახებ მეტი ინფორმაცია იხილეთ 16-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	2021	2020
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
არაუზრუნველყოფილი სესხები მშობელი კომპანიებისგან	-	46,584
	-	46,584
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მშობელი კომპანიებისგან სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	2,012
პროცენტი მშობელი კომპანიებისგან მიღებულ სესხებზე	-	780
	-	2,792
	-	49,376

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

				31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
’000 ლარი	ნომინალური			ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი				
არაუზრუნველ-ყოფილი სესხები შუალედური მშობელი კომპანიისგან	ლარი	5.8%	2025	-	-	41,663	31,306
არაუზრუნველ-ყოფილი სესხები პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან	ევრო	5.8%	2024	-	-	18,070	18,070
სულ პროცენტური ვალდებულებები				-	-	59,733	49,376

(b) ვალდებულებების და კაპიტალის მუხლების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან:

'000 აშშ დოლარი	ვალდებულებები	კაპიტალი	
	სესხები და კრედიტები	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	სააქციო კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	49,376	11,104	16,111
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან			
სესხებიდან მიღებული შემოსულობები	26,528	-	-
სესხების დაფარვა	(17,117)	-	-
გადახდილი პროცენტი	(473)	-	-
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	8,938	-	-
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების გავლენა	(951)	-	-

	ვალდებულებები	კაპიტალი	
		დამატებით გადახდილი კაპიტალი	სააქციო კაპიტალი
'000 აშშ დოლარი	სესხები და კრედიტები		
სხვა ცვლილებები			
ვალდებულებასთან და კაპიტალთან დაკავშირებული			
კაპიტალიზებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები	4,932	-	-
მშობელი კომპანიებისგან მიღებული დაბალპროცენტიანი სესხის დისკონტირების აღიარება	(6,928)	6,928	-
მშობელი კომპანიებისგან მიღებული დაბალპროცენტიანი სესხის დისკონტირების აღიარების შეწყვეტა	15,796	(15,796)	-
სესხების სააქციო კაპიტალში შეტანა	(71,163)	-	71,163
სულ ვალდებულებასთან და კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(57,363)	(8,868)	71,163
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	2,236	87,274

	ვალდებულებები	კაპიტალი	
		დამატებით გადახდილი კაპიტალი	სააქციო კაპიტალი
'000 აშშ დოლარი	სესხები და კრედიტები		
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	32,340	1,098	16,111
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან			
სესხებიდან მიღებული შემოსულობები	24,718	-	-
გადახდილი პროცენტი	(4,925)	-	-
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	19,793	-	-
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების გავლენა	4,022	-	-

სხვა ცვლილებები			
ვალდებულებასთან და კაპიტალთან დაკავშირებული			
საპროცენტო ხარჯი	235	-	-
კაპიტალიზებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები	2,992	-	-
მშობელი კომპანიებისგან მიღებული დაბალპროცენტიანი სესხის დისკონტირების აღიარება	(10,580)	10,580	-
მშობელი კომპანიებისგან მიღებული დაბალპროცენტიანი სესხის დისკონტირების აღიარების შეწყვეტა	574	(574)	-
სულ ვალდებულებასთან და კაპიტალთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(6,779)	10,006	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	49,376	11,104	16,111

2021 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან მიიღო 26,528 ათასი ლარის ოდენობით სესხები (2020: 24,718 ათასი ლარი) საბაზროზე დაბალი განაკვეთით. შესაბამისად, თავდაპირველი აღიარებისას სესხები იქნა დისკონტირებული სესხის მიღების თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო დისკონტირება პირდაპირ კაპიტალში იქნა აღიარებული.

2021 წლის 1 დეკემბერს, მშობელმა კომპანიამ სრულად დააკონვერტირა 71,163 ათასი ლარის ოდენობით დაუაფარავი ვალი კომპანიის სააქციო კაპიტალად. შესაბამისად, ადრე აღიარებული დამატებით გადახდილი კაპიტალის გამოუყენებელი ნაწილი, 15,796 ათასი ლარის ოდენობით, იქნა აღდგენილი 2021 წელს.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	1,703	3,020
სხვა ვალდებულებები	303	153
	2,006	3,173

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

16. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა განუსაზღვრელობის გათვალისწინებით და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16 (b)(ii);
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16 (b)(iii);
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16 (b)(iv); და
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16 (b)(v).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აქვს საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკის მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინიზებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაპენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება კლიენტების მიმართ კომპანიის მოთხოვნებიდან. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს, რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიონ კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის დეფოლტის რისკს, რომელშიც ფუნქციონირებენ მომხმარებლები, კერძოდ კი ამჟამად გაუარესებულ ეკონომიკურ პირობებში. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 24% (2020 წელს: 47%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ კლიენტთან. შემოსავლის კონცენტრაციის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნაში 5. კომპანიის საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება, ძირითადად, კონცენტრირებულია დსთ-ს ქვეყნებში.

კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

კომპანია განსაზღვრავს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს მოსალოდნელი ზარალების მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

კომპანია ინდივიდუალური კლიენტების სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის შეფასებისთვის იყენებს რეზერვის მატრიცას. ზარალის განაკვეთი გამოითვლება „ბრუნვის განაკვეთის“ მეთოდის გამოყენებით, რომელიც დაფუძნებულია მოთხოვნის ალბათობაზე მოახდინოს პროგრესირება თანმიმდევრულ ეტაპებში ვადაგადაცილებიდან ჩამოწერამდე.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანია არსებითად არ არის დაქვემდებარებული სავაჭრო მოთხოვნებიდან წარმოშობილ საკრედიტო რისკს და რომ მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი არ არის არსებითი ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

საბანკო ნაშთები

საბანკო ნაშთები განთავსებულია ქართულ ბანკებში, მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგით B, Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით.

ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაპენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას არ გააჩნია დაუფარავი სესხები და კრედიტები.

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დონის შენარჩუნება თანმიმდევრული 60 დღის განმავლობაში ფინანსურ ვალდებულებებზე მოსალოდნელ ფულად გადინებაზე მეტი ოდენობით. ჩვეულებრივ, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას ჰქონდეს სათანადო ოდენობით მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები, 60 დღის განმავლობაში მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებების დასაკმაყოფილებლად. ეს გამორიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულად წინასწარმეტყველება არის შეუძლებელი, როგორც არის სტიქიური უბედურებები და გლობალური პანდემია.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადიანობა. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს.

31 დეკემბერი 2021

	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები				
	საბალანსო ღირებულება	სულ	2-12 თვემდე	1-2 წლამდე	3-5 წლამდე
'000 ლარი					
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,006	2,006	2,006	-	-
	2,006	2,006	2,006	-	-

31 დეკემბერი 2020

	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები				
	საბალანსო ღირებულება	სულ	2-12 თვემდე	1-2 წლამდე	3-5 წლამდე
'000 ლარი					
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	49,376	74,413	2,983	2,867	68,563
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,173	3,173	3,173	-	-
	52,549	77,586	6,156	2,867	68,563

არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების ანალიზში (ზემოთ წარმოდგენილი ცხრილი) შესულ ფულად ნაკადებს ადგილი ექნებათ არსებითად ადრე, ან არსებითად განსხვავებული ოდენობებით.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს ბაზრის რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

კომპანია გასწევს ფინანსურ ვალდებულებებს, საბაზრო რისკების მართვის მიზნით. კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების ანგარიშგებას მოგებასა თუ ზარალში მერყეობის მართვის მიზნით.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს გაყიდვებთან და შესყიდვებთან მიმართებაში, რომლებიც კომპანიის სამუშაო ვალუტასგან განსხვავებულ ვალუტაში არის დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად არის დენომინირებული აღნიშნული ოპერაციები ევრო და აშშ დოლარია.

კრედიტები და მათზე დარიცხული პროცენტი ძირითადად ლარშია დენომინირებული, რაც შეესაბამება კომპანიის შესაბამისი ოპერაციებით გენერირებულ, ძირითადად ლარში დენომინირებულ, ფულად ნაკადებს. ეს წარმოქმნის ეკონომიკურ ჰეჯირებას და არ ხდება წარმოებული ინსტრუმენტების ფორმირება.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის, რომლებშიც დენომინირებულია გაყიდვები, შესყიდვები და კრედიტები და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად არის დენომინირებული აღნიშნული ოპერაციები ევრო და აშშ დოლარია.

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2021	ევროში დენომინირებული 2021	აშშ დოლარში დენომინირებული 2020	ევროში დენომინირებული 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	691	1,221	325	1,907
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	43	550	112	817
სავაჭრო ვალდებულებები	(145)	(568)	(74)	(339)
სესხები და კრედიტები	-	-	-	(18,070)
წმინდა დაქვემდებარება	589	1,203	363	(15,685)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი	
	2021	2020	2021	2020
1 აშშ დოლარი	3.2209	3.1097	3.0976	3.2766
1 ევრო	3.8140	3.5519	3.5040	4.0233

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო შესუსტება (გამყარება), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

’000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის შესუსტება
31 დეკემბერი 2021		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(59)	59
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(120)	120
31 დეკემბერი 2020		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(36)	36
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	1,569	(1,569)

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, ძირითადად, გავლენას ახდენს სესხებსა და კრედიტებზე, სესხის სამართლიანი ღირებულების ცვლილების (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (სესხი ცვლადი განაკვეთით) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობით უნდა ექვემდებარებოდეს კომპანია ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებს. თუმცა, ახალი სესხებისა და კრედიტების აღებისას ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის გადასაწყვეტად, იქნება თუ არა ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთი მეტად სასურველი კომპანიისთვის მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, დაფარვის ვადის დადგომამდე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანიის პროცენტო ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2021	2020
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	-	(49,376)
	-	(49,376)

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის არ იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე, ან კაპიტალზე.

17. ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას არ აქვს არანაირი სახელშეკრულებო ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების მშენებლობასა ან შესყიდვაზე (2020 წლის 31 დეკემბერი: 449 ათასი ლარი).

18. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მისი საწარმოო მოწყობილობების, საქმიანობის შეწყვეტის ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონების ან გარემოს დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშება კომპანიის ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ არ მოხდება კომპანიის სათანადოდ დაზღვევა, იარსებებს რისკი იმისა, რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვა ან განადგურება არსებით უარყოფით გავლენას იქონიებს კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

19. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა სს „მარუსია საქართველო“. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „Sastre Holding SA“, ხოლო კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის "The Paulsen Familiae Foundation", ჯერსის კანონმდებლობის მიხედვით რეგისტრირებული იურიდიული პირი. საბოლოო მაკონტროლებელ პირს დოქტორი ფრედრიკ პაულსენი წარმოადგენს, რადგან იგი "Paulsen Familiae Foundation"-ის მთავარი ბენეფიციარია.

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია პერსონალის ხარჯებში (იხილეთ ასევე შენიშვნა 6):

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	1,130	697

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერს	
	დასრულებული წლისთვის			
	2021	2020	2021	2020
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა:				
მშობელი კომპანია	1,795	786	363	258
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	1,740	3,294	1,110	1,828
სულ	3,535	4,080	1,473	2,086
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
მშობელი კომპანია	1,221	847	167	182
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	432	413	184	193
სულ	1,653	1,260	351	375

'000 ლარი	გარიგებები 31 დეკემბრით		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერს	
	დასრულებული წლისთვის			
	2021	2020	2021	2020
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები:				
მშობელი კომპანია	26,528	24,668	-	49,376
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	-	50	-	-
სულ	25,628	24,718	-	49,376
საიჯარო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ				
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	23	-	303	-
სულ	23	-	303	-

ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებული მხარეების მიმართ, უნდა იქნეს დაკმაყოფილებული ფულადი სახსრებით საანგარიშგებო თარიღიდან 6 თვის განმავლობაში. დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ ასევე შენიშვნაში 14. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, 10,970 ათასი ლარის ოდენობით გადაფასების ნამეტი (2020 წლის 31 დეკემბერი: ნული) იქნა აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში დაკავშირებული მხარისგან იჯარით აღებულ "აქტივები გამოყენების უფლებით" მიმართებაში. იხილეთ ასევე შენიშვნები 2(c) და 8(c).

20. შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსული ჯარები შეიჭრნენ უკრაინაში და რამდენიმე ადგილას საომარი მოქმედებები დაიწყო. აღნიშნულმა მიმდინარე ოპერაციებმა გამოიწვია მსხვერპლი, მოსახლეობის მნიშვნელოვანი გადაადგილება, ინფრასტრუქტურის დაზიანება და ეკონომიკური საქმიანობის შეფერხება უკრაინაში. ამის საპასუხოდ, რამდენიმე იურისდიქციამ, მათ შორის ევროკავშირმა, გაერთიანებულმა სამეფომ, შვეიცარიამ, აშშ-მ, კანადამ, იაპონიამ და ავსტრალიამ გამოაცხადეს ეკონომიკური სანქციების საწყისი ზომების მიღების შესახებ რუსეთთან მიმართებაში.

ომს უკრაინაში და მასთან დაკავშირებულ მოვლენებს ადგილი აქვთ მნიშვნელოვანი გლობალური ეკონომიკური გაურკვევლობის და არა-მდგრადობის პერიოდში და აღნიშნულის შედეგებს, დიდი ალბათობით, ექნებათ ურთიერთქმედება მიმდინარე საბაზრო გარემოებებთან და დაამძიმებს მათ, განსაკუთრებით იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც დიდწილად არიან დამოკიდებული აღნიშნულ ბაზრებზე. ბევრი სექტორი/იურისდიქცია უკვე განიცდის სასაქონლო ფასებისა და ნედლეულის ღირებულების ზრდის ზეგავლენას, რაც COVID-19 პანდემიის შემსუბუქების შედეგად მომხმარებელთა მოთხოვნის ზრდით არის განპირობებული. შეფერხებები მიწოდების ჯაჭვებში, რაც პანდემიის შედეგებით არის გამოწვეული, კვლავ ნარჩუნდება და იზრდება მუშახელის დეფიციტისა და სავაჭრო ხახუნის გამო. ზოგიერთ სექტორებში ასევე აღინიშნება თანამშრომელთა მაღალი დენადობა, კადრების დეფიციტი და შედეგად, ხელფასების ზრდა. აღნიშნული გარემოებები შეიძლება მნიშვნელოვნად გამწვავდეს უკრაინაში მიმდინარე კონფლიქტის უფრო ფართომასშტაბიანი გავლენით, ინფლაციური ზეწოლის ზრდით და გლობალური პოსტპანდემიური აღდგენის შესუსტებით.

როგორც შენიშვნა 5 (a)-ში არის წარმოდგენილი, 2021 და 2020 წლების შემოსავლის 45% და 55%, შესაბამისად, გამომუშავებული იყო ექსპორტიდან რუსეთში, ბელორუსიაში და უკრაინაში, რაც კომპანიას აღნიშნული ქვეყნებიდან მომავალი შემოსავლის არსებითი ზარალის რისკის წინაშე აყენებს (იხ. ასევე შენიშვნა 2 (b)).

2022 წლის 1 კვარტალისთვის, გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი დიდწილად შეესაბამება 2021 წლის პირველი კვარტალის შედეგებს. მიუხედავად ამისა, ხელმძღვანელობამ გადახედა ბიუჯეტებს, რათა აესახა უკანასკნელი მოვლენების შედეგები და ბიუჯეტირებული, გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი 30%-ით შეამცირა, 2022 წლის თავდაპირველ ბიუჯეტთან შედარებით. დაწესებული სანქციებისა და ლოგისტიკური გამოწვევების მიუხედავად, შეკვეთები კვლავ მიიღება და მიწოდება კვლავ ხორციელდება რუსეთისა და ბელორუსიის მიმართულებით.

ხელმძღვანელობა ზემოაღნიშნული მოვლენებისა და გარემოებების შესაძლო გავლენის შეფასების პროცესშია, რამაც შეიძლება კომპანიის ძირითადი საშუალებების შემცირებისკენ გადაფასება გამოიწვიოს. თუმცა, ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის სანდო შეფასების გაკეთება შეუძლებელია.

2022 წლის მარტში, აქციონერის, სს "მარუსიას" (საქართველო) გადაწყვეტილებების მიხედვით, კომპანიის სააქციო კაპიტალი 3,680,200 ლარით იქნა გაზრდილი.

21. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ქვემოთ მოცემული მუხლებისა, რომლებიც ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის ალტერნატიულ საფუძველზე.

მუხლები

ძირითადი საშუალებები, დაუმთავრებელი მშენებლობების და ნაყოფის მომცემი კულტურების გარდა

სასოფლო-სამეურნეო ნაწარმი

შეფასების საფუძველები

სამართლიანი ღირებულება

სამართლიან ღირებულებას
გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(a) ამონაგები

გაყიდული საქონელი

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს თავის შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის კლიენტზე გადაცემით. როდესაც შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილებულია, კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულებას გამოკლებული ფასდაკლებები და სხვა ტიპის ფასდათმობები, დღგ და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები. კლიენტებზე გაცემული ფასდათმობები აკლდება შემოსავალს, თუ გადახდილი ოდენობები გაყიდვებს უკავშირდება.

კომპანია მოთხოვნას აღიარებს მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, რადგან ეს წარმოადგენს დროის იმ მომენტს, როდესაც უფლება ანაზღაურების მიღებაზე ხდება უპირობო, რადგან გადახდის მიღებამდე მხოლოდ დრო არის საჭირო.

მომსახურება

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან (ღვინის ტურები და ღონისძიებები) აღიარდება გარკვეული დროის მანძილზე. მსგავსი ხელშეკრულებების შემთხვევაში კომპანია გასწევს ღვინის ტურებთან და ღონისძიებებთან დაკავშირებულ მომსახურებებს დროის მოკლე პერიოდში და კლიენტი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს საწარმოს მიერ მიწოდებულ სარგებელს მისი მიწოდების პროცესში.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე;
- სავალუტო ამონაგები ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

‘ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი’ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალ ფულად გადახდებს ან მისაღებ თანხებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში:

- ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულებამდე ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა საკრედიტო რისკით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უზრუნველყოფს მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმის ფარგლებში, თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს აღნიშნული თანხა დასაქმებულის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად, და როდესაც ხსენებული ვალდებულება შესაძლებელია საიმედოდ იქნას შეფასებული.

(e) სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით. დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ჩვეულებრივი აქციების და სააქციო ოფციონების გამოშვებას, კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით აღიარდება.

სააქციო პრემია

სააქციო კაპიტალის ზრდისას, ნებისმიერი სხვაობა სააქციო კაპიტალის რეგისტრირებულ თანხასა და ფაქტიურად მიღებული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება სააქციო პრემიის სახით.

(f) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც, ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2018 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდი.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძველებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალი არ გამოიყენება მომავალ დაბეგვრად მოგებებთან მიმართებაში.

(გ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილის პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებაზე ან დამუშავებაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს. წარმოებული მარაგების და დაუმთავრებელი წარმოების შემთხვევაში, თვითღირებულება მოიცავს წარმოების ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ჩვეულებრივი სამუშაო სიმძლავრის საფუძველზე.

საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

კომპანია არ იყენებს ბასს 23-ს (ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები), საკრედიტო ხარჯებთან მიმართებაში, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება მზა პროდუქციას (ღვინო) და რომელიც წარმოებულია ან სხვაგვარად არის გამოშვებული დიდი რაოდენობით განმეორებად საფუძველზე.

(h) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული ("აქტივი გამოყენების უფლებით" ჩათვლით), გარდა დაუმთავრებელი მშენებლობისა და ნაყოფის მომცემი კულტურებისა, რომლებიც ფასდება თვითღირებულებით, რომლის სამართლიანი ღირებულება შესაძლოა სანდოდ იქნას შეფასებული, აღირიცხება გადაფასებული ოდენობით, რომელიც წარმოადგენს მის სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღისთვის გამოკლებული ნებისმიერი შემდგომი დაგროვილი ცვეთა და შემდგომი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება სათანადო სიხშირით იმის უზრუნველსაყოფად, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით. მიწის და შენობა-ნაგებობების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ბაზარზე დაფუძნებული მტკიცებულებებით, შეფასებით, რომელსაც პროფესიონალი და კვალიფიციური შემფასებლები ატარებენ. ძირითადი საშუალებების ერთეულების სამართლიანი ღირებულება არის მათი საბაზრო ღირებულება, რომელსაც შემფასებელი განსაზღვრავს. თუ არ არსებობს სამართლიანი ღირებულების ბაზარზე დაფუძნებული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების ერთეულის სპეციალიზირებული ბუნების გამო და ერთეული იშვიათად იყიდება, გარდა უწყვეტი საქმიანობის ნაწილისა, კომპანიას შესაძლოა დასჭირდეს სამართლიანი ღირებულების შეფასება შემოსავალზე, ბაზრის მონაცემებზე ან თვითღირებულებაზე დაფუძნებული მიდგომის გამოყენებით.

გადაფასების სიხშირე დამოკიდებულია გადასაფასებელი ძირითადი საშუალებების ერთეულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებებზე. როდესაც გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან, უნდა ჩატარდეს დამატებითი გადაფასების პროცედურები.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეული გადაფასდება, ასევე უნდა გადაფასდეს ძირითადი საშუალებების მთლიანი ჯგუფი, რომელსაც ამგვარი ერთეული განეკუთვნება. ძირითადი საშუალებების შემდგომი ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება იმგვარად, რომ ჩამოიწეროს ცვეთადი ღირებულება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე და დაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითად საშუალებებზე გადაფასების ზრდა აღიარდება პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში წარმოდგენილი გადაფასების ნამეტის სახით. თუმცა, ზრდა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ის აღადგენს იგივე აქტივის გადაფასების შემცირებას, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში იყო აღიარებული.

გადაფასების კლება ძირითად საშუალებებზე მოგებაში ან ზარალში აღიარდება. თუმცა, კლება აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, იმ ოდენობით, რამდენითაც არსებობს რაიმე საკრედიტო ნაშთი გადაფასების ნამეტში.

დაუმთავრებელი აქტივები ფასდება თვითღირებულებით, ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირ გაწეული შრომის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას, ერთეულების დემონტაჟს და ტერიტორიიდან გატანის ხარჯებს, იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯებს, სადაც განთავსებული იყო ამგვარი აქტივი და ასევე კაპიტალიზირებულ სასესხო ხარჯებს.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების კომპონენტის ჩანაცვლების ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და მისი თვითღირებულება სანდოდ შეიძლება შეფასდეს. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ნაყოფის მომცემი კულტურები და სასოფლო-სამეურნეო ნაწარმი

ნაყოფის მომცემი კულტურები გამოიყენება მხოლოდ წარმოების ზრდის მიზნით. ერთადერთი მნიშვნელოვანი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ნაყოფის მომცემი კულტურებიდან წარმოიშობა იმ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვიდან, რომლებიც მცენარეებიდან მიღებული ნაყოფისგან მზადდება. ნაყოფის მომცემი კულტურები შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას ბასს 16-ის საფუძველზე და მათი ფუნქციონირება წარმოების მსგავსია. შესაბამისად, ბასს 16-ის და ბასს 41-ის ცვლილებები (სოფლის მეურნეობა: ნაყოფის მომცემი კულტურები) მოითხოვს ნაყოფის მომცემი კულტურების ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებას და ისინი აღირიცხება ბასს 16-ის მიხედვით, ბასს 41-ის ნაცვლად. სასოფლო-სამეურნეო ნაწარმი, რომელიც ნაყოფის მომცემი კულტურებისგან მიიღება დარჩება ბასს 41-ს ფარგლებში.

ნაყოფის მომცემი კულტურები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ნაყოფის მომცემი კულტურების თვითღირებულება მოიცავს აქტივების სამართლიან ღირებულებას, რომელიც 2013 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით განისაზღვრება დასაშვები საწყისი ღირებულების სახით.

ნაყოფის მომცემი კულტურების ცვეთა გაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რათა თვითღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება განაწილდეს მისი მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის (30 წელი) მანძილზე.

კომპანიის ნაყოფის მომცემი კულტურების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში, იცვლება, თუ იარსებებს მინიშნებები იმისა, რომ უკანასკნელი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ცვლილებას ჰქონდა ადგილი.

კომპანია მოწეული ყურძნის კლასიფიცირებას ახდენს სასოფლო-სამეურნეო ნაწარმის კატეგორიაში და მათ უპირატესად იყენებს საკუთარი ღვინის წარმოების მიზნით.

კომპანიის ნაყოფის მომცემი კულტურებიდან მიღებული სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოსავლის აღების მომენტში მისი გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ბასს 2-ის (მარაგები) მიზნებისთვის, საბაზრო ფასების მიხედვით დაანგარიშებულ სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული მოსავლის აღების თარიღისთვის არსებული სასოფლო-სამეურნეო ნაწარმის გაყიდვის ხარჯები ნაწარმის დასაშვებ საწყის ღირებულებას წარმოადგენს.

სასოფლო-სამეურნეო ნაწარმის (სამართლიანი ღირებულებით გამოკლებული გაყიდვების თვითღირებულება) თავდაპირველი აღიარებისას მიღებული ამონაგები ან ზარალი შეტანილია მოგებაში ან ზარალში.

(iv) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მიყვანის მომენტიდან, ან ორგანიზაციის შიგნით შექმნილი აქტივებისთვის, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი დასრულდება და გამოსაყენებლად მზად იქნება. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ნიმუშს. იჯარით აღებული აქტივების ცვეთა ხდება იჯარის ვადასა და მათი სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესის განმავლობაში, გარდა შემთხვევებისა როდესაც გონივრულ ფარგლებში აშკარა იქნება, რომ „კომპანია“ მიიღებს საკუთრების უფლებას იჯარის ვადის ბოლოსთვის. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ერთეულების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები, მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში, შემდეგია:

– შენობა-ნაგებობები	20 წელი;
– ძირითადი საშუალებები	5-30 წელი;
– ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	7-10 წელი;
– სატრანსპორტო საშუალებები	3-8 წელი;
– სხვა აქტივები	5-10 წელი;
– ნაყოფის მომცემი კულტურები	30 წელი;
– აქტივები გამოყენების უფლებით	15 წელი.

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(i) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია იყენებს ფასს 9 ფინანსურ ინსტრუმენტებს, ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებებისა და სხვა არაფინანსური აქტივების ყიდვა - გაყიდვის ხელშეკრულებების აღრიცხვისა და შეფასებისათვის.

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე. ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება: ამორტიზებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირ თანხაზე დაგროვილი დაუფარავი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირ თანხაზე დაგროვილი დაუფარავი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

იმ წილობრივი ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებისას, რომლებიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევად აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას შეუქცევადი არჩევანის უფლება აქვს, ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების კრიტერიუმებს, შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ამგვარი კლასიფიკაცია მთლიანად აღმოფხვრის, ამ მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამოებს, რომლებიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს (შენიშვნა 10) და ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს (შენიშვნა 11) და კლასიფიცირებულია ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიაში. ეს აქტივები შემდგომში შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკურსო სხვაობით განპირობებული ამონაგები და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შემენის თარიღიდან. მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი არა-არსებითია.

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

(iii) ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ ფლობილი ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (გარდა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების იმ ნაწილისა რომელიც გამოწვეულია კომპანიის საკუთარი საკრედიტო რისკის ცვლილებით, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში).

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, რომელიც მოიცავს სესხებს დაკავშირებული მხარეებისგან და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, წარმოდგენილი შენიშვნებში 14 და 15, შესაბამისად, შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია მის ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს.

(iv) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდების“ კრიტერიუმებთან (კონვერტაციის პირობის დამატება).

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც მოდიფიცირებულია მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულპირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას, კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სებ-ს მიერ განხორციელებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი მისი ნომინალური ღირებულებით ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების ცვლილება მიჩნეულია ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია ვალის განულებიდან მიღებულ შემოსულობასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია შეცვლილი ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(v) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო უფლად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(vi) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. კომპანიას ამჟამად აქვს ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, რომელიც არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და აღსრულებადია როგორც საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ასევე კომპანიის და მისი ყველა კონტრაქტის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

(j) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის რეზერვებს აღიარებს:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე;
- სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულ ინვესტიციებზე სავალო ინსტრუმენტებში; და

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი.

ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკით გაუფასურების მტკიცებულებები მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის მიერ გაკოტრების პროცედურის, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესის დაწყება; ან
- უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვები გამოიქვეყნება აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან.

სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისათვის, ზარალის რეზერვი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, „კომპანიას“ აქვს განსაზღვრული ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი არის 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული მომხმარებლების შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით არსებობს თუ არა აქტივის ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(k) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება, როცა კომპანიას აქვს სანდოდ შეფასებადი, სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დაფარვას დასჭირდება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადებამდე არსებული განაკვეთით, რაც ასახავს ფულის დროით ღირებულების და, ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(l) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

(i) როგორც მოიჯარე

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

დაწყების თარიღის შემდეგ, კომპანიამ აირჩია გამოყენოს გადაფასების მოდელი ყველა გამოყენების უფლებით აქტივზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების იმ კლასს უკავშირდება, რომელზეც მოიჯარე ბასს 16-ის გადაფასების მოდელს იყენებს (იხილეთ შენიშვნა 22(h)).

შემდგომ, აქტივი გამოყენების უფლებით აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადაფასების თარიღისთვის მის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი შემდგომი დაგროვილი ცვეთა და შემდგომი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

„აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა ხორციელდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის საკუთრებას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

კომპანია მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და აკეთებს გარკვეულ კორექტირებებს იჯარის პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები მოკლევადიანი იჯარებისთვის. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

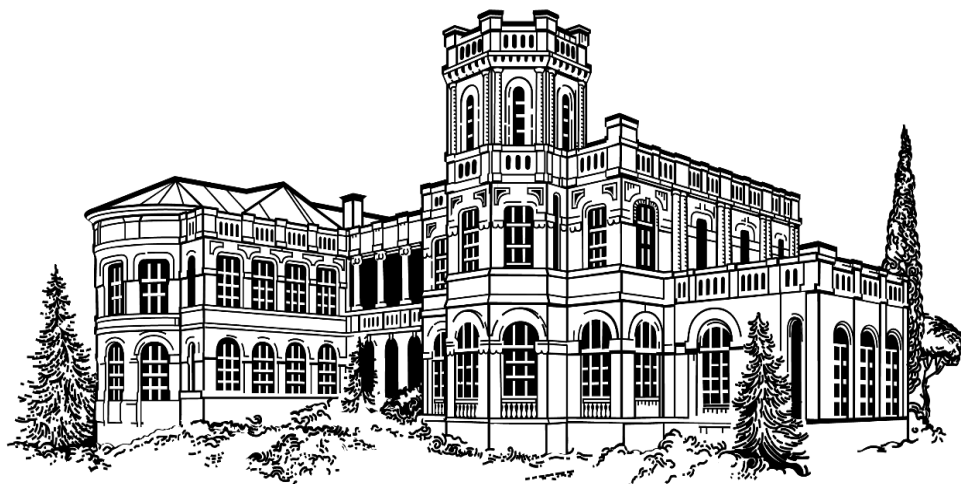
საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

23. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის შესწორებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები
- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის შესწორებები)
- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის შესწორებები).
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები (ფასს 16-ის შესწორება).
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).



CHÂTEAU MUKHRANI

— DEPUIS 1878 —

სს „შატო მუხრანი“

მმართველობითი ანგარიში - 2021

სარჩევი

მმართველობითი ანგარიში	3
შესავალი	3
საქმიანობის მიმოხილვა	3
ბაზრის მიმოხილვა	3
განვითარების გეგმა	4
საქართველოს ბაზრის კვლევა	4
ორგანიზაციის საქმიანობის სფერო და წარმოებული პროდუქცია	4
ორგანიზაციული სტრუქტურა	6
ფინანსური მიმოხილვა	7
არაფინანსური მახასიათებლები	8
ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე	8
კორუფციასთან ბრძოლა	8
რისკები და მათი მართვის მექანიზმი	8
საკრედიტო რისკი	8
სავაჭრო მოთხოვნები	8
ლიკვიდურობის რისკი	9
საბაზრო რისკი	10
საპროცენტო განაკვეთის რისკი	12

მმართველობითი ანგარიში

შესავალი

კომპანია „მატო მუხრანი“ შეიქმნა 2002 წელს და ჩვენს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვენახების გაშენება, ყურძნის მოყვანა და ღვინის წარმოება, ასევე ტურიზმი და სარესტორნო მომსახურება. 2010 წელს რეორგანიზაციის შედეგად კომპანია გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ სს „მარუსია“ (საქართველო) (80%), მამუკა ხაზარაძე (11,97%) და ბადრი ჯაფარიძე (8,03%). 2020 წლის მაის-ივნისში სს „მარუსია“ (საქართველო)-მ სრულად შეიძინა ბადრი ჯაფარიძისგან და მამუკა ხაზარაძისგან კომპანიის მათი კუთვნილი წილები. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ის მფლობელი არის სს „მარუსია“ (საქართველო).

სს „მატო მუხრანი“ მდებარეობს მცხეთის რაიონის სოფელ მუხრანში. 2007 წელს ძირითადი ინვესტიცია განხორციელდა კომპანიის ახალ ღვინის ქარხანაში. დღეისათვის ქარხანა აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიით და აკმაყოფილებს ISO 9001:2005 (საკვების უსაფრთხოება) და ISO 9001:2008 (ხარისხის მართვის სტანდარტები) სტანდარტებს. 2007 წლის შემდეგ კომპანია ღვინოს საკუთარ ვენახში მოყვანილი ყურძნისგან აწარმოებს. ჩვენ გაშენებული გვაქვს ქართული ვაზის ჯიშები, როგორიცაა საფერავი, გორული მწვანე, რქაწითელი, და სხვა. ასევე გვაქვს ფრანგული ჯიშებიც, როგორიცაა შარდონე, სოვინიონ ბლანი, კაბერნე სოვინიონი და ა.შ. ჩვენი ვენახების ქარხნის გარშემო არის გაშენებული და იმისათვის, რომ ღვინო უფრო მეტად დახვეწილი და ნამდვილად უნიკალური იყოს, ღვინის ქარხანა დასამუშავებლად იღებს მაქსიმუმ 15-20 წუთით ადრე მოკრეფილ ყურძენს.

კომპანია აწარმოებს როგორც მშრალ, ასევე ნახევრად ტკბილ ღვინოებს. ჩვენი ღვინოები იყიდება საქართველოში და საზღვარგარეთ, თორმეტ ქვეყანაში. უმსხვილესი საექსპორტო ქვეყნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან რუსეთი, უკრაინა და ჩინეთი.

საქმიანობის მიმოხილვა

ბაზრის მიმოხილვა

2020 წელს დაწყებული COVID-19 ვირუსის პანდემია გაგრძელდა 2021 წელს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა მეღვინეობის დარგზე. საერთაშორისო ბაზრებზე შემცირებულმა ექსპორტმა და შიდა ბაზარზე ტურისტული სეზონის ჩავარდნამ, დარგი ახალი გამოწვევების წინაშე დააყენა. მიუხედავად ყველა გამოწვევისა, საქართველო ერთ-ერთი ქვეყანაა, რომელმაც წარმატებით გაართვა თავი მევენახეობა-მეღვინეობის სექტორს 2021 წელს. ამასთან ერთად, 2021 წელი საქართველოს მევენახეობა-მეღვინეობის დარგისთვის რამდენიმე მიმართულებით იყო მნიშვნელოვანი:

ექსპორტზე გავიდა, დამოუკიდებელი საქართველოს ისტორიაში, ყველაზე დიდი რაოდენობის ღვინო და ქვეყნის მთავარ მევენახეობის რეგიონებში, კახეთსა და რაჭა-ლეჩხუმში, დასრულდა მევენახეობის კადასტრის პროგრამა. ამასთან ერთად, ქართული ღვინის ბაზრების დივერსიფიკაციისა და საექსპორტო პოტენციალის გაზრდის მიზნით, გააქტიურდა მარკეტინგული ღონისძიებები სტრატეგიულ ბაზრებზე: აშშ, დიდი ბრიტანეთი, გერმანია, პოლონეთი, ბალტიისპირეთის ქვეყნები, ჩინეთი და იაპონია.

2021 წელს მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადაიდგა ქართული ღვინისა და ალკოჰოლიანი სასმელების ხარისხის მონიტორინგის გაუმჯობესების მიმართულებით, დარგის განვითარებისთვის განხორციელდა მნიშვნელოვანი საკანონმდებლო ცვლილებები, პანდემიის პირობებში ჩატარდა ორგანიზებული რთველი და ყველა მევენახეს მიეცა მოსავლის დაბინავების შესაძლებლობა.

2021 წელს საქართველოდან მსოფლიოს 62 ქვეყანაში ექსპორტირებულია 107 მილიონი ბოთლი (0,75 ლ)

ღვინო, რაც დამოუკიდებელი საქართველოს პერიოდისთვის ისტორიულად მაღალ მაჩვენებელს წარმოადგენს. ექსპორტით მიღებული შემოსავალი 250 მლნ აშშ დოლარს აღწევს, რაც ასევე რეკორდულად მაღალი მაჩვენებელია. როგორც ექსპორტირებული ღვინის რაოდენობა, ისე ექსპორტით მიღებული შემოსავალი, 2020 წელთან შედარებით 16%-ით არის გაზრდილი. ექსპორტის ზრდის დინამიკა შენარჩუნებულია სტრატეგიულ ბაზრებზე, სადაც ქართული ღვინის პოპულარიზაციისა და ცნობადობის გაზრდის მიზნით, ღვინის ეროვნული სააგენტო მარკეტინგულ ღონისძიებებს ახორციელებს: პოლონეთი - 34% (7,003,031 ბოთლი), ჩინეთი - 29% (5,934,937), აშშ - 19% (1,084,278), გერმანია - 28% (892,348), ლატვია - 19% (1,900,519), ლიეტუვა - 45% (986,740), იაპონია - 12% (197,638) და დიდი ბრიტანეთი - 71% (736,391). ზრდა აღსანიშნავია შემდეგ ქვეყნებში: კანადა - 76% (332,182 ბოთლი), შვედეთი - 76% (136,786), ჩეხეთი - 227% (148,002), ნორვეგია - 1047% (108,086), ისრაელი - 50% (480,007), ყაზახეთი - 47% (4,232,446), აზერბაიჯანი - 35% (246,635), თურქეთი - 260% (108,570), უკრაინა - 21% (12,921,321), რუსეთი - 8% (62,115,759), მონღოლეთი - 158% (484,902), ბელარუსი - 33% (4,886,393) და ა.შ.¹

განვითარების გეგმა

2021 წლის დეკემბერში კომპანიის აქციონერებმა დაამტკიცეს 2022-2026 წლების ბიუჯეტი, რომლის მიხედვითაც კომპანია შემდეგი ხუთი წლის განმავლობაში გეგმავს დაახლოებით 73,5 მილიონი ლარის ინვესტირებას ვენახებში, ღვინის ქარხნის ინფრასტრუქტურასა და სასახლის გარშემო არსებული კარმიდამოს განვითარებაში. დამტკიცებული ბიუჯეტის მიხედვით აღნიშნული ინვესტიცია განხორციელდება კომპანიის აქციონერისგან აღებული თანხებით. კომპანია ასევე გეგმავს მუხრანბატონის სასახლის რეაბილიტაციის დასრულებას 2022 წლის პირველ ნახევარში.

საქართველოს ბაზრის კვლევა

2019 წელს კომპანია EY-მ ფირმის დაკვეთით ჩაატარა საქართველოს დასაქმების ბაზრის კვლევა, რომლის მიზანი იყო ანალოგიურ ღვინის კომპანიებში მნიშვნელოვანი პოზიციების ანაზღაურების დიაპაზონების დადგენა. კვლევის შედეგები კომპანიას დაეხმარება მისი თანამშრომლების შრომის ანაზღაურების სწორად განსაზღვრასა და მათი მოტივაციის ამაღლებაში.

ორგანიზაციის საქმიანობის სფერო და წარმოებული პროდუქცია

კომპანია „შატო მუხრანი“ დაარსდა 2002 წელს და დღემდე წარმოადგენს მევენახეობის და მეღვინეობის დარგის ერთ-ერთ ლიდერ კომპანიას საქართველოში.

2020 წლის მეორე ნახევრიდან კომპანიის 100%-ის მფლობელია „მარუსია ჯგუფი“, რომელიც ამავდროულად არის საერთაშორისო სადისტრიბუციო ქსელი. „მარუსია ჯგუფი“ საქართველოში წარმოდგენილია 3 კომპანიით:

- ს.ს. „მარუსია საქართველო“ - ს.ს. „შატო მუხრანის“ უშუალო მშობელი კომპანია (იხ. შესავალი). საქმიანობის სფერო დისტრიბუცია.
- ს.ს. „შატო მუხრანი“
- შპს „ქართული ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების კომპანია“- საქმიანობის სფერო მევენახეობა და მეღვინეობა.

კომპანიას გააჩნია შემდეგი ბიზნეს მიმართულებები:

- მშრალი და ნახევრად მშრალი ღვინოების წარმოება,
- ჭაჭის წარმოება,
- ტურისტული და სარესტორნო მომსახურება.

¹ <http://georgianwine.gov.ge/Ge/Files/Download/14222>

ჩვენ ვაწარმოებთ შემდეგ პროდუქციას „მატო მუხრანის“ ბრენდების სახელით:

საფერავი სუპერიორი, სამეფო რეზერვი (წითელი და თეთრი), შავკაპიტო, რქაწითელი სუპერიორი, გორული მწვანე, შარდონე, თავკვერი, ჭაჭა და სხვა.

ორგანიზაციაში დასაქმებულია, საშუალოდ 72 ადამიანი. სეზონურად, ვენახის მოსავლედად, ხდება დამატებითი მუშა-ხელის დაქირავება.

კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, უნარ-ჩვევების ინსტრუქტაჟისა და ტრენინგების საშუალებით. კომპანია აღჭურვილია უახლესი და თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით, რომელთა განახლებაც მიმდინარეობს მუდმივად მსოფლიო ბაზარზე არსებული ტენდენციების გათვალისწინებით.

SWOT ანალიზი

კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს ძლიერი და სუსტი მხარეების, ასევე შესაძლებლობების და საფრთხეების შეფასებას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ჩანს ამ შეფასების შედეგები:

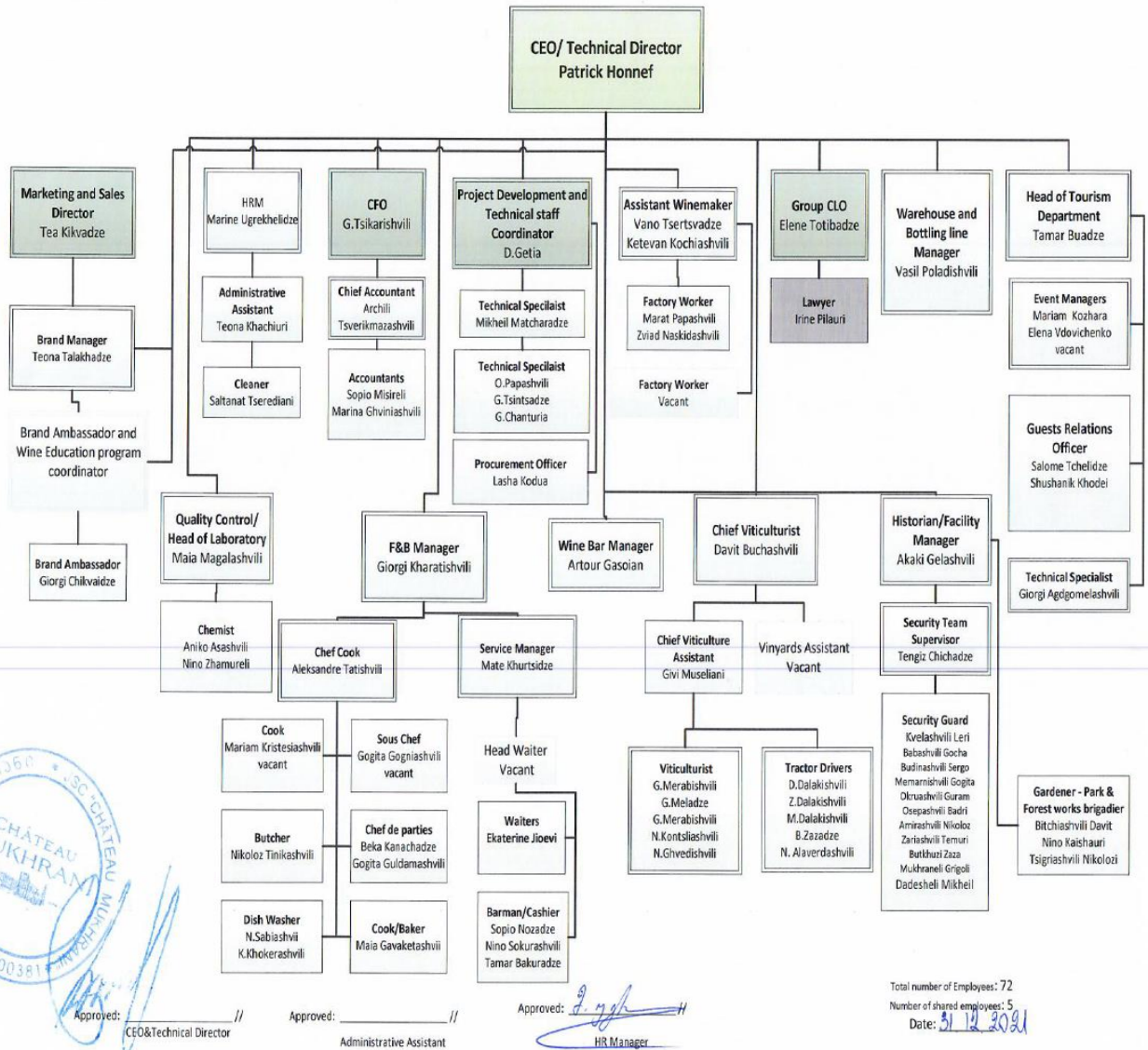
ძლიერი მხარე	შესაძლებლობები
კომპანიის ისტორია, სტრატეგია და აქტივები	ქართული ღვინის რეპუტაცია - საქართველო, ღვინის აკვანი
ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება	მთავრობის მხარდაჭერა
ადიარება ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზრებზე	ტურიზმის ხელშეწყობა და განვითარება
მოგების ზრდის პოტენციალი	ახალი ბაზრები (მაგ. ჩინეთი)
მასიური წარმოების შესაძლებლობა (5 მილიონი ბოთლი)	ვენახების გაფართოება (მიწის შეძენა ვენახების გასაშენებლად)
საკუთარი ვენახები	საერთაშორისო დონეზე გაზრდილი მოთხოვნა ქვევრის ღვინოზე
არსებული საწარმოო დანადგარები	შუშხუნა და ვარდისფერი ღვინის წარმოება
განსაკუთრებული ადგილმდებარეობა, ბუნებრივი პირობები	
სრულყოფილი პორტფელი (ბრენდები, სტილი, ფასები)	
გაზრდილი ცნობადობა და იმიჯი საერთაშორისო ბაზრებზე (უკრაინა, რუსეთი და ა.შ.)	
ძლიერი გუნდი	
საერთაშორისო ჯგუფის ნაწილი, ძლიერი მხარდაჭერა	
სუსტი მხარეები	საფრთხეები
ქვეყნის ეკონომიკის არასტაბილურობა (ინფლაცია, კურსის ცვალებადობა)	COVID-19-ის პანდემიის ძლიერი უარყოფითი გავლენა საქართველოს და მსოფლიო ეკონომიკებზე.
წარმოების პოტენციალის არასრულად გამოყენება	კონკურენტების გაზრდილი ინვესტიცია მეღვინეობაში
პორტფელის ზრდის შესაძლებლობის არასრულად გამოყენება	ბევრი მცირე მეღვინეობის (განსაკუთრებით ქვევრის წარმოება) აღმოცენება ბაზარზე
ხარისხისა და ფასის შეფარდება	ექსპორტის ზრდასთან ერთად კონკურენციის ზრდა

	ახალი საკანონმდებლო რეგულაციები
	ეკონომიკური საფრთხეები
	ბაზრების ცვალებადობა
	სტიქიური მოვლენები

ორგანიზაციული სტრუქტურა

კომპანია „შატო მუხრანში“ დასაქმებულია, საშუალოდ, 72 თანამშრომელი. ჩვენ მუდმივად ვცდილობთ გავაუმჯობესოთ თანამშრომელთა სამუშაო პირობები და გარემო. კომპანია ახალი თანამშრომლების შერჩევისას არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურებით, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და გენდერული ბალანსის დაცვით.

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი.



ფინანსური მიმოხილვა

2021 წელს ღვინისა და სპირტის რეალიზაციიდან მიღებულმა შემოსავალმა 8,1 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 46%-ით მეტია წინა წლის მაჩვენებელზე. შემცირების უმთავრესი მიზეზი იყო COVID-19-ის პანდემიის მიერ გამოწვეული შეზღუდვების შემცირება როგორც ადგილობრივ, ასევე საექსპორტო ბაზრებზე. კომპანიის ზარალმა 2021 წელს შეადგინა 14,5 მილიონი ლარი, საიდანაც 13,3 მილიონი მიეკუთვნება ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად გამოწვეულ ზარალს. შედარებისათვის, 2020 წლის შედეგი იყო 28,0 მილიონი ლარი ზარალი, საიდანაც 22,7 მილიონი ასევე მიეკუთვნებოდა ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად გამოწვეულ ზარალს. 2021 წელს ტურიზმის საქმიანობიდან ამონაგები წინა წელთან შედარებით 242%-ით გაიზარდა და შეადგინა 893 ათასი ლარი.

ოპერაციებიდან შემოსულმა თანხებმა შეადგინა (0,2) მილიონი ლარი, როცა ანალოგიური მაჩვენებელი 2020 წელს იყო (2,9) მილიონი ლარი.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა 19,7 მილიონი ლარის ინვესტიცია სხვადასხვა ძირითად საშუალებებში, უპირველეს ყოვლისა სასახლის რეკონსტრუქციაში და ასევე ვენახებში, კარმიდამოს გაუმჯობესებაში, სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკასა და ღვინის წარმოებისთვის საჭირო მანქანა-დანადგარებში. ანალოგიური მაჩვენებელი 2020 წელს შეადგენდა 17,5 მილიონ ლარს.

არაფინანსური მახასიათებლები

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

საქართველოს კანონმდებლობა ადგენს შრომის უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს. „შატო მუხრანი“ ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

კომპანიის შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

კორუფციასთან ბრძოლა

კომპანიას აქვს ნულოვანი ტოლერანტობა კორუფციის მიმართ და ჩვენთან დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. კომპანია მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა კომპანიისკენ მიმართულ გადაწყვეტილებებზე.

რისკები და მათი მართვის მექანიზმი

რისკების იდენტიფიცირება და მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგების თავიდან აცილება კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთ ფუნდამენტურ პრინციპს წარმოადგენს.

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო, კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაპენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი უპირატესად წარმოიშვება კომპანიის მოთხოვნებიდან კლიენტების მიმართ.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკზე ძირითადად მოქმედებს თითოეული კლიენტის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ამასთან, ხელმძღვანელობა განიხილავს ფაქტორებს, რომლებმაც შესაძლოა იმოქმედონ კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიისა და ქვეყნის დეფოლტის რისკზე, რომელშიც ფუნქციონირებენ კლიენტები, კერძოდ კი მიმდინარე პერიოდში ეკონომიკური პირობების გაუარესება. კომპანიის ამონაგების დაახლოებით 24% (2020 წელს: 47%) უკავშირდება ერთ კლიენტთან განხორციელებულ ოპერაციებს. ამასთან, გეოგრაფიულად, ადგილი არ აქვს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას.

კომპანია არ მოითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რაც წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი ზარალის ვარაუდს.

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის თარიღში იყო შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2021	2020
მოთხოვნები	2,199	2,210
მიღებული ავანსები	32	272
სხვა მოთხოვნები	7	29
	2,238	2,511

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია ინდივიდუალური კლიენტების სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის შეფასებისთვის იყენებს რეზერვის მატრიცას. ზარალის განაკვეთი გამოითვლება „ბრუნვის განაკვეთის“ მეთოდის გამოყენებით, რომელიც დაფუძნებულია მოთხოვნის აღბათობაზე მოახდინოს პროგრესირება თანმიმდევრულ ეტაპებში ვადაგადაცილებიდან ჩამოწერამდე.

მენეჯმენტი თვლის, რომ 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ექვემდებარება არსებით საკრედიტო რისკს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებიდან და მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი არ არის მნიშვნელოვანი ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანია ფლობს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 629 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წელს: 1,166 ათასი ლარი), რომელიც წარმოადგენს მოცემულ აქტივებზე მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებში, რომლებსაც ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ BB-რეიტინგი. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ კონტრაქტები ვერ დააკმაყოფილებენ ნაკისრ ვალდებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება შეფასებულია 12-თვიანი მოსალოდნელი ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით კომპანიას მიაჩნია, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან ფინანსური აქტივების საშუალებით. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვის უზრუნველყოფას, რათა ყოველთვის

ჰქონდეს ვალდებულების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების თავიდან ასაცილებლად.

კომპანია მიზნად ისახავს ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დონე ფინანსურ ვალდებულებებზე თანმიმდევრული 60 დღის განმავლობაში მოსალოდნელი თანხების გასავლების ოდენობაზე მეტი ოდენობით შეინარჩუნოს.

ჩვეულებრივ, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მას ჰქონდეს სათანადო ოდენობით მოთხოვნამდე ფულადი სახსრები, 60 დღის განმავლობაში მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების, მათ შორის ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებების დასაკმაყოფილებლად; ეს გამორიცხავს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომელთა გონივრულ ფარგლებში პროგნოზირება შეუძლებელია, მაგალითად ბუნებრივი კატასტროფები და პანდემიები.

ლიკვიდურობის რისკზე დამოკიდებულება

ქვემოთ წარმოდგენილია ანგარიშების თარიღში ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადიანობა. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით არის წარმოდგენილი და ისინი მოიცავს სავარაუდო პროცენტის გადახდებს

31 დეკემბერი 2021

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები			
		სულ	12 თვეზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	3-დან 5 წლამდე
'000 ლარი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,006	2,006	2,006	-	-
	2,006	2,006	2,006		

31 დეკემბერი 2020

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები			
		სულ	12 თვეზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	3-დან 5 წლამდე
'000 ლარი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	49,376	74,413	2,983	2,867	68,563
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,173	3,173	3,173	-	-
	52,549	77,586	6,156	2,867	68,563

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია დაუფარავი სესხები.

ზემოთ აღწერილის შესაბამისად, ხელმძღვანელობას აქვს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ კომპანიას აქვს შესაბამისი რესურსები ახლო მომავალში მისი საოპერაციო საქმიანობის გასაგრძელებლად, და შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციასთან ერთად.

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს კისრულობს ბაზრის რისკების მართვის მიზნით. კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების ანგარიშგებას მოგებაში ან ზარალში ცვალებადობის მართვის მიზნით.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს, რადგან არსებობს შეუსაბამოა გაყიდვების, შესყიდვებისა და კრედიტების ვალუტებსა და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. ვალუტა, რომელშიც უმეტესად არის დენომინირებული ოპერაციები ევრო და აშშ დოლარია.

კრედიტები და მათზე დარიცხული პროცენტი ლარშია წარმოდგენილი, რაც შეესაბამება კომპანიის შესაბამისი ოპერაციების მიერ ძირითადად ლარში წარმოქმნილ ფულად ნაკადებს. ეს წარმოქმნის ეკონომიკურ ჰეჯირებას და არ ფორმდება წარმოებული ინსტრუმენტები.

სავალუტო რისკზე დამოკიდებულება

კომპანიის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული
	2021	2021	2020	2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	691	1,221	325	1,907
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	43	550	112	817
სავაჭრო ვალდებულებები	(145)	(568)	(74)	(339)
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	-	-	-	(18,070)
წმინდა დაქვემდებარება	589	1,203	363	(15,685)

წლის განმავლობაში დაფიქსირდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღით არსებული კურსი	
	2021	2020	2021	2020
1 აშშ დოლარი	3.2209	3.1097	3.0976	3.2766
1 ევრო	3.8140	3.5519	3.5040	4.0233

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გონივრული შესაძლო (გამყარება)/შესუსტება, ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ანალიზის მიზნებისთვის მიჩნეულია, რომ ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებელი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და ის არ ითვალისწინებს გაყიდვებისა და შესყიდვების პროგნოზის ნებისმიერი სახის გავლენას.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის შესუსტება
31 დეკემბერი 2021		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(59)	59
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(120)	120

’000 ლარი

	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის შესუსტება
31 დეკემბერი 2020		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(36)	36
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	1,568	(1,568)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, გავლენას ახდენს სესხებსა და კრედიტებზე, რადგან ეს ცვლის სესხის სამართლიან ღირებულებას (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მის მომავალ ფულად ნაკადებს (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად ექვემდებარება კომპანია ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებს. თუმცა, ახალი სესხების ან კრედიტების აღებისას, ხელმძღვანელობა საკუთარ მსჯელობას იყენებს იმის გადასაწყვეტად, რომელი ცვლადი უფრო ხელსაყრელი იქნება კომპანიისთვის მოსალოდნელ პერიოდში, დაფარვის ვადის დადგომამდე - ფიქსირებულგანაკვეთიანი, თუ ცვლადგანაკვეთიანი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დამოკიდებულება

ანგარიშგების თარიღში კომპანიის პროცენტთან ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

’000 ლარი

	საბალანსო ღირებულება	
	2020	2020
ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	-	(49,376)
	-	(49,376)

COVID-19-ის პანდემია

COVID-19-ის პანდემიის აფეთქებამ 2020 წლის დასაწყისში და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოს გარშემო, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს გარშემო ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც.

პანდემიის უარყოფითი შედეგები გავრცელდა 2021 წელზეც და ინფექციის გავრცელების საწინააღმდეგო შეზღუდვების დიდი ნაწილი კვლავაც ძალაში იყო 2021 ბოლოს მდგომარეობით. ეს ფაქტორები ძალიან უარყოფითად მოქმედებენ ზოგადად საქართველოს ეკონომიკაზე, ღვინის გაყიდვებზე და ტურიზმის და სარესტორნო ბიზნესზე.

სს შატო მუხრანის 2021 წლის მმართველობითი ანგარიში დამტკიცდა და გამოიცა 2022 წლის 29 აპრილს:

სახელი: გრიგოლ წიქარიშვილი

პოზიცია: ფინანსური დირექტორი

სახელი: პატრიკ ჰონეფი

პოზიცია: აღმასრულებელი დირექტორი

'000 ლარი

31 დეკემბერი 2020

აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)

ევრო (10%-იანი მოძრაობა)

მოგება ან ზარალი	
ლარის გამყარება	ლარის შესუსტება
(36)	36
1,568	(1,568)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, გავლენას ახდენს სესხებსა და კრედიტებზე, რადგან ეს ცვლის სესხის სამართლიან ღირებულებას (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მის მომავალ ფულად ნაკადებს (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსაზღვრად, თუ რამდენად ექვემდებარება კომპანია ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებს. თუმცა, ახალი სესხების ან კრედიტების აღებისას, ხელმძღვანელობა საკუთარ მსჯელობას იყენებს იმის გადასაწყვეტად, რომელი ცვლადი უფრო ხელსაყრელი იქნება კომპანიისთვის მოსალოდნელ პერიოდში, დაფარვის ვადის დადგომამდე - ფიქსირებულგანაკვეთიანი, თუ ცვლადგანაკვეთიანი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დამოკიდებულება

ანგარიშგების თარიღში კომპანიის პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო შემდეგი:

'000 ლარი

ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

საბალანსო ღირებულება	
2020	2020
-	(49,376)
-	(49,376)

COVID-19-ის პანდემია

COVID-19-ის პანდემიის აფეთქებამ 2020 წლის დასაწყისში და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ მსოფლიოს გარშემო, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა ბიზნეს გარემოში მსოფლიოს გარშემო ყველა ქვეყანაში, მათ შორის საქართველოშიც.

პანდემიის უარყოფითი შედეგები გავრცელდა 2021 წელზეც და ინფექციის გავრცელების საწინააღმდეგო შეზღუდვების დიდი ნაწილი კვლავაც ძალაში იყო 2021 ბოლოს მდგომარეობით. ეს ფაქტორები ძალიან უარყოფითად მოქმედებენ ზოგადად საქართველოს ეკონომიკაზე, ღვინის გაყიდვებზე და ტურმიზმის და სარესტორნო ბიზნესზე.

სს შატო მუხრანის 2021 წლის მმართველობითი ანგარიში დამტკიცდა და გამოიცა 2022 წლის 29 აპრილს:

სახელი: გრიგოლ წიქარიშვილი

პოზიცია: ფინანსური დირექტორი

სახელი: პატრიკ ჰონეფი

პოზიცია: აღმასრულებელი დირექტორი

