

სს „ჰარვესთ ალავერდი“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	1
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ჰარვესტ ალავერდის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ჰარვესტ ალავერდის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი ანგარიშის თავში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხისა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა არასწორად დაიანგარიშა 2019 წელს მიღებული კონკრეტული პროცენტიანი სესხის და ნასესხები სახსრების ამორტიზებული ღირებულება და შესაბამისი ფინანსური ხარჯი და საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ამასთან, ჯგუფმა ბასს (IAS) 1-ის („ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“) მოთხოვნების გვერდის ასვლით არასწორად მოახდინა ამ პროცენტიანი სესხების და ნასესხები სახსრების კლასიფიცირება მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებში. ჯგუფმა შეასწორა დაგროვებითი უზუსტობა მოგება-ზარალში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლის შედარებადი ინფორმაციის გადაანგარიშების გარეშე, რაც წარმოადგენს ბასს (IAS) 8-დან („სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“) გადახრას. ამ უზუსტობების შედეგად:

- 1) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე პროცენტური სესხები და ნასესხები სახსრები 23,838 ათასი ლარით მეტი, ხოლო გრძელვადიანი პროცენტური სესხები და ნასესხები სახსრები 21,813 ათასი ლარით ნაკლები ოდენობით განისაზღვრა,
- 2) საკუროს სხვაობიდან მიღებული ზარალი 1,251 ათასი ლარით მეტი, ხოლო ფინანსური ხარჯი 1,191 ათასი ლარით ნაკლები ოდენობით განისაზღვრა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის,
- 3) საკუროს სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა 1,901 ათასი ლარით მეტი, ხოლო ფინანსური ხარჯი 124 ათასი ლარით ნაკლები ოდენობით განისაზღვრა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA-კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა საკითხები

ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შემოწმდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც 2021 წლის 28 სექტემბერს გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება აღნიშნულ ანგარიშგებებზე.

ჯგუფის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2021 მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. ჩვენი ანგარიშის თავში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ განსაზღვრულის შესაბამისად, ჯგუფმა არასწორად შეაფასა და წარადგინა კონკრეტული პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისი მოგება-ზარალის ანგარიშები 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ჩვენ დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებითად არაზუსტია იგივე მიზეზით პროცენტიან სესხებსა და ნასესხებ სახსრებთან და დაკავშირებულ მოგება-ზარალი ანგარიშებთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული სამეურნეო სუბიექტებისა და ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად, მშობელი კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე ჩვენი ანგარიშის თავში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ განსაზღვრულის შესაბამისად, ჯგუფმა არასწორად შეაფასა და წარადგინა კონკრეტული პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესაბამისი მოგება-ზარალის ანგარიშები 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ჩვენ დავასკვნით, რომ მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად არაზუსტია იგივე მიზეზით ჯგუფის პროცენტიან სესხებსა და ნასესხებ სახსრებთან და დაკავშირებულ მოგება-ზარალი ანგარიშებთან მიმართებით; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



დმიტრო იურგელევიჩი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 21 ნოემბერი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	19,741	18,260
არამატერიალური აქტივები		11	6
გუდვილი	6	7,667	7,667
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,419	25,933
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	8,236	5,340
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8	10,093	6,407
გადახდილი ავანსები	9	895	1,147
მისაღები გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		740	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	3,333	2,376
სულ მიმდინარე აქტივები		23,297	15,270
სულ აქტივები		50,716	41,203
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	11	–	–
გაუნაწილებელი მოგება (აკუმულირებული ზარალი)		1,334	(6,818)
სულ კაპიტალი		1,334	(6,818)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	13	35,954	19,571
სახელმწიფო გრანტის ვალდებულება	12	461	461
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,415	20,032
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება	15	4,964	2,612
წმინდა საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		–	26
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		87	–
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		203	–
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები, მოკლევადიანი	13	7,713	25,351
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,967	27,989
სულ ვალდებულებები		49,382	48,021
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		50,716	41,203

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 21 ნოემბერს.

მარიამ თითბერიძე

ადმასრულებელი დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	19,741	18,260
არამატერიალური აქტივები		11	6
გუდვილი	6	7,667	7,667
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,419	25,933
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	8,236	5,340
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8	10,093	6,407
გადახდილი ავანსები	9	895	1,147
მისაღები გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		740	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	3,333	2,376
სულ მიმდინარე აქტივები		23,297	15,270
სულ აქტივები		50,716	41,203
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	11	–	–
გაუნაწილებელი მოგება (აკუმულირებული ზარალი)		1,334	(6,818)
სულ კაპიტალი		1,334	(6,818)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	13	35,954	19,571
სახელმწიფო გრანტის ვალდებულება	12	461	461
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		36,415	20,032
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება	15	4,964	2,612
წმინდა საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		–	26
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		87	–
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		203	–
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები, მოკლევადიანი	13	7,713	25,351
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,967	27,989
სულ ვალდებულებები		49,382	48,021
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		50,716	41,203

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 21 ნოემბერს.

მარიამ თითბერიძე

ადმასრულებელი დირექტორი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020 (რეკლასიფიცირებული)*
ამონაგები და შემოსულობები	17	24,023	18,154
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(17,247)	(12,161)
საერთო მოგება		6,776	5,993
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(110)	(111)
ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(1,488)	(1,065)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	20	(20)	(180)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		5,158	4,637
სხვა შემოსავალი		144	–
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	14	(3,180)	(2,945)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	8	(108)	(84)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსულობა	21	943	–
სეტყვით გამოწვეული ზარალი	22	(231)	–
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა (ზარალი)		5,426	(7,898)
მოგება (ზარალი) გადასახადით დაბეგრამდე		8,152	(6,290)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება (ზარალი)		8,152	(6,290)
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		8,152	(6,290)

* გარკვეული თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ასახავს რეკლასიფიკაციების ცვლილებას მე-2 შენიშვნის შესაბამისად.

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(528)	(528)
წლის ზარალი	–	(6,290)	(6,290)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(6,818)	(6,818)
წლის მოგება	–	8,152	8,152
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	1,334	1,334

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020 (რეკლასიფიცირებული)*
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება (ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე		8,152	(6,290)
ცვლილებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	5	1,346	1,518
არამატერიალური აქტივების ცვეთა		12	–
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა	17	(511)	(211)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	20	20	282
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსულობა	21	(943)	–
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	14	3,180	2,945
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	8	108	84
სეტყვით გამოწვეული ზარალი	22	231	–
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობისთვის მიკუთვნებადი წმინდა საკურსო ზარალი		(5,733)	8,218
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		5,862	6,546
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(2,406)	829
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(3,794)	(4,868)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		252	(919)
ცვლილებები საგადასახადო მოთხოვნებში, მოგების გადასახადის გარდა		(740)	–
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		2,352	2,017
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადში, მოგების გადასახადის გარდა		(26)	–
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		87	–
სახელმწიფო ვალდებულებების ცვლილება		203	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გადახდამდე		1,790	3,605
გადახდილი პროცენტი		(1,016)	(880)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		774	2,725
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,642)	(344)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(11)	–
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		527	47
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,126)	(297)
ფინანსური საქმიანობა			
ამონაგები ნასესხები სახსრებიდან	14	2,854	224
დაფარული სესხები	14	(540)	(474)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		2,314	(250)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		962	2,178
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(5)	1
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	10	2,376	196
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	10	3,333	2,375

5-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „ჰარვესტ ალავერდი“ („კომპანია“) 2019 წლის 6 აგვისტოს დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა გამოხდილი ალკოჰოლური სასმელების და ღვინის წარმოება, საბითუმო ვაჭრობა საქართველოსა და მის ფარგლებს გარეთ.

ჯგუფის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, გურჯაანის რაიონი, სოფელი ჩუმლაყი, ხოლო მისი საქმიანობის ძირითადი ადგილმდებარეობაა წერეთლის გამზ. #118, თბილისი, საქართველო.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს (შემდგომში ერთობლივად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“). ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ღვინის წარმოება და დისტრიბუცია.

შვილობილი კომპანია	წილობრივი მონაწილეობა, % 2021	წილობრივი მონაწილეობა, % 2020	ქვეყანა	სფერო	შეძენის/დაფუძნების თარიღი
შპს „ალკოჰოლური სასმელების კომპანია „ალავერდი“	100.0	100.0	საქართველო	ღვინის წარმოება და რეალიზაცია	2019 წლის 19 აგვისტო

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ იყო („უშუალო მშობელი კომპანია“), რომელიც კომპანიას მართვის ხელშეკრულებით აკონტროლებდა. სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ სს „საქართველოს კაპიტალის“ შვილობილი კომპანიაა.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს კაპიტალი“ (შემდგომში „საქართველოს კაპიტალი“ ან „საბოლოო მშობელი კომპანია“) მართავს, გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული და ლონდონის საფონდო ბირჟაზე აღრიცხული კომპანია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

2.1. მომზადების საფუძველი

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ზუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

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

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობის მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ხელმძღვანელობამ ჩაატარა ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლების ლიკვიდურობის ანალიზი იმ დაშვებით, რომ რუსეთ-უკრაინის ომი ნეგატიურად მოქმედებდა ჯგუფზე 2022 წლის ბოლოსთვის. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს:

- ▶ მოსალოდნელია, რომ უკრაინაში მიმდინარე ომს ნეგატიური გავლენა ექნება ღვინის რეალიზაციასა და ფინანსურ მონაცემებზე. სხვადასხვა სტრესული სცენარის გათვალისწინებით, ჯგუფს დასჭირდება მესამე მხარის სესხების ნაწილის გახანგრძლივების ინიცირება. უფრო კონკრეტულად, ყველაზე ცუდი სცენარით, ზიზნესი განაგრძობს ყურძნის სუბსიდირებული სესხების და დარიცხული პროცენტის ხარჯის დაფარვას გრაფიკის შესაბამისად, თუმცა დასჭირდება გადახდის გახანგრძლივება მესამე პირებისთვის არა სუბსიდირებული სესხების პრინციპალებისთვის მთლიანი ოდენობით 1,790 ლარი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ▶ ხელმძღვანელობამ ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლების ლიკვიდურობის ანალიზი ჩაატარა. ომის დაწყებიდან ჯგუფმა შეცვალა რუს მომხმარებლებთან მიწოდების პირობები, რომლის მიხედვითაც ის ითხოვს ავანსს თითოეულ შეკვეთაზე, როგორც ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული პრობლემების მოგვარების ინსტრუმენტი;
- ▶ ხელმძღვანელობამ წერილი მიიღო სს „საქართველოს კაპიტალისგან“ რომელშიც მითითებული იყო, რომ სს „საქართველოს კაპიტალი“ გეგმავს ჯგუფი უზრუნველყოს ადეკვატური სახსრებით ნორმალური ფუნქციონირების გასაგრძელებლად წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან 12 თვეზე მეტი პერიოდის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის შეფასებით ჯგუფის საბოლოო მშობელ კომპანიას აქვს შესაბამისი სახსრები იმისათვის, რომ ჯგუფს საჭიროების შემთხვევაში გაუწიოს ფინანსური მხარდაჭერა.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ეყრდნობა არსებულ მოლოდინებსა და პროგნოზებს. დღეის მდგომარეობით, ყველა ოპერაცია ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ა) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

საქონლის რეალიზაცია

მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, ე.ი. მაშინ, როდესაც კონტროლი საქონელზე გადაეცემა მომხმარებელს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდების მომენტში.

შემოსავალი აღიარდება დასრულებული საქონლის გაყიდვასთან კავშირში, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი ასახავს მომხმარებლისთვის გადასახდელი ანაზღაურების კორექტირებებს (ფულადი სახსრები, რომელსაც ჯგუფი უხდის მომხმარებელს, ან რომელთა მომხმარებლისთვის გადახდა მოსალოდნელია) და საქონლის მოცულობის გათვალისწინებით განსაზღვრულ ფასდათმობებს. კონკრეტული ხელშეკრულებები მომხმარებლებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას. ჯგუფი მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდს იყენებს დასაბრუნებელი საქონლის შესაფასებლად, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ახდენს ჯგუფის მიერ მისაღები ცვლადი საზღაურის პროგნოზირებას.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ მისაღებ საფასურზე. თუ ჯგუფი მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის. ჯგუფი არ ფლობს სახელშეკრულებო აქტივებს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლისგან უპირობოდ მიიღება საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებები შემოსავლად აღიარდება, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს მათ ხელშეკრულების საფუძველზე (ე.ი. მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს შესაბამისი საქონელზე ან მომსახურებებზე).

ბ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და დაუმთავრებელი მშენებლობა აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია გაუფასურების აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, ჯგუფი მათ ცვეთას არიცხავს ცალ-ცალკე, თითოეულის სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯი გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

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

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

ვაზი	45-დან 50 წლამდე
შენობა-ნაგებობები	15-დან 20 წლამდე
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-დან 15 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 7 წლამდე
სხვა	3-დან 8 წლამდე

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. თარიღში, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

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

ცვეთის ხარჯი

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

გ) ბიოლოგიური აქტივები (გაგრძელება)

სოფლის მეურნეობის პროდუქცია აღირიცხება სტანდარტის ბასს (IAS) 41 („სოფლის მეურნეობა“) შესაბამისად. ყურძნის მოსავლის აღება, როგორც წესი, შემოდგომაზე ხდება. მოსავლის აღებამდე ხდება ყურძნის მოყვანის ხარჯების მომდევნო პერიოდზე გადატანა, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილში. მოსავლის აღების შემდეგ ყურძენი ხდება სოფლის მეურნეობის პროდუქცია და, შესაბამისად, აღირიცხება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით ბასს (IAS) 41-ის შესაბამისად, ხოლო მათი სამართლიანი ღირებულების შემოსულობა ან ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით შეფასების შედეგი წარმოადგენს ყურძნის პირობით ღირებულებას, რომელიც მოსავლის აღების შემდეგ გადაიტანება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილში. ბასს (IAS) 41-ის შესაბამისად, სოფლის მეურნეობის პროდუქცია ასევე ფასდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, ხოლო სამართლიანი ღირებულების შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება ამონაგებსა და შემოსულობაში.

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

დ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

თითოეული პროდუქტის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად გაწეული ხარჯები შემდეგნაირად აღირიცხება:

- ▶ ნედლეული: შესყიდვის ხარჯი საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით;
- ▶ მზა პროდუქტია და დაუმთავრებელი წარმოება: მასალების და მუშახელის პირდაპირი დანახარჯები და საწარმოო ზედნადების წილი ჩვეულებრივი საწარმოო სიმძლავრის პირობებში, მაგრამ სესხით სარგებლობის დანახარჯების გამოკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერება, როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

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

ე) უცხოური ვალუტები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

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

ფულადი მუხლების დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგებაში ან ზარალში გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც საზღვარგარეთ საქმიანობაში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწერამდე, როდესაც ხდება მთლიანი თანხის რეკლასიფიკაცია მოგება-ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში ასევე აისახება ამ ფულადი მუხლების საკურსო სხვაობებზე მიკუთვნებული დარიცხული გადასახადი და კრედიტები.

ვ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

ზ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ნაწილში (ა) („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

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

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

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

ჯგუფის ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებს და საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო დეპოზიტები).

აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები (მე-3 შენიშვნა);
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-8 შენიშვნა).

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

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

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

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

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული ვალდებულების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მხოლოდ სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას მოიცავს, რაშიც შედის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება, პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები.

სესხები და ნასესხები სახსრები

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების სახით.

ეს კატეგორია ზოგადად ეხება პროცენტიან სესხებს და ნასესხებ სახსრებს.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

ი) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. ჯგუფის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს.

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

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. ჯგუფის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა 5 წლიდან 10 წლამდეა.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. იმ თარიღში, როდესაც ხდება კონტროლის მიღება) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

კ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

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

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

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

ლ) იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმებისას ჯგუფი აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და აქტივის გამოყენების უფლებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში (ე.ი. თარიღში, როცა საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი გადაფასების მიხედვით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- ▶ შენობა-ნაგებობები 7-დან 50 წლამდე;
- ▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 5-დან 7 წლამდე.

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის ჯგუფზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზე დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის ისეთი უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომლითაც გონივრულ ფარგლებში ისარგებლებს ჯგუფი და იჯარის შეწყვეტის გამო დარიცხული ჯარიმების გადახდებს, თუ საიჯარო ხელშეკრულების პირობებში გათვალისწინებულია ჯგუფის მიერ ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლება.

ცვლადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით (სანამ მათი გაწევა არ ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საწარმოებლად) იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო ვადის ცვლილებას, საიჯარო გადახდების ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას ავტოსატრანსპორტო საშუალებების და აღჭურვილობის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას) ჯგუფის შიგნით. ჯგუფი ასევე იყენებს დაბალფასიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას მის ისეთ დაბალფასიან იჯარებზე, როგორიც არის კომპიუტერები და ავეჯი (აქტივები, რომელთა ახალ მდგომარეობაში ღირებულება 15 ან ნაკლები ლარია). საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს ნაღდ ფულს ბანკში და სალაროში, ასევე მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ დეპოზიტებს სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით, რომლებიც მარტივად კონვერტირდება ფულადი სახსრების ცნობილ ოდენობად, ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკის გათვალისწინებით.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაზღაურებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

ნ) ანარიცხვები

ანარიცხვების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა. თუ ჯგუფი მოელის ანარიცხვების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხვებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

ო) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, როგორც არის სასოფლო სამეურნეო პროდუქტი სამართლიანი ღირებულებით, გაყიდული პროდუქტების თვითღირებულების გამოკლებით საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით და მოსავლის აღების დროს.

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების განსაზღვრის მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

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

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, ჯგუფმა აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

2.4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში, განმარტებით შენიშვნებსა და რეკლასიფიკაციებში

ჯგუფი ახდენს შედარებადი ინფორმაციის რეკლასიფიცირებას სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მიმდინარე პერიოდის პრეზენტაციასთან შესაბამისობისთვის. რეკლასიფიკაციების ეფექტი იყო შემდეგი:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2020
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	1,191
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,482)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	111
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები	180
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	84
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა (ზარალი)	(84)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	84
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა (ზარალი)	(84)
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა	(211)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	211

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ჯგუფის საქმიანობების შესაბამის ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვარს ამოქმედდა, გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე ან ოპერაციების შედეგებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 4, ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 9, ფასს (IFRS) 16 და ბასს (IAS) 39-ის ცვლილება „საპროცენტო განაკვეთის შედარების რეფორმა“;
- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ (ჯგუფის მიერ ვადაზე ადრე მიღებული).

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი ჯგუფს მიესადაგება.

ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“ - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში

ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების გაუმჯობესების პროცესის შემადგენელი ნაწილის სახით, ბასსს-მა გამოსცა ბასს (IAS) 41 სტანდარტის („სოფლის მეურნეობა“) ცვლილება. ეს ცვლილება აუქმებს ბასს (IAS) 41-ის 22-ე პუნქტს, რომელიც გადასახადებიდან ფულადი ნაკადების გამორიცხვის უფლებას იძლევა აქტივების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ბასს (IAS) 41-ის ფარგლებში.

საწარმო იყენებს ამ ცვლილებას პერსპექტიულად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად პირველი წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებისას ან მის შემდეგ, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. სტანდარტის ვადაზე ადრე მიღება ნებადართულია. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას მასზე.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნება ჯგუფზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება „ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“.

2020 წლის იანვარში ბასსს-მა გამოცა ბასს (IAS) 1-ის 69-დან 76-მდე პუნქტების ცვლილება - მოკლე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიცირების მოთხოვნების განსაზღვრად. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რას გულისხმობს ანგარიშსწორების დაფარვის უფლება;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის;
- ▶ ამ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს შესაძლებლობა იმისა, რომ საწარმო ისარგებლოს გადავადების უფლებით;
- ▶ რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში განივთებული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად იქნება წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების ვადები არ იმოქმედებს მის კლასიფიკაციაზე.

ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და გამოიყენება უკუქცევითი ძალით. დღეისათვის ჯგუფი აფასებს ცვლილებების გავლენას მიმდინარე პრაქტიკაზე და დასჭირდება თუ არა არსებულ სასესხო ხელშეკრულებებს ხელახალი შეთანხმება.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.5. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება „სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“

2021 წლის თებერვალში ბასს-მა გამოსცა ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება, რომელშიც ის სააღრიცხვო შეფასებების განმარტებას იძლევა. ცვლილებებით ხდება სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებას და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას შორის სხვაობის განმარტება და ხარვეზების გამოსწორება. ამასთან, განმარტებულია როგორ იყენებენ საწარმოები შეფასების ტექნიკებს და შემოსულ რესურსებს სააღრიცხვო შეფასებების შესამუშავებლად.

ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებული და მისი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება ამ პერიოდში ან მისი დაწყების შემდეგ სააღრიცხვო პოლიტიკაში და სააღრიცხვო შეფასებებში განხორციელებულ ცვლილებებზე. ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია ამ ფაქტის გამჟღავნების პირობით.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნება ჯგუფზე.

ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ „სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“

2021 წლის თებერვალში ბასს-მა გამოსცა ბასს (IAS) 1-ის და ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის მე-2 განცხადების - არსებითობასთან დაკავშირებული მსჯელობები - ცვლილება, რომელშიც მან წარმოადგინა სახელმძღვანელო მითითებები და მაგალითები საწარმოების დასახმარებლად სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნების არსებითობასთან დაკავშირებულ მსჯელობაში. ცვლილების მიზანია დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გაკეთებაში, რომლებიც მეტად სასარგებლოა საწარმოების „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამჟღავნების მოთხოვნის ჩასანაცვლებლად მათი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამჟღავნების მოთხოვნით და სახელმძღვანელო მითითების დასამატებლად იმაზე, თუ როგორ იყენებენ საწარმოები არსებითობის კონცეფციას სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებაში.

ბასს (IAS) 1-ის ეს ცვლილება ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ამასთან ნებადართულია ცვლილებების ვადაზე ადრე გამოყენება. რადგან პრაქტიკული განცხადების 2 ცვლილება უზრუნველყოფს არასავალდებულო სახელმძღვანელო მინიშვნებს ტერმინის „არსებითი“ განმარტების სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციაში გამოყენებაზე, ამ ცვლილების ძალაში შესვლის თარიღი საჭირო არ არის.

ჯგუფი აფასებს ამ ცვლილების გავლენას იმ გავლენის განსაზღვრებაზე, რომელიც მათ აქვთ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“;
- ▶ ბასს (IAS) 16 „ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში „დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“;
- ▶ ფასს (IFRS) 1-ის ცვლილება „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ - შვილობილი კომპანიები, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს;
- ▶ ფასს (IFRS) 9-ის ცვლილება - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

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

მოსაზრებები

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

მიღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულება

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოწეული და მარაგებში გადატანილი ყურძნის სამართლიანი ღირებულება 511 ლარი იყო (2020 წ.: 211) (მე-17 შენიშვნა).

გუდვილის გაუფასურება

ჯგუფი ყოველწლიურად ატარებს საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში შეძენილი გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას. გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს გაყიდვის ხარჯით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებიდან მიღებული მონაცემების საფუძველზე ან ემპირიული ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასხვისებასთან დაკავშირებული ზღვრული ხარჯები. გამოყენების ღირებულების გაანგარიშება ხდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. ფულადი ნაკადები მიიღება მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტიდან და არ მოიცავს რესტრუქტურისაციას, რომელთა ვალდებულებაც ჯგუფს ჯერ არ აუღია ან მნიშვნელოვან სამომავლო ინვესტიციებს, რომლებიც გააუმჯობესებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმებული აქტივების ეფექტურობას. ანაზღაურებადი ღირებულება მგრძნობიარეა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელისთვის გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის, ასევე მოსალოდნელი შემომავალი ფულადი ნაკადებისა და ექსტრაპოლაციის მიზნებისთვის გამოყენებული ზრდის ტემპის მიმართ. (იხილეთ მე-6 შენიშვნა).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ღვინის სექტორის ბიზნეს-ფაქტორები და ფინანსური მაჩვენებლები 2021 და 2020 წლების განმავლობაში და დაასკვნა, რომ მიმდინარე ფინანსური წლის განმავლობაში გაუფასურების ან აღდგენის მაჩვენებლები არ არსებობდა. შესაბამისად, დამატებითი გაუფასურება და ადრე აღიარებული გაუფასურების შემობრუნება 2021 და 2020 წლების განმავლობაში აღიარდა.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მოსაზრებები (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

ჯგუფი მის დისტრიბუციის ფუნქციას გადასცემს შპს „ქართული დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“, რომელიც მისი დაკავშირებული მხარეა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების 51% დაკავშირებული მხარისგან არის (2020 წ.: 0). შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს მეტწილად ინდივიდუალურად, და არა კოლექტიურად აფასებს.

ჯგუფი დებიტორული დავალიანების ყოველ ნაშთს მომხმარებელთან განვლილ გამოცდილებაზე და საჯარო ინფორმაციაზე დაყრდნობით აფასებს, რომელიც კორექტირდება დებიტორების და ეკონომიკური გარემოს პროგრესული ფაქტორების გასათვალისწინებლად.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს მთლიან წმინდა დავალიანებას კონტრაქტის მიმართ. ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, თუ დაკავშირებული მხარეების ვალდებულებები აღემატება შესაბამისი მხარის კრედიტორულ ვალდებულებას, რადგან ის მოელის გაქვითვას საქმიანობის ნორმალურ პირობებში ვადაგადაცილებულ თანხებთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იმის შესაფასებლად, გადაფარვის მოლოდინი შესაბამისა თუ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების შემავალ ინფორმაციას დაკავშირებული მხარის დებიტორულ დავალიანებასთან მიმართებაში, მნიშვნელოვანი მსჯელობის გამოყენება იყო საჭირო. შედეგად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ აღიარდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ დებიტორული დავალიანებისთვის 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა აღიარა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი 108 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 84 ლარი) მის სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან მიმართებით (8 შენიშვნა).

4. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)

ჯგუფის დირექტორებმა საქმიანობის შეფასების საზომად წარმოადგინეს EBITDA, რადგან ისინი ამ მაჩვენებელს მონიტორინგს უწევენ და მიაჩნიათ, რომ ის რელევანტურია ჯგუფის ფინანსური შედეგების შეფასებისთვის. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე გამოითვლება მოგების კორექტირების გზით, რომელსაც აკლდება გადასახადი, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული წმინდა დანახარჯები, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი, საკუროს სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი და სხვა არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯი. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე არ წარმოდგენს ფასს-ით განსაზღვრულ ეფექტიანობის შეფასების მაჩვენებელს. ჯგუფის მიერ EBITDA-ს განმარტება შესაძლოა არ იყოს შედარებადი საქმიანობის შედეგების ანალოგიური სახელწოდების საზომებთან და სხვა საწარმოების მიერ გაცხადებულ ინფორმაციასთან.

პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე დაკორექტირებული შემოსავლის შეჯერება ასე გამოიყურება:

	შენიშვნა	2021	2020
წლის მოგება (ზარალი)		8,152	(6,290)
მოგების გადასახადის სარგებელი		-	-
მოგება (ზარალი) გადასახადით დაბეგრამდე		8,152	(6,290)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	1,358	1,518
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	14	3,180	2,945
საკუროს სხვაობით მიღებული (შემოსულობა) ზარალი		(5,426)	7,898
წმინდა არარეგულარული მუხლები	21	(943)	-
სეტყვით გამოწვეული ზარალი	22	231	-
EBITDA		6,552	6,071

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	ვენახის გაშენება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება								
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,926	4,210	3,389	709	48	7,720	–	20,002
შესყიდვები	38	48	101	–	67	84	–	338
გასვლები	–	–	(43)	(3)	–	(1)	–	(47)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,964	4,258	3,447	706	115	7,803	–	20,293
შესყიდვები	–	–	3,130	4	268	–	36	3,438
გასვლები	–	–	(22)	(17)	–	(572)	–	(611)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,964	4,258	6,555	693	383	7,231	36	23,120
ცვეთა								
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	41	216	39	8	295	–	599
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	121	502	100	29	682	–	1,434
ცვეთა აქტივის გასვლისას	–	–	–	–	–	–	–	–
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	162	718	139	37	977	–	2,033
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	169	736	78	139	224	–	1,346
ცვეთა აქტივის გასვლისას	–	–	–	–	–	–	–	–
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	331	1,454	217	176	1,201	–	3,379
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2020 წლის 31 დეკემბრის	3,964	4,096	2,729	567	78	6,826	–	18,260
2021 წლის 31 დეკემბრის	3,964	3,927	5,101	476	207	6,030	36	19,741

ჯგუფს მისი ძირითადი საშუალებები დაგირავებული აქვს ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით. დაგირავებული ქონების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 19,741 ლარს შეადგენდა (2020 წლის 31 დეკემბერი: 18,260 ლარი) (მე-16 შენიშვნა).

(ათას ლარში)

6. გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში შეძენილი გუდვილის საბალანსო ღირებულება 7,667 ლარს შეადგენს (2020 წ.: 7,667 ლარი).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა გუდვილის გაუფასურების ტესტირება ჩაატარა. აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლის საფუძველზე. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ ჯგუფი მთლიანობაში ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთ ერთეულს წარმოადგენს. მნიშვნელოვანი დაშვებებისთვის მინიჭებული მაჩვენებლები წარმოადგენს ჯგუფის მომავალი მაჩვენებლის ხელმძღვანელობისეულ შეფასებას, კონკურენციის ანალიზს, მაკრო-ეკონომიკურ ფაქტორებს და ტენდენციებს სასმელების ინდუსტრიაში. დაანგარიშებებში გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზი, რომელიც ემყარება ოთხწლიან პერიოდზე დამტკიცებულ ფინანსურ ბიუჯეტებს. ფულადი ნაკადები ხუთწლიანი პერიოდის მიღმა ექსტრაპოლირდება მოსალოდნელი ტერმინალური ზრდის განაკვეთის გამოყენებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია გაუფასურების ტესტირების მნიშვნელოვანი დაშვებები:

დაშვებები, 2021	2021	2020
WACC	14.60%	14.20%
გრძელვადიანი ზრდის ტემპი	3.60%	4.30%

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2021	2020
ნედლეული	7,737	5,101
დაუმთავრებელი წარმოება	7	10
მზა პროდუქცია (საკუთარი წარმოება)	110	197
წარმოების დამხმარე მასალა	311	–
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	71	32
	8,236	5,340

ჯგუფს მისი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები დაგირავებული აქვს ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით. დაგირავებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 8,236 ლარს შეადგენდა (2020 წლის 31 დეკემბერი: 5,340 ლარი) (მე-16 შენიშვნა).

ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო სესხების მუხლში 20 ლარის (2020 წ.: 180 ლარი) ოდენობით (მე-20 შენიშვნა).

8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურება:

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11,299	7,505
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(1,206)	(1,098)
	10,093	6,407

(ათას ლარში)

8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2021	2020
1 იანვარს	1,098	1,014
წლის დანარიცხი	108	84
31 დეკემბერს	1,206	1,098

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

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

2021 წლის 31 დეკემბერი	არც ვადაგადაცილე- ბული და არც გაუფასურებული	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	10.67%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	9,649	444	–	–	1,206	11,299
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	–	(1,206)	(1,206)
წმინდა დებიტორული დავალიანება	9,649	444	–	–	–	10,093
2020 წლის 31 დეკემბერი	არც ვადაგადაცილე- ბული და არც გაუფასურებული	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	97.34%	14.63%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	6,206	171	–	–	1,128	7,505
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	–	(1,098)	(1,098)
წმინდა დებიტორული დავალიანება	6,206	171	–	–	30	6,407

9. გადახდილი ავანსები

	2021	2020
ნედლეულსა და საქონელში გადახდილი ავანსები	864	850
მარკეტინგულ მომსახურებაში გადახდილი ავანსები	9	–
სხვა	22	297
მიმდინარე გადახდილი ავანსები, სულ	895	1,147

(ათას ლარში)

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2021	2020
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	3,333	2,376
	3,333	2,376

მიმდინარე ანგარიშები გახსნილია ქართულ ბანკებში სარეიტინგო სააგენტოს „Moody's“ მიერ მინიჭებული გარე საკრედიტო რეიტინგით „Ba3/Ba2“ (LC) (2020 წ.: „Ba3/Ba2“ (LC)). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად შეფასდა 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

11. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფმა გამოუშვა 100 აქცია ნომინალური ღირებულებით 100 ლარი, რომელიც მთლიანად მის აქციონერებზე გადანაწილდა.

12. სახელმწიფო გრანტი

ჯგუფმა მიიღო სახელმწიფო გრანტი სუბსიდირებული სესხის სახით ყურძნის შესაძენად, ვენახის და ღვინის ქარხნის განვითარებისთვის და წყლის სისტემის განვითარებისთვის, რომელსაც ცვეთა ერიცხება საბაზისო შეძენილი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არა ამორტიზებული სამთავრობო გრანტის ვალდებულებამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 461 ლარი შეადგინა (2020 წ.: 461 ლარი).

13. პროცენტური სესხები და ნასესხები სახსრები

გრძელვადიანი	2021	2020
ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	13,770	18,070
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები	22,184	1,501
სულ	35,954	19,571
მიმდინარე	2021	2020
ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	4,947	571
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები	2,766	24,780
სულ	7,713	25,351

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან ნასესხები სახსრები მოიცავს ლარში, ევროში და აშშ დოლარში გამოხატულ სესხებს, რომლებზედაც ვრცელდებოდა 2-დან 16,5-მდე საპროცენტო განაკვეთი, დარჩენილი 1-დან 5 წლამდე დაფარვის ვადით. მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები აშშ დოლარშია გამოხატული და მათი საპროცენტო განაკვეთია 10%.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიიღო 131 ლარი (2020 წ.: 0 ლარი) ღვინის სექტორისთვის სახელმწიფო მხარდაჭერის ნაწილის სახით სესხებზე საპროცენტო ხარჯის ნაწილის ანაზღაურების სახით. ჯგუფი სუბსიდირებას იღებს სახელმწიფოსგან ყოველი თვის ბოლოს. ჯგუფი სუბსიდირებას ითვალისწინებს შემოსავალთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტის და ნასესხები სახსრების ხელშეკრულების შემადგენელი ნაწილის წარმოსადგენად და საპროცენტო ხარჯს აღრიცხავს სახელმწიფო გრანტის შესაბამისი ანაზღაურების გამოკლებით.

(ათას ლარში)

14. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	სესხები და ნასესხები სახსრები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	44,922	44,922
მოგება და ზარალის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი	3,180	3,180
გადახდილი პროცენტი	(1,016)	(1,016)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(540)	(540)
ამონაგები ნასესხები სახსრებიდან	2,854	2,854
დარიცხული საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა	(5,733)	(5,733)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	43,667	43,667

15. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება ასე გამოიყურებოდა:

	2021	2020
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულება დაკავშირებული მხარის მიმართ (25 შენიშვნა)	3,360	1,717
სხვა სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები*	1,604	895
	4,964	2,612

* სხვა სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულება წარმოადგენს ვალდებულებებს მხარეების მიმართ, გარდა ინვესტიციების პირველადი მოზიდვისა.

სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულება პროცენტის არ არის და, ჩვეულებრივ, 30-დან 90 დღემდე ვადაში იფარება.

16. პირობითი ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები

ქართული საგადასახადო გარემო

საკმაოდ ხშირად ხდება საქართველოს საგადასახადო და სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის აღქმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კანონმდებლობისა და რეგულაციების მისეული ინტერპრეტაცია ადეკვატურია და რომ მას ადეკვატურად აქვს დეკლარირებული და აღრიცხული ყველა საგადასახადო რისკი.

უზრუნველყოფისთვის გამოყენებული აქტივები

ჯგუფმა წარმოადგინა თავის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები და სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული გარე სესხების უზრუნველსაყოფად (მე-13 შენიშვნა).

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ქართული კომერციული ბანკებიდან მიღებული სესხის უზრუნველყოფისთვის გამოყენებულ აქტივებს 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2021	2020
უზრუნველყოფის საგნად გამოყენებული ძირითადი საშუალებები (მე-5 შენიშვნა)	19,741	18,260
უზრუნველყოფის საგნად გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 შენიშვნა)	8,236	5,340
	27,977	23,600

(ათას ლარში)

17. ამონაგები და შემოსულობები

	2021	2020
შემოსავალი (საკუთარი წარმოების) მზა პროდუქციის გაყიდვიდან	23,512	17,943
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა (ა)	511	211
	24,023	18,154

შემოსავალი მზა პროდუქციიდან მოიცავს შემოსავალს ვაჭის ნაწარმებიდან, როგორც არის ღვინო, შუშხუნა ღვინო, ჭაჭა და ბრენდი.

(ა) შემოსულობა საკუთარ ვენახებში მოწეული ყურძნიდან შემდეგია:

	2021	2020
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილში გადატანილი ყურძნის		
აღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულება	1,510	1,654
ნათესების გაზრდის ხარჯები	(999)	(1,443)
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა	511	211

ყურძნის აღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების დროისთვის სავარაუდო გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. 2021 და 2020 წლებში ერთი კილოგრამი ყურძნის მოსალოდნელი საშუალო შეწონილი საბაზრო ღირებულება 1,47 და 1,35 ლარს უტოლდება.

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

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

ჯგუფმა აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი ნაშთები:

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-8 შენიშვნა)	10,093	6,407
გადახდილი ავანსები (მე-9 შენიშვნა)	895	1,147

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და ისინი როგორც წესი იფარება 30- დან 90 დღემდე ვადაში (მე-8 შენიშვნა).

18. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
ნედლეული	15,329	10,216
ცვეთა	1,156	1,191
თანამშრომელთა სარგებელი	505	543
კომუნალური ხარჯები	166	83
ქონების გადასახადი	81	128
სხვა წარმოების დანახარჯები	10	–
	17,247	12,161

(ათას ლარში)

19. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
პროფესიული მომსახურება	514	264
თანამშრომელთა სარგებელი	322	127
ცვეთა და ამორტიზაცია	209	327
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	208	65
სხვა	235	282
	1,488	1,065

20. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2021	2020
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	20	180
	20	180

21. ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსულობა

2021 წელს ჯგუფმა განახორციელა ძირითადი საშუალებების მესამე მხარეზე მიყიდვიდან მიღებული შემოსულობის რეალიზაცია 943 ლარის ოდენობით.

22. სეტყვით გამოწვეული ზარალი

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ზიანი მიიღო არაბუნებრივად ძლიერი სეტყვით კახეთის რეგიონში, სადაც მისი ვენახები მდებარეობს. ჯგუფმა სეტყვით გამოწვეული ყურძნის მოსავლის ზიანი განცალკევებით აღრიცხა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 231 ლარის ოდენობით.

23. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება პროცენტთან სესხებისა და ნასესხები სახსრებისგან, ასევე სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფი თავისი ოპერაციებიდან პირდაპირ იღებს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

ჯგუფს აქვს საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები.

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

საპროცენტო რისკზე ჯგუფის დაქვემდებარება შეზღუდულია - ყველა პროცენტთან სესხებს, ნასესხებ სახსრებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები და შესაბამისად ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი არ დგას საპროცენტო განაკვეთის რისკის წინაშე ამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.

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

(ათას ლარში)

23. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიადგება. ჯგუფის საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრების და მოკლევადიანი ანაბრების აგრეგირებული ნაშთით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 13,525 ლარის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 8,776 ლარის ოდენობით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საკრედიტო ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება განცალკევებული საკრედიტო ლიმიტები. ჯგუფი აკონტროლებს ამ დებიტორულ დავალიანებას და ცალკე ახდენს გაუფასურების ანალიზს ყოველი მსხვილი კლიენტისთვის. დებიტორული დავალიანების ნაწილი დაკავშირებულ მხარეებს უკავშირდება. გადახდა ხდება დაკავშირებული მხარის მიერ ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების შესაბამისად და, რიგ შემთხვევაში, შესაძლოა ვადაგადაცილებულიც იყოს, თუ სრულად ამოღებადი არ იქნება.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაბრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კრედიტზე სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. ჯგუფისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება ჯგუფის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას, ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო კრედიტორულ ვალდებულებას.

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, რომელ ვალუტებში ჰქონდა ჯგუფს მნიშვნელოვანი რისკი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

2021	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,774	1,279	5,053
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,856	415	3,271
ვალდებულებები			
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	(24,950)	(16,077)	(41,027)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება	(184)	(139)	(323)
ნეტო პოზიცია	(18,504)	(14,522)	(33,026)

(ათას ლარში)

23. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

2020	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,373	1,403	4,776
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,793	566	2,359
ვალდებულებები			
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	(17,546)	(17,548)	(35,094)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება	(122)	(195)	(317)
ნეტო პოზიცია	(12,502)	(15,774)	(28,276)

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

2021	სავალუტო კურსის ცვლილება %	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	14.00%	(2,591)	2,591
ევრო	15.00%	(2,178)	2,178

2020	სავალუტო კურსის ცვლილება %	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	15.00%	(1,875)	1,875
ევრო	16.00%	(2,524)	2,524

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. ლიკვიდურობის რისკი იმართება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების შეფასებით, პროგნოზირებული და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგით, ასევე ფულადი რესურსების მისადაგებით ფინანსური ანგარიშგების ვადიანობის ანალიზთან. ჯგუფის აზრით, ის შეძლებს სახელშეკრულებო ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საოპერაციო საქმიანობიდან ამონაგებით, მისი ნასესხები სახსრების რეფინანსირებით ან გადაფორმებით და, საჭიროების შემთხვევაში, მშობელი კომპანიებისგან ლიკვიდურობის მხარდაჭერით. ჯგუფი არ მოელის, რომ მას წარმოექმნება ვალდებულება დაფაროს მისი საკრედიტო ვალდებულებები მშობელი კომპანიის და სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ, განჭვრეტად მომავალში.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არადისკონტირებული დაფარვის სახელშეკრულებო ვალდებულებების საფუძველზე:

2021	მოთხოვ- ნამდე	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	249	1,263	4,497	15,562	25,062	46,633
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	–	86	–	–	–	86
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება	–	4,964	–	–	–	4,964
	249	6,313	4,497	15,562	25,062	51,683

(ათას ლარში)

23. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა (გაგრძელება)

2020	მოთხოვ- ნამდე	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	130	259	1,566	16,904	27,992	46,851
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	30	-	-	-	30
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება	-	2,612	-	-	-	2,612
	130	2,901	1,566	16,904	27,992	49,493

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

24. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

პროცენტუანი სესხებისა და ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე სესხის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

25. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

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

(ათას ლარში)

25. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

25.1. საოპერაციო გარიგებები

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

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	შემოსავალი ი	შესყიდვები	სადაზღვევ ო ხარჯი	სავაჭრო ვალდებუ ლებები	სავაჭრო მოთხოვნებ ი
2021	2,344	9,794	5	3,360	5,168
2020	1,720	3,747	47	1,717	2,679

25.2. საინვესტიციო და საფინანსო გარიგებები

2021 წელს ჯგუფმა საბალანსო ღირებულებით შეიძინა ძირითადი საშუალებები 1,777 ლარად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსგან.

მშობელი კომპანია	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	ნასესხები სახსრები
2021	2,114	24,950
2020	1,345	26,282

25.3. ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

	2021	2020
დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	23	23
	23	23

26. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული ფასიანი ქაღალდების ბაზრების და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს ჯგუფის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ჯგუფის გაყიდვებმა დსთ-ს ქვეყნებში შეადგინა 18,008 ლარი. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. ჯგუფი უკრაინის ომს მიიჩნევს ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

1. ჯგუფის შესახებ

სს „ჰარვესტ ალავერდი“ (შემდგომში - „ჯგუფი“, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404582313) დაფუძნებულია 2019 წლის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფი საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე და ყიდის თავის პროდუქციას როგორც საქართველოში ასევე მის ფარგლებს გარეთ. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დისტილირებული ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა, ღვინის წარმოება.

ჯგუფის იურიდიული მისამართია - გურჯაანის რაიონი, სოფელი ჩუმლაყი, საქართველო, ფაქტიური მისამართია- პეტრე მელიქიშვილის გამზირი N8ა / ერეკლე ტატიშვილის ქუჩა N1

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში შემავალი კომპანიებია:

შვილობილი	წილი	ქვეყანა	საქმიანობა	შესყიდვის/წარმოშობის თარიღი
შპს ალკოჰოლური სასმელების კომპანია ალავერდი	100.0	საქართველო	ღვინის წარმოება, გაყიდვა	19 აგვისტო 2019

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელი იყო სს ჯორჯიან ბევერიჯიზ ჰოლდინგი

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფის საერთო შემოსავალმა შეადგინა 24,023 ათასი ლარი. შემოსავლის ძირითადი ნაწილი მიღებულია ღვინის ექსპორტიდან, ხოლო ნაწილი ადგილობრივ ბაზარზე დაკავშირებულ მხარეებთან ყურძნის რეალიზაციით.

ცხრილი #1 ძირითადი ფინანსური მაჩვენებელი	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	24,023	18,154
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(17,247)	(12,161)
საერთო მოგება	6,776	5,993
საოპერაციო ხარჯები და გაუფასურება	1,376	(12,283)
წლიური მოგება	8,152	(6,290)
საერთო მოგების მარჟა	28.21%	33.02%

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

ჯგუფის განვითარების გეგმები:

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

3. ღვინის წარმოებისა და დისტრიბუციის სექტორი

მიმოხილვა

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

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

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

ქართული ღვინის ექსპორტი

ღვინის ეროვნული სააგენტოს მონაცემების მიხედვით, 2021 წელს საქართველოდან მსოფლიოს 62 ქვეყანაში 107 მილიონ ბოთლამდე (0,75 ლ) ღვინო იყო ექსპორტირებული, 2020 წლის მონაცემზე 17%-ით მეტი, რაც გამოწვეულია კოვიდ-19 პანდემიის რეგულაციების შემსუბუქებით.

ექსპორტირებული ღვინის ღირებულება 239,3 მლნ აშშ დოლარს აღწევს, რაც 2020 წლის ანალოგიურ მონაცემზე 14%-ით მეტია.

ექსპორტი გაიზარდა ქართული ღვინის სტრატეგიულ ბაზრებზე: პოლონეთი - 24%, აშშ - 13% და დიდი ბრიტანეთი - 63%. ზრდა აღსანიშნავია ასევე შემდეგ ქვეყნებში: უკრაინა - 9%; ბელარუსი - 17%; ლატვია - 9%; გერმანია - 18%; კანადა - 61%; აზერბაიჯანი - 41% და ა.შ.

საექსპორტო ფასწარმოქმნა

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

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა

4.1 საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ისევე როგორც 2017-2020 წელს, ჯგუფის მთლიანი ამონაგების ძირითადი წილი საქართველოში კონცენტრირებულ ოპერაციებზე მოდის (2016 წელს ჯგუფის ამონაგები არ ჰქონია). აქედან გამომდინარე, ჯგუფის ფინანსური ზრდა და შემდგომი განვითარება პირდაპირ კავშირშია საქართველოს ეკონომიკაში მიმდინარე პროცესებთან, ცხრილში მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით.

	31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის
მშპ-ის ზრდა (%)	2021 10.4
ნომინალური მშპ (მილიარდი აშშ დოლარი)	18.7
ნომინალური მშპ ერთ სულ მოსახლეზე (აშშ დოლარი)	5,015
მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტი (მილიონი აშშ დოლარი)	1,830
ინფლაცია (პერიოდის ბოლო, %)	13.9
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები (მილიონი აშშ დოლარი)	1,152
სახელმწიფო ვალი, როგორც მშპ-ის %	51.8
სულ უცხოელთა შემოსვლები (ტურისტები, ტრანზიტული მგზავრები და სხვა)	1,881,000

წყარო: საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური

<https://www.geostat.ge/ka>

საქსტატის მიხედვით, 2021 წელს საქართველოს ეკონომიკა 10.4%-ით გაიზარდა და 60,232 მლნ ლარი (19,4 მილიარდი დოლარი) შეადგინა. იგივე მონაცემები 2020 წელს -6.2%, 2019 წელს 5.2%-ით, 2018 წელს 4.8%-ით, 2017 წელს 4.8%-ით, ხოლო 2016 წელს 2.9%-ით განისაზღვრა.

საშუალო ინფლაცია გაიზარდა 2021 წლის მონაცემებთან შედარებით 5.2%-დან 9.6%-მდე, წლის ბოლოსათვის კი ადგილი ჰქონდა ვალუტის გაუფასურებას და ფასების მკვეთრ მატებას.

დოლარიზაციის დონე შემცირდა საბანკო სისტემაში, ანაზრების შემთხვევაში შეიცვალა, 61.4%-დან 60%-მდე შემცირდა, ხოლო სესხები 55,7%-დან 50,8%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 12,1%-ს შეადგენდა სესხების, ხოლო 6,4%-ს ანაზრების შემთხვევაში.

4.2 ვალუტის ცვალებადობა

ქვეყანაში არასტაბილური სავალუტო ბაზრის არსებობიდან და ამასთანავე ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჯგუფზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა და გაუფასურება ევროსა თუ დოლარის მიმართ. დოლარიზაციის დონე მაღალი რჩებოდა საბანკო სისტემაში, ანაზღაურების შემთხვევაში შემცირდა 61,4%-დან 60%-მდე, ხოლო სესხების შემთხვევაში 55,7%-დან 50,8%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 12,1%-ს შეადგენდა სესხების, ხოლო 6,4%-ს ანაზღაურების შემთხვევაში.

ამასთან ერთად, ჯგუფის აქვს სასესხო ვალდებულება ადგილობრივი საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ, რომელიც ძირითადად გამოხატულია ევროში.

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

4.3 რეგიონში მიმდინარე პროცესები

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

2021 წლის მონაცემებით ჩინეთი საქართველოს მთავარი საექსპორტო პარტნიორია, რომელზეც მთლიანი ექსპორტის 14.5% (2020 წ. :14.3%) მოდის. ჩინეთში ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულებამ 615.5 მლნ აშშ დოლარი შეადგინა, რაც წინა პერიოდთან შედარებით 29%-ითაა გაზრდილი. ექსპორტის განაწილებაში მეორე ადგილს რუსეთი იკავებს. 2020 წელთან შედარებით, რუსეთში განხორციელებული ექსპორტი 38%-ით გაიზარდა, რაც 610 მლნ აშშ დოლარის ღირებულების საქონელი და მომსახურებაა. 2021 წელს ასევე გაიზარდა ექსპორტი რიგით მესამე სავაჭრო პარტნიორ აზერბაიჯანთან, სადაც გასულ წელს ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულება 531.7 მლნ აშშ დოლარია. ეს კი, წინა პერიოდის მაჩვენებელს 20.5%-ით აჭარბებს. რუსეთის წილი მთლიან ექსპორტში 14.4%-ს შეადგენს, აზერბაიჯანის - 12.5%-ს;

2021 წელს ტურიზმის სექტორში ვიზიტორების რაოდენობა წინა წელთან შედარებით 8%-ით გაიზარდა, რისი ძირითადი მიზეზიც კოვიდ-19 შეზღუდვების შემსუბუქება გახდა. 2022 წელს რუსეთი-უკრაინის ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ სანქციები გამოუცხადა რუსეთს. ომის დაწყების შემდეგ მნიშვნელოვნად დაეცა რუსული რუბლი და საფინანსო ბაზრებზე რუსული კომპანიების საბაზრო ფასები. ამ სიტუაციიდან გამომდინარე, დაიწყო მძიმე ჰუმანიტარული კრიზისი როგორც რუსეთში ასევე უკრაინაში. რუსეთი და უკრაინა წარმოადგენენ მნიშვნელოვან სავაჭრო პარტნიორს საქართველოსთვის, შესაბამისად მოსალოდნელია რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. კომპანიის მენეჯმენტი თვალს ადევნებს მიმდინარე მოვლენებს და მიიღებს შესაბამის ზომებს საჭიროების შემთხვევაში.

4.3 საკანონმდებლო ფაქტორები

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

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

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

ამასთანავე, 2014 წელს ევროკავშირთან ხოლო 2018 წელს ევროპის თავისუფალი ვაჭრობის ასოციაციის წევრებს შორის ამოქმედდა თავისუფალი ვაჭრობის შეთანხმება, რაც გულისხმობს ევროპაში საბაჟო გადასახადის გარეშე პროდუქციის შეტანას. თავისუფალი სავაჭრო სივრცის შემოღება გულისხმობს ევროკავშირის სტანდარტებისა და რეგულაციების დანერგვას, განსაკუთრებით შრომის უსაფრთხოების, დასაქმებულთა უფლებებისა და გარემოს დაცვის კუთხით. შესაბამისად, საკანონმდებლო ცვლილებებს ამ სფეროში დიდი გავლენა ექნება ბიზნესზე, კერძოდ, შრომით ხელშეკრულებებზე დასაქმებულსა და დამსაქმებელს შორის. საგადასახადო კანონები ეტაპობრივად ვითარდება და გარკვეულ გამოწვევას წარმოადგენს, რადგან მისი გაგება და ინტერპრეტაცია შესაძლოა განსხვავებულად მოხდეს სხვადასხვა ჯგუფის მხრიდან, რაც ჯგუფის უქმნის რისკს, რომ საგადასახადო ორგანო ეჭვქვეშ დააყენებს მათ მიერ კანონის შესრულებას. ეს კი დამატებითი ჯარიმებისა და გადასახადების დაკისრებასთან არის დაკავშირებული.

5. ჯგუფთან დაკავშირებული რისკები

5.1 ფასების ცვალებადობა

ალკოჰოლური სასმელების წარმოებისა და დისტრიბუციის ბაზარი ხასიათდება ხშირი ფასების ცვალებადობით. ამასთანავე, ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული იმპორტზე. სავალუტო ბაზრის არასტაბილურობისა და კურსის რყევების გამო, საწარმოს მასალებსა და მომსახურების ფასებზე ცვლილება გავლენას ახდენს საბოლოო პროდუქტის ფასზე, შესაბამისად, მომხმარებელთა მსყიდველუნარიანობაზე. საბოლოო შედეგი აისახება ჯგუფის შემოსავლებსა და შესაბამისად, ფინანსურ მდგომარეობაზე.

5.2 მომხმარებელთა ინტერესების ცვლილება

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

6. ფინანსური მონაცემების შიდა კონტროლის მექანიზმები

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

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

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

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

7. დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები და კადრების შენარჩუნება

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

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

8. გარემოსდაცვითი საკითხები

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

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

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

9. განცხადება ეკოლოგიურ და სოციალურ გარემოზე ზემოქმედების შესახებ

უსაფრთხოების მხარდაჭერა

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

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

პასუხისმგებლიანი მოხმარება

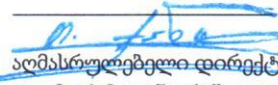
ღვინო ბუნებრივი პროდუქტია, რომელიც ყოველდღიურად ათასობით ადამიანს ანიჭებს სიამოვნებას. მათი უმრავლესობა ალკოჰოლს ზომიერად იღებს და იცავს ცხოვრების ჯანსაღ წესს. თუმცა, ზედმეტი ალკოჰოლის მიღებას აშკარად უკავშირდება ჯანმრთელობის და ქცევითი რისკები და ისინი მხოლოდ ერთ კონკრეტულ პირზე არ მოქმედებს. ალკოჰოლის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

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

ჩვენ ყველას მოეუწოდებთ, ალკოჰოლის მიღებას პასუხისმგებლობით მოეკიდონ და მომხმარებლებს განუმარტავთ ალკოჰოლის მავნე დოზით მიღების რისკებს.

სპონსორობა

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


აღმასრულებელი დირექტორის მინდობილი პირი
თეიმურაზ ჯანყარაშვილი
21 ნოემბერი 2022 წელი