

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021
წლის 31 დეკემბრისთვის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	4	6,425,693	4,237,460
ამონაგების თვითღირებულება	5	(5,242,397)	(4,213,277)
მთლიანი მოგება		1,183,296	24,183
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	6	(751,818)	(257,767)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,325,577)	(1,666,291)
ფინანსური შემოსავალი		79,492	79,993
ფინანსური ხარჯი	13,14	(1,441,899)	(1,370,575)
საგრანტო შემოსავალი	13	108,700	311,645
სხვა მოგება, წმინდა		45,971	105,623
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა		922,465	(1,232,634)
ხარჯი გადასახადამდე		(1,179,370)	(4,005,823)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(13,683)	(12,210)
წლიური ზარალი		(1,193,053)	(4,018,033)
მიკუთვნებულია:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებს		(1,191,232)	(4,034,522)
არამაკონტროლებელ წილს		(1,821)	16,489
		(1,193,053)	(4,018,033)

ხელმძღვანელობის სახელით

ჯიმშერ გურგენიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022

ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	4	6,425,693	4,237,460
ამონაგების თვითღირებულება	5	(5,242,397)	(4,213,277)
მთლიანი მოგება		1,183,296	24,183
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	6	(751,818)	(257,767)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,325,577)	(1,666,291)
ფინანსური შემოსავალი		79,492	79,993
ფინანსური ხარჯი	13,14	(1,441,899)	(1,370,575)
საგრანტო შემოსავალი	13	108,700	311,645
სხვა მოგება, წმინდა		45,971	105,623
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა		922,465	(1,232,634)
ხარჯი გადასახადამდე		(1,179,370)	(4,005,823)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(13,683)	(12,210)
წლიური ზარალი		(1,193,053)	(4,018,033)
მიკუთვნებულია:			
მშობელი კომპანიის აქციონერებს		(1,191,232)	(4,034,522)
არამაკონტროლებელ წილს		(1,821)	16,489
		(1,193,053)	(4,018,033)

ხელმძღვანელობის სახელით



ჯიმშერ გურგენიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022



ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	10,422,632	10,476,971
არამატერიალური აქტივები		96,351	121,559
გაცემული სესხები	9	1,799,863	1,336,521
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,318,846	11,935,051
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	10	4,942,219	5,682,407
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	3,137,932	2,250,660
გადახდილი ავანსები		126,280	134,932
ფული და ფულის ექვივალენტები		50,957	171,829
სულ მიმდინარე აქტივები		8,257,388	8,239,828
სულ აქტივები		20,576,234	20,174,879
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი:			
შეტანილი კაპიტალი	12	3,549,001	7,573,411
დაგროვილი ზარალი		(14,271,933)	(13,080,701)
ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნებული დაგროვილი ზარალი		(10,722,932)	(5,507,290)
არამაკონტროლებელი წილი		16,908	18,729
სულ დაგროვილი ზარალი		(10,706,024)	(5,488,561)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	13	11,955,587	11,406,902
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება	14	6,108,093	5,982,463
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,063,680	17,389,365
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	10,826,202	6,475,454
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება	14	2,065,869	1,513,663
გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		275,849	234,301
გადასახდელი მოგების გადასახადი		50,658	50,657
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,218,578	8,274,075
სულ ვალდებულებები		31,282,258	25,663,440
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		20,576,234	20,174,879

ხელმძღვანელობის სახელით

ჯიმშერ გურგენიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022

ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	10,422,632	10,476,971
არამატერიალური აქტივები		96,351	121,559
გაცემული სესხები	9	1,799,863	1,336,521
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,318,846	11,935,051
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	10	4,942,219	5,682,407
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	3,137,932	2,250,660
გადახდილი ავანსები		126,280	134,932
ფული და ფულის ექვივალენტები		50,957	171,829
სულ მიმდინარე აქტივები		8,257,388	8,239,828
სულ აქტივები		20,576,234	20,174,879
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი:			
შეტანილი კაპიტალი	12	3,549,001	7,573,411
დაგროვილი ზარალი		(14,271,933)	(13,080,701)
ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნებული დაგროვილი ზარალი		(10,722,932)	(5,507,290)
არამაკონტროლებელი წილი		16,908	18,729
სულ დაგროვილი ზარალი		(10,706,024)	(5,488,561)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	13	11,955,587	11,406,902
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება	14	6,108,093	5,982,463
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,063,680	17,389,365
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	10,826,202	6,475,454
სავაჭრო და სხვა კრედიტული დავალიანება	14	2,065,869	1,513,663
გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		275,849	234,301
გადასახდელი მოგების გადასახადი		50,658	50,657
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,218,578	8,274,075
სულ ვალდებულებები		31,282,258	25,663,440
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		20,576,234	20,174,879

ხელმძღვანელობის სახელით



ჯიმშერ გურგენიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022



ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	მშობელის აქციონერებისთვის მიკუთვნილი დაგროვილი ზარალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ დაგროვილი ზარალი
ნაშთი 1 იანვარი 2020	11,014,554	(9,046,179)	1,968,375	2,240	1,970,615
სულ წლის სრული ზარალი	-	(4,034,522)	(4,034,522)	16,489	(4,018,033)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	155,027	-	155,027	-	155,027
კაპიტალის შემცირება	(3,596,170)	-	(3,596,170)	-	(3,596,170)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	7,573,411	(13,080,701)	(5,507,290)	18,729	(5,488,561)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(1,191,232)	(1,191,232)	(1,821)	(1,193,053)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	55,755	-	55,755	-	55,755
კაპიტალის შემცირება	(4,080,165)	-	(4,080,165)	-	(4,080,165)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	3,549,001	(14,271,933)	(10,722,932)	16,908	(10,706,024)

ხელმძღვანელობის სახელით

ჯიმშერ გურგენიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022

ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	მშობელის აქციონერებისთვის მიკუთვნიებული დაგროვილი ზარალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ დაგროვილი ზარალი
ნაშთი 1 იანვარი 2020	11,014,554	(9,046,179)	1,968,375	2,240	1,970,615
სულ წლის სრული ზარალი	-	(4,034,522)	(4,034,522)	16,489	(4,018,033)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	155,027	-	155,027	-	155,027
კაპიტალის შემცირება	(3,596,170)	-	(3,596,170)	-	(3,596,170)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	7,573,411	(13,080,701)	(5,507,290)	18,729	(5,488,561)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(1,191,232)	(1,191,232)	(1,821)	(1,193,053)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	55,755	-	55,755	-	55,755
კაპიტალის შემცირება	(4,080,165)	-	(4,080,165)	-	(4,080,165)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	3,549,001	(14,271,933)	(10,722,932)	16,908	(10,706,024)

ხელმძღვანელობის სახელით


ჯორჯი გურგენიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022


ნინო შუბითიძე
მფარველი მუდალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	(74,705)	(80,666)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	(619,778)	(2,626,560)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,425,884	3,271,253
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა (კლება)/ზრდა	(109,073)	47,579
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	171,829	166,033
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(11,799)	(41,783)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	50,957	171,829

ხელმძღვანელობის სახელით

ჯიმშერ გურგენიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022

ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი

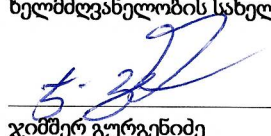
თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	(74,705)	(80,666)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	(619,778)	(2,626,560)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,425,884	3,271,253
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა (კლება)/ზრდა	(109,073)	47,579
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	171,829	166,033
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(11,799)	(41,783)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	50,957	171,829

ხელმძღვანელობის სახელით


ჯორჯი გურგენიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022


ნინო შუბითიძე
მთავარი ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2022

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 1 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისის მისამართია დ. აღმაშენებლის ქ. # 138 ა, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს ბრენდული ღვინის წარმოებას და დისტრიბუციას საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ. 2017 წლის ივნისში კომპანიამ დააფუძნა 100% -იანი წილის შვილობილი შპს „შილდა დისტრიბუცია“ და 51% -იანი წილის შვილობილი შპს „შილდა გ.ვ.“ ორივე შვილობილი კომპანია მონაწილეობს შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანიის“ და შპს „თელავი დისტილერის“ მიერ წარმოებული საქონლის დისტრიბუციაში, რომელიც წარმოადგენს ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტს.

კომპანია არის ჯგუფის ძირითადი კომპანია და აერთიანებს ორივე შვილობილ კომპანიას თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში;

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ფლობდნენ შემდეგი აქციონერები:

აქციონერის სახელი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
შპს „სმარტ კაპიტალ შილდა“	100%	100%

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საბოლოო აქციონერები იყვნენ: ივანე ჩხარტიშვილი - 51%, მიხეილ ჩხარტიშვილი - 24.5% და ნათია ჩხარტიშვილი - 24.5%.

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შესაბამისობის განცხადება. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებითა და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის („IFRIC“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციებით.

კონსოლიდაციის საფუძველი. შვილობილი კომპანიები ის კომპანიებია, რომელთაც დამფუძნებელი აკონტროლებს. წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულია კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შიდა ტრანზაქციები, ნაშთები, შემოსავალი და ხარჯები კონსოლიდაციისას ურთიერთჩაითვლება. შვილობილი კომპანიების მოგებასა და ზარალში და წმინდა აქტივებში არასაკონტროლო წილები მოცემულია ცალკე და მოიცავს როგორც, არასაკონტროლო წილის ღირებულებას იმ თარიღის მდგომარეობით, როდესაც თავდაპირველად მოხდა დაჯგუფება, ასევე, კომპინაციის თარიღიდან კაპიტალის ცვლილების არასაკონტროლო წილს.

მომზადების საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის.

შპს „ქართული ვაჭისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

ფუნქციონირებადი საწარმო. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით რომ საწარმო ფუნქციონირებას განაგრძობს უწყვეტად და სააღრიცხვო პოლიტიკები მთელ პერიოდზე თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა და გაანალიზა ბაზარზე არსებული ვითარების გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე.

უცხოური ვალუტა – ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი მუშაობს. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა ქართული ლარი ("ლარი"). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის სამეურნეო ერთეულების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება გაცვლითი სხვაობით, მოცემულია პერიოდის მოგებაზარალის ანგარიშგებაში. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233

ურთიერთთავალა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები იქვითება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება წმინდა თანხით იმ შემთხვევაში, თუ პირს გააჩნია იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, გაქვითოს აღიარებული თანხები და განზრახული აქვს, აქტივი ჩათვალოს წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება. შემოსავალი და ხარჯი არ იქვითება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშში, თუ ეს არ არის სავალდებულო ან ნებადართული რომელიმე საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და ინდივიდუალურად განმარტებული ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

შემოსავლის აღიარება – შემოსავალი მოიცავს საქონლის გასაყიდად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას ჯგუფის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას. შემოსავალი ნაჩვენებია წმინდა გაყიდვების ღირებულებით/დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებების, ფასდაკლებებისა და ჯგუფში შიდა გაყიდვების ელიმინაციის შემდეგ. ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს, როცა: შემოსავლის ოდენობის შეფასება სარწმუნოაა შესაძლებელი. სავარაუდოა, რომ სამომავლოდ ეკონომიკური მომგებიანობა აისახება ორგანიზაციაზე და ჯგუფის აქტივობებთან დაკავშირებით შესრულდება ერთ-ერთი კრიტერიუმი, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი. ა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი ჯგუფის აწარმოებს და ყიდის მთელ რიგ ღვინის პროდუქტებს საბითუმო ბაზარზე. შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის მიწოდების და გარკვეული ეტაპების გავლის შემდეგ და როდესაც კმაყოფილდება ყველა შემდეგი პირობა: • ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი; • ჯგუფი არ ინარჩუნებს მენეჯერულ ჩართულობას იმ ხარისხით, რაც ჩვეულებრივ ასოცირდება მფლობელობასთან და არ ინარჩუნებს ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე. • შემოსავლის ოდენობა ზუსტადაა აღრიცხული; • სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლიანობა ჯგუფზე აისახება; და • დაკისრებული ან დასაკისრებელი ღირებულებები სარწმუნოდ იქნება განსაზღვრული. ბ. შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან ჯგუფი მუშაობს საცალო ვაჭრობის ობიექტებს ღვინის გაყიდვისთვის. საქონლის გაყიდვა აღიარებულია, როდესაც ჯგუფი მიჰყიდის პროდუქტს მომხმარებელს, რადგან კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა ოპერაციის განხორციელების დღეს. საცალო ვაჭრობა ჩვეულებრივ ხდება ნაღდი ფულის ან საკრედიტო ბარათის საშუალებით.

გადასახადის დაკისრება – საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია საანგარიშო თარიღისთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კორპორატიული დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელის ცვლილება, რომლის ცვლილებებიც 2017 წლის 1 იანვარს განხორციელდა ყველა სუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს გაუნაწილებელი მოგების კორპორატიული გადასახადის ნულოვან და განაწილებულ მოგებაზე 15% კორპორატიული გადასახადის განაკვეთს, განსხვავებით წინა მოდელისგან, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა. ახალი საგადასახადო კანონმდებლობა 2017 წლის 1 იანვრიდანაა ძალაში. იგი ჯგუფზე და საგადასახადო დაწესებულებებზე ვრცელდება;

საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებულ მოგებაზე;
- დაკისრებულ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის/მომსახურების მარაგზე ან/და ფონდის ტრანსფერზე; და
- წარმომადგენლობის ხარჯს, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსში მოცემულ მაქსიმუმს.

განაწილებულ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადი აღიარებულია როგორც ხარჯი იმ მომენტისთვის, როდესაც დივიდენდები დეკლარირდება და აღირიცხება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში „მოგების გადასახადი“ მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები იზომება იმ თანხით, რომელიც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისგან მიღებული ან გადახდილი თანხით. გადასახადების შეცვლილი კონცეფციის გამო, აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასის 12-ში „საშემოსავლო გადასახადი“, არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები. – ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, თუ არსებობს მინიშნება რომ მოხდა ცვეთის განაკვეთის, სასარგებლო სიცოცხლის ან აქტივის ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება, ამ აქტივის ცვეთა გადაიხედება პროსპექტიულად, რომ ასახოს ახალი მოლოდინები.

არამატერიალური აქტივები – არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს პროგრამულ უზრუნველყოფას. ამორტიზაციის აღიარება ხდება წრფივად შეფასებული სარგებლიანობის ვადის განმავლობაში. ჯგუფის მფლობელობაში არსებული არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შედგენს 5 წელს.

აქტივების გაუფასურება – ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის ხდება ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის, არამატერიალური ქონებისა და ასოცირებულ კომპანიებში ინვესტიციების გადახედვა, იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე მითითება იმისა, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურება. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) აღდგენითი ღირებულება შეიძლება შეფასდეს და შევადაროთ მის საბალანსო ღირებულებას. თუ სავარაუდო ანაზღაურებადი თანხა უფრო დაბალია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ოდენობამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, მარაგი ფასდება გაუფასურების მიზნით, ინვენტარის თითოეული საგნის საბალანსო ღირებულების (ან მსგავსი საგნების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებისას მისი გასაყიდი ღირებულების შემცირების და დასრულების ხარჯებთან. თუ ინვენტარის ერთეული (ან მსგავსი საგნების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გასაყიდი ფასის გამოკლებით დასრულების და გაყიდვის ხარჯებზე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შეცვალა, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან მასთან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფი) იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებული შეფასებით (გასაყიდი ფასი, მარაგების შემთხვევაში, დასრულების და გაყიდვის ხარჯების გარეშე), მაგრამ არა იმ თანხაზე მეტი, რომელიც დადგენილი იქნებოდა, წინა წლის განმავლობაში აქტივისთვის (დაკავშირებული აქტივების ჯგუფისთვის) გაუფასურების ზარალის აღიარების შემთხვევაში. გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

შპს „ქართული ვაჭისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები – მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით და რეალიზებადი ღირებულებით დაბალ ფასად. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების გაყიდვის სავარაუდო ფასს, დასრულების სავარაუდო ხარჯებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები – პირობითი ვალდებულებები არაა აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ისინი წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების შესაძლებლობა შორს არის. პირობითი აქტივების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც გადაუდებელი შემთხვევა მოგვარდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელმწიფო დებულებების მხარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით. გარიგების ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენის ან გამოცემისთვის (გარდა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალისა), ემატება ან გამოიკვეთება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებიდან, როგორც საჭიროა, თავდაპირველი აღიარების შესახებ. გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით შეძენის ან ზარალის შეძენის შედეგად, მაშინვე აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, საწარმო ზომავს გრძელვადიან ფინანსურ სავალს ინსტრუმენტებს ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. სესხის ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები ან მიმდინარე ვალდებულებები, იზომება ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ოდენობით ან სხვა ანაზღაურებით, რომელსაც გადახდა ან მიღება მოსალოდნელია. ფინანსური აქტივები – ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და გაცემულ სესხებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი – ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალს ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებსა მოსალოდნელ მომავალ ფულად გადახდებს (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები - ფული მოიცავს ნაღდ და საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ფულს.

გაცემული სესხები – სესხები და სხვა მიღებული თანხები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული და განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც წარმოდგენილი არაა აქტიურ ბაზარზე. სესხები და სხვა ტიპის მიღებული თანხები იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების დანაკარგები, არსებობის შემთხვევაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება თუ არსებობს გაუფასურების ინდიკატორები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდგომ ერთი ან რამდენიმე მოვლენის შედეგად, ინვესტიციის სავარაუდო ფულადი ნაკადები შეიცვალა. ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალით ანაზღაურების ანგარიშის გამოყენებით. ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა - ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას..

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

სხვაობა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარებულ და მიღებულ ან მისაღები ანაზღაურებას შორის აღიარებულია მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები – ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახადებს და სესხებს. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა - კომპანია ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებს წყვეტს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები შეწყდება ან ვადა გაუვა. სხვაობა აღიარებული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი – შეტანილი კაპიტალი კომპანიის მიერ აღიარებულია ჯგუფის მიერ მიღებული რეალური შენატანის ღირებულების მიხედვით.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომელიც აღწერილია მე -2 შენიშვნაში, ჯგუფისმენეჯმენტი ვალდებულია გააკეთოს შეფასებები და დაშვებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების შესახებ, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ ჩანს. შეფასებები და მასთან დაკავშირებული დაშვებები ემყარება გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები განიხილება მუდმივად. ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასების ცვლილებები აღიარებულია იმ პერიოდში, როდესაც შეფასების გადახედვა მოხდება, თუ გადასინჯვა აისახება მხოლოდ ამ პერიოდზე ან გადასინჯვის პერიოდში და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება – ჯგუფი ახორციელებს ინდივიდუალურ შეფასებას 90 დღის განმავლობაში ვადაგადაცილებული მომხმარებლის დებიტორული დავალიანების შესახებ. მომხმარებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, ალბათობა იმისა, რომ მომხმარებელი გაკოტრდება ან მოხდება ფინანსური რეორგანიზაცია ს, და გაკოტრება ან გადახდების გადავადება ითვლება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების მაჩვენებლად. ჯგუფმა აღიარა საექვო დავალიანებების რეზერვი 100% -ით ყველა მისაღები მოთხოვნის მიმართ, რომელთა ვადაც აღემატებოდა 1 წლის რადგან ისტორიული გამოცდილების თანახმად, მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული იყო 1 წელზე მეტით, არ ანაზღაურდება. საექვო დავალიანების რეზერვები აღიარებულია 50%-ით სავაჭრო მისაღები თანხების მიმართ 181 დღიდან 1 წლამდე, ხოლო 20%-ითსავაჭრო მოთხოვნებზე 91 დღიდან 180 დღემდე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებისგან, თუკი ძირითადი კლიენტის კრედიტუნარიანობის გაუარესება მოხდება, ან დეფოლტის რეალური შედეგები უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები.

დაკავშირებული მხარის დაფინანსების ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჯგუფი ახორციელებს ფინანსურ ოპერაციებს თავისთან დაკავშირებულ მხარეებთან. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა გარიგების ფასი უფრო დაბალი საბაზრო ან არასაბაზრო პროცენტით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ამგვარი ოპერაციებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველია მსგავსი ტიპის ტრანსაქციების ფასი დაუკავშირებელ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაუფასურების შეფასება. მენეჯმენტი ახორციელებს გაუფასურების ტესტს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობისთვის, რათა შეაფასოს ჯგუფის აქტივების შესაძლებლობა მომავალი ფულადი ნაკადების წარმოქმნისთვის; მომავალი ფულადი ნაკადების განსაზღვრა მოითხოვს მნიშვნელოვან განსჯას.

მიწის შესყიდვასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა. 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეიძინა მიწა 3 მლნ აშშ დოლარის ოდენობით. 700,000 აშშ დოლარი გადაიხადეს ჯგუფზე საკუთრების გადაცემისთანავე, 2020 წლის 1 ოქტომბერს, ხოლო დარჩენილი თანხის გადახდის ვადა 2025 წელია. მენეჯმენტმა განსაზღვრა გადახდის სავარაუდო თარიღი 2023 წლის 31 დეკემბრამდე.

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

შესაბამისად, თანხა დადისკონტირდა სავარაუდო გადახდის თარიღიდან და აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 5,982,462 ლარის ოდენობით

4. ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი საბითუმო გაყიდვებიდან	5,829,779	3,971,253
შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან	595,914	266,207
სულ	6,425,693	4,237,460

5. ამონაგების თვითღირებულება

	2021	2020
საბითუმო გაყიდვების ხარჯი	4,741,553	3,970,283
საცალო გაყიდვების ხარჯი	500,844	242,994
სულ	5,242,397	4,213,277

6. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2021	2020
ხელფასები	382,909	131,284
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	190,765	65,405
ტრანსპორტირების ხარჯები	148,101	50,778
სხვა სადისტრიბუციო ხარჯები	30,043	10,300
სულ	751,818	257,767

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ხელფასები	737,300	753,538
იჯარის ხარჯი	144,757	130,670
ცვეთა და ამორტიზაცია	106,711	98,396
დიზაინის ხარჯი	75,267	38,994
მივლინებები	62,984	45,106
საკონსულტაციო ხარჯები	33,652	64,463
ქონების გადასახადი	27,533	34,020
დაზღვევა	20,220	20,742
საბანკო ხარჯები	10,238	17,741
მარაგების ჩამოწერა	-	24,141
სხვა საოპერაციო ხარჯები	148,684	132,753
დებიტორული დავალიანების (გაუფასურების ხარჯის აღდგენა)/გაუფასურების ხარჯი	(41,769)	305,727
სულ	1,325,577	1,666,291

შპს „ქართული ვაზისა და ღვინის კომპანია“ და შვილობილები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და მოწყობილობები	საოფისე აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	იჯარის კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება								
1 იანვარი 2020	311,730	2,197,122	3,130,950	281,336	97,280	87,022	5,182	6,110,622
დამატება	7,991,936	96,318	10,958	7,041	28,318	-	-	8,134,571
31 დეკემბერი 2020	8,303,666	2,293,440	3,141,908	288,377	125,598	87,022	5,182	14,245,193
დამატება	-	27,290	101,974	1,768	7,815	-	-	138,847
31 დეკემბერი 2021	8,303,666	2,320,730	3,243,882	290,145	133,413	87,022	5,182	14,384,040
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი 2020	-	402,235	2,467,778	156,790	28,995	17,236	1,201	3,074,235
წლის ხარჯი	-	106,549	504,104	19,803	44,781	17,435	1,315	693,987
31 დეკემბერი 2020	-	508,784	2,971,882	176,593	73,776	34,671	2,516	3,768,222
წლის ხარჯი	-	106,285	17,594	16,025	40,742	12,540	-	193,186
31 დეკემბერი 2021	-	615,069	2,989,476	192,618	114,518	47,211	2,516	3,961,408
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2021	8,303,666	1,705,661	254,406	97,527	18,895	39,811	2,666	10,422,632
31 დეკემბერი 2020	8,303,666	1,784,656	170,026	111,784	51,822	52,351	2,666	10,476,971

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ჰქონდა ძირითადი საშუალებები (იხ. შენიშვნა 13).

9. გაცემული სესხები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები გაცემული იყო დაკავშირებულ მხარეებზე

10. მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული	847,171	1,220,903
დაუმთავრებელი წარმოება	3,690,200	4,067,881
მზა პროდუქცია	388,858	384,698
სხვა	15,990	8,925
სულ	4,942,219	5,682,407

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	3,512,507	2,667,004
გამოკლებული	(374,575)	(416,344)
წმინდა დებიტორული დავალიანება	3,137,932	2,250,660

12. შეტანილი კაპიტალი

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეტანილმა კაპიტალმა შეადგინა 3,549,001 ლარი და 7,573,411 ლარი, შესაბამისად.

13. ნასესხების სახსრები

მხარე	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	ლარი	11.2-11.7%	2024-2025	3,400,258	1,196,950
ნასესხები სახსრები ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან	ლარი	12%	2022	171,525	877,766
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	აშშ დოლარი	6.3%-9%	2022-2025	10,970,192	7,725,740
ნასესხები სახსრები ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან	აშშ დოლარი	8%-14%	2022-2030	8,239,815	8,081,900
				22,781,790	17,882,356
სესხებისა და ნასესხები სახსრების მოკლევადიანი ნაწილი				10,826,202	6,475,454
სესხებისა და ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი				11,955,587	11,406,902

ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოსთან ("APMA"), რომლის თანახმად, APMA აფინანსებს ჰალივ ბანკი საქართველოს 14% -იანი სესხის პროცენტიდან 11% -ს. თანადაფინანსების ხანგრძლივობაა 66 თვე და APMA წარმოადგენს ძირითადი თანხის 50% -ის გარანტს, თუ უზრუნველყოფის რეალიზაცია არ დაფარავს ფინანსური ინსტიტუტის წინაშე ვალდებულებას.

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოკლევადიანი		
კრედიტორული დავალიანება	1,840,632	1,454,846
მიღებული ავანსები	198,239	39,086
სხვა დავალიანება	26,998	19,731
სულ	2,065,869	1,513,663
გრძელვადიანი		
კრედიტორული დავალიანებამიწის შესყიდვიდან	6,108,093	5,982,463
სულ	8,173,962	7,496,126

15. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე. ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი 2021				
	საბოლოო მფლობელი კომპანია	საბოლოო მფლობელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით
გაცემული სესხები	-	-	1,799,863	-	1,799,863
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	21,478	553,404	1,224,031	3,137,932
ნასესხები სახსრები	3,400,258	3,522,726	3,973,939	3,473,527	22,781,789
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	33,106	-	150,613	168,626	2,065,869
	2021				
	საბოლოო მფლობელი კომპანია	საბოლოო მფლობელი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით
ამონაგები	3,103	18,201	60,127	2,287,746	6,425,693
ფინანსური შემოსავალი	-	-	87,669	-	87,669
ფინანსური ხარჯი	12,103	19,341	80,997	99,546	1,450,076
	31 დეკემბერი 2020				
	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით	
გაცემული სესხები	-	1,336,521	-	-	1,336,521
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	470,463	810,828	-	2,250,660
ნასესხები სახსრები	1,196,950	4,093,262	3,632,477	-	17,882,356
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	32,223	165,345	-	1,513,663

	2020			
	Parent Company	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა დაკავშირებული მხარეები	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით
ამონაგები	23,464	398,697	1,451,550	4,237,460
ფინანსური შემოსავალი	-	79,993	-	79,993
ფინანსური ხარჯი	50,702	371,831	263,903	1,370,575

ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ 2021 და 2020 წელს შეადგინა 325,918 ლარი და 191,250 ლარი, შესაბამისად.

16. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰქონია არსებითი პირობითი ვალდებულებები.

სამართლებრივი დავები. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში არ მონაწილეობდა. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს სხვადასხვა ინტერპრეტაციისა და ხშირი ცვლილების შესაძლებლობა. გარდა ამისა, ტრანზაქციათა შეფასება საგადასახადო ორგანოებისა და ხელმძღვანელობის მხრიდან შეიძლება ერთმანეთს არ დაემთხვეს და ტრანსაქციები საგადასახადო ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენოს. ამის გამო ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა 3 წელი.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც.

საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

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

კოვიდ-19 - 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რომელსაც 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ მიანიჭა პანდემიის სტატუსი.

ბევრი ქვეყნის მიერ კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაკავებლად მიღებული ზომები მრავალი კომპანიისათვის მნიშვნელოვან საოპერაციო შეფერხებებს იწვევს და დიდ ზეგავლენას ახდენს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სიტუაციის სწრაფი განვითარების გამო, ამან შეიძლება ბევრ სექტორში მოღვაწე კომპანიის ბიზნესზე იმოქმედოს, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, შეაფერხოს ბიზნესის ოპერირება საწარმოო პროცესის შეწყვეტის ან ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების ქსელის გაწყვეტის, პერსონალის კარანტინის, შემცირებული მოთხოვნისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო. შედეგად,

ჯგუფზე კოვიდ-19-ის მზარდი ეფექტი შეიძლება აისახოს გლობალურ ეკონომიკაზე და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი ზემოქმედების გამო.

COVID-19-ის პანდემიამ მნიშვნელოვნად იმოქმედა ღვინისა და მასთან დაკავშირებულ ინდუსტრიებზე. ადგილობრივ და გლობალურ ალკოჰოლურ პროდუქტებზე მოთხოვნის შემცირების გამო კომპანიებმა განიცადეს გაყიდვების მნიშვნელოვანი შემცირება, რამაც მათთვის ნაღდი ფულის შემცირება გამოიწვია.

თუმცა, კრიტიკული პერიოდი დროებითი იყო და კომპანიები ელიან სრულ გამოჯანმრთელებას მომდევნო პერიოდებში და აქტიური მუშაობის გაგრძელებას. COVID-19-ის გავლენის მნიშვნელობა ჯგუფის ბიზნესზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის ხანგრძლივობასა და გავრცელებაზე გლობალურ და ქართულ ეკონომიკაზე.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა აღმასრულებელ ბრძანებას დონეცის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების შესახებ. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რაც გადაიზარდა ქვეყნებს შორის სრულმასშტაბიან ომში.

ამ მოვლენების შემდეგ აშშ-მ, დიდმა ბრიტანეთმა, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა გაახანგრძლივეს სანქციები რუსი ჩინოვნიკების, ბიზნესმენების და კომპანიების შესახებ. ასეთმა განვითარებამ რუსული ბიზნესებისთვის შეიძლება გამოიწვიოს საერთაშორისო კაპიტალისა და საექსპორტო ბაზრების ხელმისაწვდომობა, რუსული რუბლის შესუსტება, კაპიტალის ბაზრების კლება და სხვა უარყოფითი ეკონომიკური შედეგები.

რუსეთმა უპასუხა დასავლეთის სანქციებს უკრაინაში შეჭრისთვის, 2022 წლის ბოლომდე პროდუქციის ექსპორტის აკრძალვით.

საქართველოს ეკონომიკის ორი ძირითადი სექტორი, ღვინის წარმოება და ტურისტული ინდუსტრია, დიდად არის დამოკიდებული რუსულ ბაზარზე: 2021 წელს ქართული ღვინის ექსპორტის 55% რუსეთში იყო განხორციელებული 130 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით, სიდიდით მეორე ადგილზეა უკრაინა, მთლიანი მოცულობით - 25 მილიონი აშშ დოლარი; ტურიზმში მოგზაურთა მნიშვნელოვანი ნაწილი რუსეთსა და უკრაინაზე მოდის.

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა შეძლო ევროპისა და აშშ-ს ალტერნატიულ ბაზრებზე გაფართოება.

ჯგუფის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკურ და პოლიტიკურ ვითარებაში განვითარებულ მოვლენებს და იღებს ზომებს, რომლებსაც საჭიროდ მიიჩნევს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარებისთვის უახლოეს მომავალში. თუმცა, ამ მოვლენების შედეგებმა და მასთან დაკავშირებულმა სამომავლო ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ოპერაციებზე.