

სს „თელიანი ველი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-43

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „თელიანი ველის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „თელიანი ველის“ 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, 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.

მოსაზრების საფუძველი

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. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2021 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. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

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 ისეთი 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.
- მოვიპოვეთ 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:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან; 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 17 ნოემბერი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	8,716	9,034
აქტივის გამოყენების უფლება	6	125	528
არამატერიალური აქტივები		279	260
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში და ზარალში აღრიცხული ინვესტიცია აქციონერულ კაპიტალში	26	48	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,168	9,822
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	18,351	13,845
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8	16,477	11,842
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში და ზარალში აღრიცხული ინვესტიცია აქციონერულ კაპიტალში	26	107	-
გადახდილი ავანსები	9	647	1,085
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	84
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		233	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	3,404	5,522
სულ მიმდინარე აქტივები		39,219	32,378
სულ აქტივები		48,387	42,200
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		4,510	4,510
დამატებითი შენატანები კაპიტალში		3,773	3,773
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		(1,264)	(241)
გაუნაწილებელი მოგება		10,859	9,722
სულ კაპიტალი		17,878	17,764
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტული სესხები და ნასესხები სახსრები	12	8,847	10,417
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულება	13	-	646
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,847	11,063
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	14	6,944	5,675
გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		34	130
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულება	13	282	164
პროცენტული სესხები და ნასესხები სახსრები	12	12,515	5,477
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		67	393
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1,820	1,534
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,662	13,373
სულ ვალდებულებები		30,509	24,436
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		48,387	42,200

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 17 ნოემბერი

თეიმურაზ ჯანყარაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

თენგიზ ხელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	8,716	9,034
აქტივის გამოყენების უფლება	6	125	528
არამატერიალური აქტივები		279	260
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში და ზარალში აღრიცხული ინვესტიცია აქციონერულ კაპიტალში	26	48	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,168	9,822
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	18,351	13,845
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8	16,477	11,842
სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში და ზარალში აღრიცხული ინვესტიცია აქციონერულ კაპიტალში	26	107	-
გადახდილი ავანსები	9	647	1,085
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	84
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		233	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	3,404	5,522
სულ მიმდინარე აქტივები		39,219	32,378
სულ აქტივები		48,387	42,200
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		4,510	4,510
დამატებითი შენატანები კაპიტალში		3,773	3,773
უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		(1,264)	(241)
გაუნაწილებელი მოგება		10,859	9,722
სულ კაპიტალი		17,878	17,764
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	12	8,847	10,417
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულება	13	-	646
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,847	11,063
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	14	6,944	5,675
გადასახდელი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		34	130
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულება	13	282	164
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	12	12,515	5,477
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		67	393
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		1,820	1,534
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,662	13,373
სულ ვალდებულებები		30,509	24,436
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		48,387	42,200

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 17 ნოემბერი

თეიმურაზ ჯანყარაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

თენგიზ ხელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

5-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები და შემოსულობები	17	38,047	28,148
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(26,389)	(18,220)
საერთო მოგება		11,658	9,928
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(1,781)	(1,999)
ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(8,023)	(7,405)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შემობრუნება/(ანარიცხი)	22		(79)
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები	21	(304)	(31)
თანამშრომელთა წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაციის ხარჯი		(181)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		1,391	414
სხვა შემოსავალი	22	176	-
შემოსულობა წილობრივი გადახდების დასაკმაყოფილებლად ფლობილ აქციებზე		36	-
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	13	(1,129)	(1,095)
ფინანსური შემოსავალი		-	16
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა (ზარალი)		852	(1,672)
სეტყვით გამოწვეული ზარალი	23	(189)	-
მოგება/(ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე		1,137	(2,337)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		1,137	(2,337)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი), რომლის რეკლასიფიცირებაც ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში			
საკურსო სხვაობა უცხოური ოპერაციების სხვა ვალუტაში გადაყვანისას		(1,023)	(270)
სხვა სრული ზარალი, წმინდა		(1,023)	(270)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		114	(2,607)

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი შენატანები კაპიტალში	უცხოური ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	გაუნაწილე- ბელი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერს	4,510	3,773	29	12,059	20,371
წლის ზარალი	–	–	–	(2,337)	(2,337)
სხვა სრული ზარალი	–	–	(270)	–	(270)
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	(270)	(2,337)	(2,607)
2020 წლის 31 დეკემბერს	4,510	3,773	(241)	9,722	17,764
წლის ზარალი	–	–	–	1,137	1,137
სხვა სრული ზარალი	–	–	(1,023)	–	(1,023)
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	(1,023)	1,137	114
2021 წლის 31 დეკემბერს	4,510	3,773	(1,264)	10,859	17,878

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება/(ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე		1,137	(2,337)
კორექტირებები დაბეგვრამდელი ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოსაყვანად			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	6	1,990	1,602
არამატერიალური აქტივების ცვეთა		95	39
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	13	1,129	1,095
ფინანსური შემოსავალი		-	(16)
წილობრივი გადახდის ხარჯი		181	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა		-	74
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	8	(22)	79
შემოსულობა ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(176)	(43)
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა	17	(259)	(130)
სეტყვით გამოწვეული ზარალი		189	-
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობისთვის მიკუთვნებადი წმინდა საკურსო ზარალი		(725)	1,683
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		3,539	2,046
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(4,247)	(640)
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(4,613)	774
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		438	(326)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		(233)	-
სხვა მიმდინარე აქტივების ცვლილება		84	-
ცვლილება ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ მოთხოვნებში		-	153
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		1,269	2,345
ცვლილებები სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		286	(380)
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა სახელმწიფოებო ვალდებულებების ცვლილება		(96)	130
		(326)	393
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გადახდამდე		(3,899)	4,495
გადახდილი პროცენტი	13	(787)	(830)
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,686)	3,665
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,176)	(972)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(115)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		1,791	248
მიღებული პროცენტი		-	16
ფასიანი ქაღალდების შესყიდვა		(336)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,721)	(823)
ფინანსური საქმიანობა			
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(5,983)	(5,519)
ამონაგები ნასესხები სახსრებიდან	13	12,000	4,012
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი თანხის დაფარვა	13	(550)	(498)
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის დაფარვა	13	(144)	(262)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		5,323	(2,267)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(1,084)	575
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1,034)	386
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	10	5,522	4,561
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	10	3,404	5,522

5-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „თელიანი ველი“ (შემდგომში „ჯგუფი“) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 203855444) არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 1997 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფის იურიდიული მისამართია თბილისის გზატკეცილი #3, თელავი, საქართველო, ხოლო მისი საქმიანობის ძირითადი ადგილმდებარეობაა წერეთლის გამზ. #118, თბილისი, საქართველო.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილ კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს (შემდგომში ერთობლივად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“). მისი შვილობილი კომპანიები წარმოდგენილია მე-2 შენიშვნაში. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარი წარმოების ღვინის და სხვა ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და დისტრიბუცია.

2019 წლის 17 დეკემბერს განხორციელდა სს „თელიანი ველის“ კორპორატიული რეორგანიზაცია. ამ რეორგანიზაციის შედეგად, სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგმა“ (შემდგომში „GBG“ ან „მშობელი კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404589913) შეიქმნა სააქციო საზოგადოების სახით საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე. „GBH“ ჩაანაცვლა სს „თელიანი ველი“, როგორც მშობელი კომპანია ჯგუფისა, რომელიც მოიცავს სს „თელიანი ველს“ და მის შვილობილ კომპანიებს.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის აქციების 100%-ს ფლობდა „GBH“. მშობელი კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები ქართული ღვინის და ლუდის მწარმოებელი და ალკოჰოლური და არაალკოჰოლური სასმელების წამყვანი მომწოდებლები არიან. „GBH“-ს სს „საქართველოს კაპიტალი“ აკონტროლებს (შემდგომში „საქართველოს კაპიტალი“).

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საბოლოო მშობელი კომპანიაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „Georgia Capital“ („GCAP“), რომელიც გაერთიანებულ სამეფოში მდებარეობს და შესულია ლონდონის საფონდო ბირჟის ლისტინგში.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1 მომზადების საფუძველი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ბიოპროდუქციის, 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 კოვიდ-რუსეთ-უკრაინის ომის და კოვიდ-19-ის ეფექტები ნეგატიურად მოქმედებდა ჯგუფზე 2022 წლის ბოლოსთვის. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს:

1. მოსალოდნელია, რომ უკრაინაში მიმდინარე ომს ნეგატიური გავლენა ექნება ღვინის რეალიზაციაზე და შედეგად იმოქმედებს ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, რადგან ჯგუფის გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი რუსეთის და უკრაინის ბაზრებზე მოდის. სხვადასხვა სტრესული სცენარის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ჯგუფს დასჭირდება მესამე მხარისგან კონკრეტული ნასესხები სახსრების გახანგრძლივების ინიცირება. ყველაზე უარყოფით სცენარში ხელმძღვანელობამ შეაფასა, რომ საწარმო განაგრძობს მოსავლის სუბსიდირებული სესხების და დარიცხული პროცენტის ხარჯის დაფარვას გრაფიკის შესაბამისად, თუმცა დასჭირდება გადახდის გახანგრძლივება მესამე პირებისთვის არა სუბსიდირებული სესხების პრინციპალებისთვის მთლიანი ოდენობით 7,799 ლარი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმძღვანელობა აქტიურად მუშაობს შემოსავლის გამომუშავებისთვის ახალი შესაძლებლობების მოძიებაზე. ამ ინიციატივის ფარგლებში ჯგუფმა მოლაპარაკებები დაიწყო გერმანელ დისტრიბუტორებთან და ჯგუფი მოელის მისი ღვინის პროდუქტების გაყიდვების ევროპულ ბაზარზე გატანას გერმანიაში 2021 წლის განმავლობაში დაფუძნებული ახალი შვილობილი კომპანიით (მე-2 შენიშვნა). 2022 წლის პირველ ნახევარში გაყიდვების დროებით შეჩერების შემდეგ ჯგუფმა განაახლა გაყიდვები რუსეთის ბაზარზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების დამტკიცების თარიღის მდგომარეობით, ჯგუფის შვილობილ კომპანიას შპს „თელიანი თრეიდიנגი“, რომელიც ღვინის პროდუქტებს უკრაინის ბაზარზე ყიდის, უკვე განახლებული ჰქონდა ოპერაციები, თუმცა განჭვრეტად მომავალში მოსალოდნელია მისი საქმიანობის მოცულობის მნიშვნელოვნად შემცირება.
2. 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 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 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ▶ ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)**2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)**

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ სახელშეკრულებო შეთანხმება (შეთანხმებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციური ხმის უფლებებს.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიებზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი კომპანიის წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

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

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

შვილობილი კომპანიები

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანია	წილობრივი მონაწილეობა,		სფერო	შემდგომი/დაფუძნების თარიღი
	%	ქვეყანა		
შპს „თელიანი ტრეიდიგ უკრაინა“	100.0	უკრაინა	საქონლის ბითუმად რეალიზაცია	2008 წლის 31 ივლისი
Teliani Europe GmbH	100.0	გერმანია	საქონლის ბითუმად რეალიზაცია	2021 წლის 15 ივნისი

2021 წელს ჯგუფმა შექმნა კომპანია „Teliani Europe GmbH“.

შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია მათი შემდგომი თარიღიდან, ანუ იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფმა მათზე კონტროლი მოიპოვა და მათი კონსოლიდაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც ჯგუფი მათზე კონტროლს დაკარგავს. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც ჯგუფის ანგარიშგება, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის ყველა შიდა ნაშთი, ოპერაცია, ჯგუფის შიდა ოპერაციებით განპირობებული არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი, და დივიდენდები, სრულად არის გაქვითული.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ა) ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ამონაგები და შემოსულობები

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

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

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 კომპანია 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.

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).

საპროცენტო შემოსავალი

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)**2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ბ) ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები და დაუმთავრებელი მშენებლობა აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის დანახარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, ჯგუფი ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო მომსახურების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯი გაწვევითანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ვაზის გაშენება წარმოდგენს ხარჯს, რომელიც გაიწია ახალი ვაზის ჩასაყრელად და მოსავლელად პირველი მოსავლის მოწვეამდე. 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	7-დან 50 წლამდე
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	3-დან 20 წლამდე
ღვინის სპეციალური ავზები	10-დან 13 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 7 წლამდე
სხვა	3-დან 8 წლამდე

აქტივების ცვეთა ხდება მათი ექსპლუატაციაში მიღების მომდევნო თვიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 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 დანარჩენი 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).

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გ) ბიოლოგიური აქტივები

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 კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

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

დ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

- ▶ ნედლეული: შესყიდვის ხარჯი საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით;
- ▶ მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება: მასალების და მუშახელის პირდაპირი დანახარჯები და საწარმოო ზედნადების წილი ჩვეულებრივი საწარმოო სიმძლავრის პირობებში, მაგრამ 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) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისთვის. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ პერიოდის 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 პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც იარსებებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. 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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ 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.

ვ) უცხოური ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე მშობელი კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. ჯგუფი თითოეული წევრისთვის განსაზღვრავს სამუშაო ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებებში შესული მუხლები ფასდება ამ სამუშაო ვალუტის გამოყენებით. ჯგუფი კონსოლიდაციის პირდაპირ მეთოდს იყენებს.

(i) ოპერაციები და ნაშთები

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

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

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

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

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ii) კომპანიების ჯგუფი

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

როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშვება, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციაში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგება-ზარალში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ საზღვარგარეთ წარმოებული ოპერაციის ჩამოწერამდე.

კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი არ მოიცავს საკურსო შემოსულობას/ზარალს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე და განხორციელებულ უცხოურ ოპერაციებზე, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების მიზნით ლარში.

ზ) 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 შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ 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 გარიგებების დაბეგრებას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრვა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადი გარდა, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უკრაინაში ბუღალტრული გატარებისას, გადავადებული გადასახადის აღიარება ხდება, რის შედეგადაც, აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი სხვაობების შედეგად წარმოშობილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში. გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მომავალში დასაბეგრი მოგების მიღება, საიდანაც შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობის გამოქვითვა.

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 როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა ან ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, რომლებიც წმინდა სახით აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

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 ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებასთან ან დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

თ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე- და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე- 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)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (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.

ი) 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 აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

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 მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ 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 თანხისა 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 ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (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, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას, მოთხოვნებს საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ, რომლებიც სხვა მიმდინარე აქტივებშია შესული.

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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ფილიალმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი,

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

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

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება 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.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მეტწილად მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებას, ასევე პროცენტიან ნასესხებ სახსრებს.

შემდგომი შეფასება

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 აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება პროცენტიან სესხებს და ნასესხებ სახსრებს.

ეს კატეგორია ზოგადად ეხება პროცენტიან სესხებს და ნასესხებ სახსრებს.

სესხები და ნასესხები სახსრები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხების და ნასესხები სახსრების 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 ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

კ) 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.

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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 დაბალფასიან 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.

ლ) არაფინანსური 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 შემოდინება, 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.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდე 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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოგზვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების 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 კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

მ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მოიცავს ნაღდ ფულს ბანკში და სალაროში, ასევე მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ დეპოზიტებს სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით, რომლებიც მარტივად კონვერტირდება ფულადი სახსრების ცნობილ ოდენობად, ღირებულებებში 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) ანარიცხები

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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;
- ▶ 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.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებებში 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 (არაკორექტირებული) 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 ამოსავალი 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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პ) თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები, წილობრივი ანაზღაურება და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები

ჯგუფის უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობა იღებს აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურებას, ჯგუფის საბოლოო მშობელი კომპანიის „GCAP“-ის წილობრივი ინსტრუმენტების სახით. გრანტები გაიცემა ჯგუფის მიერ. გრანტები, რომლებთან დაკავშირებითაც ჯგუფს აქვს ნაღდი ფორმით ან „საქართველოს კაპიტალის“ წილობრივი ინსტრუმენტებით დაფარვის ვალდებულება აღირიცხება ფულით განსაზღვრული გარიგებებისთვის.

ფულით განსაზღვრული გარიგებები

ფულით განსაზღვრულ გარიგებასთან მიმართებით ჯგუფი აღიარებს გამომუშავებულ, მაგრამ დაუფარავ წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ ვალდებულებას საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულია სხვა მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებში. ცვლილება ფულით განსაზღვრულ ვალდებულებებში, რომელიც წარმოიშევა წილობრივი ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების ან გამომუშავებული აქციების რაოდენობის ცვლილებით აღიარდება სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ადმინისტრაციულ ხარჯებში შემავალ დანახარჯებში.

2.5 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

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 დათმობა“.

2.6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

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 ავასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას მასზე.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნება ჯგუფზე. ამ მომენტისათვის ჯგუფი აფასებს მათ გავლენას:

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

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

- ▶ რას გულისხმობს ანგარიშსწორების დაფარვის უფლება;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის;
- ▶ ამ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს შესაძლებლობა იმისა, რომ საწარმო ისარგებლებს 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.

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.

ჯგუფი აფასებს ამ ცვლილების გავლენას იმ გავლენის განსაზღვრებაზე, რომელიც მათ აქვთ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით 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-პროცენტის“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის;

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

მოსაზრებები

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

შემოსავლის აღიარება - საქონელზე კონტროლის გადაცემა

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

ჯგუფი თავისი სავაჭრო მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ნაწილს უკრაინაში თავისი შვილობილი კომპანიის მიმართ, თავისი წმინდა ინვესტიციის ნაწილად აღრიცხავს. ხელმძღვანელობის აზრით, ამ შიდაჯგუფური თანხების ამოღება მოსალოდნელი არ არის ახლო მომავალში და ეს დამოკიდებულია უკრაინული შვილობილი კომპანიის საერთო შედეგებზე. შესაბამისად, ეს თანხები ქმნიან უკრაინაში მის შვილობილ კომპანიაში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს. ამ ინსტრუმენტებზე საკუროს სხვაობების აღიარება თავდაპირველად ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. ამ განსჯის თანახმად, 2021 წელს 1,023 ლარის საკუროს ზარალი აისახა სხვა სრული შემოსავლის ნაწილში (2020 წ.: 270 ლარის შემოსულობა).

შეფასებები და დაშვებები

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.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ღვინის სექტორის ბიზნეს-ფაქტორები და ფინანსური მაჩვენებლები 2021 წლის განმავლობაში და დაასკვნა, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუფასურების ან აღდგენის მაჩვენებლები არ არსებობდა. შესაბამისად, დამატებითი გაუფასურება და ადრე აღიარებულის გაუფასურების შემობრუნება 2021 წლის განმავლობაში აღიარდა.

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.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

გარდა ამისა, ჯგუფმა ქართული ღვინის სააგენტოსგან მიიღო საბაზრო ინფორმაცია და ყურძნის ფასი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოწეული და მარაგებში გადატანილი ყურძნის სამართლიანი ღირებულება 259 ლარი იყო (2020 წლის 31 დეკემბერი: 881) (17 შენიშვნა).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე

ჯგუფი მის დისტრიბუციის ფუნქციას გადასცემს შპს „ქართული დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“ (დაკავშირებული მხარე - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო), რომელთან დაკავშირებითაც ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ინდივიდუალურად აფასებს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების 61% დაკავშირებული მხარისგან არის (2020 წ.: 67%). შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს მეტწილად ინდივიდუალურად, და არა კოლექტიურად აფასებს.

ჯგუფი დებიტორული დავალიანების ყოველ ნაშთს მომხმარებლებთან 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 კონტრაჰენტის მიმართ. ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, თუ დაკავშირებული მხარეების ვალდებულებები აღემატება შესაბამისი მხარის კრედიტორულ ვალდებულებას, რადგან ის მოელის გაქვითვას საქმიანობის ნორმალურ პირობებში გადაგადაცილებულ თანხებთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იმის შესაფასებლად, გადაფარვის მოლოდინი შეესაბამება 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 199 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 221 ლარი) მის სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან მიმართებით (მე-8 შენიშვნა).

4. საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. რადგანაც ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები, და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული). თუმცა, ბოლო წლების განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების გაძლიერებისთვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ხელს შეუწყობს საქართველოში ბიზნესის წარმოების რისკების შემცირებას.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულად-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს განვითარებულ ქვეყნებში საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება, როგორც არის გლობალური კოვიდ-19-ის პანდემიით და უკრაინაში მიმდინარე ომით გამოწვეული ეკონომიკური განუსაზღვრელობა (მე-2 შენიშვნა).

(ათას ლარში)

4. საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

შპს „Teliani Trading Ukraine“ - ჯგუფის შვილობილი კომპანია, უკრაინაში ფუნქციონირებს და უკრაინაში არსებულ ვითარებებს შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის საქმიანობაზე. კოვიდ-19-ის ეპიდემიისგან აღდგენის შედეგად უკრაინაში მშპ +3.4%-ით გაიზარდა 2021 წელს (2020 წლის -4.2%-დან, უკრაინის სტატისტიკური სააგენტოს მონაცემების მიხედვით). თუმცა, რუსეთ-უკრაინის ომის გამო, რომელიც 2022 წლის თებერვალში დაიწყო, 2022 წელს მოსალოდნელია მშპ-ის მნიშვნელოვანი კლება (-35%(საერთაშორისო მონეტარული ფონდის მიმდინარე პროგნოზის მიხედვით).

უკრაინა ღვინის და სასმელების იმპორტს მეტწილად 41-ზე მეტი ქვეყნიდან ახორციელებს, რომელთაგან უმსხვილეს იმპორტიორებს 2021 წელს იტალია (31%), საქართველო (21%) და ესპანეთი (14%) წარმოადგენენ (წყარო: გაერთიანებული ერების საქონლით ვაჭრობის სტატისტიკური მონაცემების ბაზა). მთლიანობაში, საქართველოდან ღვინის იმპორტი 17%-ით გაიზარდა 2021 წელს წინა წელთან შედარებით (წყარო: საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური).

2021 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის წმინდა აქტივების რისკის ზომამ უკრაინასთან მიმართებით დაახლოებით 4,240 ლარი შეადგინა (2020 წ.: 4,194 ლარი), ხოლო 2021 წელს შპს „Teliani Trading Ukraine“-ის გარე შემოსავლებმა - 6,108 ლარი (2020 წ.: 7,976 ლარი) (ჯგუფის მთლიანი შემოსავლების და შემოსულობების 16%). უკრაინაში მიმდინარე არასახარბიელო მოვლენებმა შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს ჯგუფისა და მისი უკრაინული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე და მდგომარეობაზე, თუმცა მათი გავლენის ზუსტი განსაზღვრა ამ ეტაპზე შეუძლებელია.

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

შესრულების ღონისძიების სახით ჯგუფმა შეცვლილი EBITDA უჩვენა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის შესაბამისია. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე გამოითვლება მოგების კორექტირების გზით, რომელსაც აკლდება გადასახადი, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული წმინდა დანახარჯები, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი, საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი და სხვა არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯი. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე არ წარმოადგენს 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.

კორექტირებული EBITDA-ს შეჯერება წლის ზარალთან ასე გამოიყურება:

	შენიშვნა	2021	2020
წლის მოგება (ზარალი)		1,137	(2,337)
მოგებიდან გადასახადები		-	-
მოგება (ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე		1,137	(2,337)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	2,085	1,609
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	13	1,129	1,095
ფინანსური შემოსავალი		-	(16)
საკურსო სხვაობით მიღებული (შემოსულობა) ზარალი		(852)	1,672
შემოსულობა წილობრივი გადახდების დასაკმაყოფილებლად			
ფლობილ აქციებზე		(36)	
სეტყვით გამოწვეული ზარალი		189	-
EBITDA		3,652	2,023

(ათას ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	ვენახის გაშენება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	აქტივის გამოყენების უფლება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291	2,941	9,830	940	720	1,233	–	980	16,935
შესყიდვები	–	21	498	–	135	318	–	174	1,146
გასვლები	–	–	–	(306)	–	–	–	–	(306)
გადაცემა	–	(41)	41	–	–	–	–	–	–
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291	2,921	10,369	634	855	1,551	–	1,154	17,775
შესყიდვები	–	–	2,715	115	49	34	136	11	3,060
გასვლები	–	–	(1,791)	–	–	–	–	–	(1,791)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291	2,921	11,293	749	904	1,585	136	1,165	19,044
ცვეთა და გაუფასურება									
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	652	5,114	215	280	245	–	206	6,712
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	136	694	131	168	53	–	420	1,602
ცვეთა აქტივის გასვლისას	–	–	–	(101)	–	–	–	–	(101)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	788	5,808	245	448	298	–	626	8,213
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	206	1,111	154	76	29	–	414	1,990
ცვეთა აქტივის გასვლისას	–	–	–	–	–	–	–	–	–
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	994	6,919	399	524	327	–	1,040	10,203
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291	2,133	4,561	389	407	1,253	–	528	9,562
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291	1,927	4,374	350	380	1,258	136	125	8,841

ჯგუფს მისი ძირითადი საშუალებები დაგირავებული აქვს ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით. დაგირავებული ქონების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 8,841 ლარს შეადგენდა (2020 წლის 31 დეკემბერი: 9,522 ლარი) (მე-15 შენიშვნა).

(ათას ლარში)

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2021	2020
ნედლეული და წარმოების დამხმარე მასალა	15,189	11,310
მზა პროდუქცია (წარმოებული)	1,781	1,613
დაუმთავრებელი წარმოება	838	750
სხვა	543	172
	18,351	13,845

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 17,146 ლარს შეადგენდა (2020 წლის 31 დეკემბერი: 12,540 ლარი) (მე-15 შენიშვნა).

2021 წელს ჯგუფის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო სესხების მუხლში 50 ლარის (2020 წ.: 74 ლარი) ოდენობით.

8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასე გამოიყურებოდა

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	16,676	12,063
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(199)	(221)
	16,477	11,842

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის მოძრაობა შემდეგია:

	2021	2020
1 იანვარს	221	142
შემობრუნება (დარიცხვა) წლის განმავლობაში	(22)	79
31 დეკემბერს	199	221

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და ისინი როგორც წესი იფარება 30-დან 90 დღემდე პერიოდში.

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

	არც ვადადაცილე- ბული და არც გაუფასურებული	<30 დღე	30-90 დღე	>90 დღე	სულ
2021					
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	16,240	224	13	199	16,676
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	100%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	(199)	(199)

(ათას ლარში)

8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

2020	არც ვადაგადაცილე- ბული და არც გაუფასურებული	<30 დღე	30-90 დღე	>90 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	5,798	1,662	1,600	3,003	12,063
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	7.36%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	(221)	(221)

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე დებიტორული დავალიანება მთლიანად უკავშირდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს. ჯგუფის შიგნით ვადაგადაცილებული ნაშთების დაფარვას მართავს მშობელი კომპანია, ჯგუფში ფულადი რესურსების საჭიროების, და არა ინდივიდუალური ინსტრუმენტების ვადიანობის მიხედვით. ხელმძღვანელობის აზრით, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები გადახდისუნარიანი საწარმოებია და დამატებითი ფულადი სახსრების საჭიროების შემთხვევაში შესაძლებელი იქნება ვადადამდგარი თანხების ამოღება. თანხების დაფარვა თანდათანობით იგეგმება, მთავარი დაკავშირებული მხარე დებიტორის ლიკვიდურობის პოზიციის გაუმჯობესების შემდეგ. შესაბამისად, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ არსებული მოთხოვნისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ განსაზღვრულა.

9. გადახდილი ავანსები

	2021	2020
წედლეულსა და საქონელში გადახდილი ავანსები	55	1,008
მარკეტინგულ მომსახურებაში გადახდილი ავანსები	246	-
საკონსულტაციო მომსახურებებში გადახდილი ავანსები	176	-
სხვა	170	77
	647	1,085

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2021	2020
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	3,402	5,516
ნაღდი ფული სალაროში	2	6
	3,404	5,522

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. კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სააქციო კაპიტალი მოიცავდა 1,200,000,000 (2020 წ.: 1,200,000,000) ჩვეულებრივ აქციას. აქედან 451,034,418 გამოშვებული და სრულად გადახდილი იყო (2020 წ.: 451,034,418). თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 0.00001 ლარი.

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

2021 და 2020 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა.

(ათას ლარში)

12. პროცენტური სესხები და ნასესხები სახსრები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტისგან ყველა 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.

გრძელვადიანი	2021	2020
ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	8,847	10,417
სულ	8,847	10,417
მიმდინარე	2021	2020
ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	12,515	5,477
სულ	12,515	5,477

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიიღო 424 ლარი (2020 წ.: 315 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.

13. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	სესხები და ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,949	1,244	16,193
შესყიდვები	–	174	174
მოგება-ზარალში ასახული ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	960	135	1,095
გადახდილი პროცენტი	(830)	–	(830)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(5,519)	–	(5,519)
ამონაგები ნასესხები სახსრებიდან	4,012	–	4,012
გადახდები საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილისთვის	–	(498)	(498)
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის გადახდა	–	(262)	(262)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	2,322	17	2,339
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,894	810	16,704
მოგება-ზარალში ასახული ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	1,098	31	1,129
გადახდილი პროცენტი	(787)	–	(787)
ძირითადი თანხის დაფარვა	(5,983)	–	(5,983)
ამონაგები ნასესხები სახსრებიდან	12,000	–	12,000
გადახდები საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილისთვის	–	(550)	(550)
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის გადახდა	–	(144)	(144)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა) ზარალი	(860)	135	(725)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,362	282	21,644

(ათას ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულება ასე გამოიყურებოდა:

	2021	2020
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	3,269	2,899
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულება დაკავშირებული მხარის მიმართ (26 შენიშვნა)	3,675	2,776
	6,944	5,675

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

15. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	2021	2020
დაქირავებულ მუშაკებისთვის გადასახდელი გასამრჯელო სხვა	1,749 71	1,448 86
	1,820	1,534

16. პირობითი ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები**ქართული და უკრაინული საგადასახადო გარემო**

საქართველოს და უკრაინის საგადასახადო და სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს, და შესაძლოა ხშირი იყოს ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის აღქმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კანონმდებლობისა და რეგულაციების მისეული 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-11 შენიშვნა).

	2021	2020
უზრუნველყოფის საგნად გამოყენებული ძირითადი საშუალებები (მე-6 შენიშვნა)	8,841	9,562
უზრუნველყოფის საგნად გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (მე-7 შენიშვნა)	18,351	12,540
	25,987	22,102

(ათას ლარში)

17. ამონაგები და შემოსულობები

	2021	2020
შემოსავალი (საკუთარი წარმოების) მზა პროდუქციის გაყიდვიდან	37,616	27,863
სხვა შემოსავალი	172	155
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა (ა)	259	130
	38,047	28,148

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

(ა) შემოსულობა საკუთარ ვენახებში მოწეული ყურძნიდან შემდეგია:

	2021	2020
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაწილში გადატანილი ყურძნის		
აღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულება	759	881
ნათესების გაშენების ხარჯები	(500)	(751)
ბიოლოგიური პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა	259	130

ყურძნის აღებული მოსავლის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების დროისთვის სავარაუდო გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. ყურძნის მოსალოდნელი საბაზრო ფასია 1.47 ლარი და 1.35 ლარი ერთი კილოგრამი 2021 წლისა და 2020 წლის მოსავლისთვის (შესაბამისად).

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

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

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

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (8 შენიშვნა)	16,477	11,842
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	67	393

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში 2021 წლის განმავლობაში მეტწილად უკავშირდება ჯგუფის შემოსავლების ზრდას.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის მომხმარებლებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება გაუწიოს ამ მომხმარებლებს. სახელშეკრულებო ვალდებულებებისთვის ჯგუფი მოელის მოგება-ზარალის ყველა თანხის გასწორებას ერთი წლის განმავლობაში მისი შესასრულებელი მოვალეობის დაკმაყოფილებისთანავე. ჯგუფმა აღიარა 393 ლარის შემოსავალი მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც უკავშირდება მომდევნო პერიოდზე გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ასახულია 2020 წლის სახელშეკრულებო ვალდებულებებში (2020 წ.: 229 ლარი).

(ათას ლარში)

18. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
საკუთარი წარმოების პროდუქციის თვითღირებულება	26,340	17,918
გადასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება	49	302
	26,389	18,220

თვითღირებულება ხარჯების ტიპების მიხედვით:

	2021	2020
ნედლეული	23,317	15,465
ცვეთა	1,282	737
თანამშრომელთა სარგებელი	989	1,034
კომუნალური ხარჯები	281	152
ქონების გადასახადი	98	46
საქონლის გადაყიდვა	49	302
სხვა წარმოების დანახარჯები	373	484
	26,389	18,220

19. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2021	2020
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,111	1,269
გაყიდვების მასტიმულირებელი და სარეკლამო ხარჯი	533	606
სხვა	137	124
	1,781	1,999

20. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
თანამშრომელთა სარგებელი	5,819	5,314
ცვეთა და ამორტიზაცია	798	872
პროფესიული მომსახურება	542	408
სამივლინებო ხარჯები	189	35
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	181	-
საიჯარო და კომუნალური გადასახადები	97	81
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	88	114
საწვავის ხარჯები	74	54
საოფისე ხარჯები	71	66
საბანკო ხარჯები	43	72
კომუნიკაციის ხარჯები	24	44
დაზღვევა	9	26
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	9	24
სხვა	79	295
	8,023	7,405

პროფესიული მომსახურება მოიცავს ანაზღაურებას ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის 105 ლარის ოდენობით, დღგ-ის გამოკლებით (2020 წ.: 101 ლარი, დღგ-ის გამოკლებით).

(ათას ლარში)

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	50	31
მოგების გადასახადი	104	-
ლაბორატორიის აღჭურვილობა	150	-
სხვა შემოსავალი/(ხარჯები)	-	-
	304	31

22. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი წარმოადგენს შემოსულობას ძირითადი საშუალების დაკავშირებულ მხარეზე (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) მიყიდვიდან 176 ლარის ოდენობით (2020 წ.: ნული ლარი).

23. სეტყვით გამოწვეული ზარალი

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ზიანი მიიღო არაბუნებრივად ძლიერი სეტყვით კახეთის რეგიონში, სადაც მისი ვენახები მდებარეობს. ჯგუფმა ყურძნის მოსავლის დაზიანებით გამოწვეული ზარალი განცალკევებით აღრიცხა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 189 ლარის ოდენობით.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს პროცენტიან სესხებსა და ნასესხებ სახსრებს, სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფს აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, ფინანსური დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები.

ჯგუფს აქვს საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები.

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

საპროცენტო რისკზე ჯგუფის დაქვემდებარება შეზღუდულია - ყველა პროცენტიან 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.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. ჯგუფის საკრედიტო რისკი წარმოდგენილია სავაჭრო დებიტორული დავალიანების და ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული ფულადი სახსრების აგრეგირებული ნაშთით 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა 19,881 ლარს (2020 წ.: 17,364 ლარი) უტოლდებოდა.

(ათას ლარში)

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

ჯგუფი აკონტროლებს ამ დებიტორულ დავალიანებას და ცალკე ახდენს გაუფასურების ანალიზს.

გაუფასურების ანალიზი ტარდება ანგარიშგების ყოველ თარიღში ინდივიდუალურ საფუძველზე თითოეული მომხმარებლის ბალანსისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. ჯგუფი ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს. მთავარი მომხმარებლების და შესაბამისი დებიტორული დავალიანების სტატუსის მონიტორინგი თვეში ერთხელ ხდება.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე 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 ანაზღაურები 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, გრივნასა 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	უკრაინული გრივნა	ევრო
აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,415	2,327	2,800
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,008	72	1,370
ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	(5,942)	-	(3,413)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(353)	(153)	(781)
ნეტო პოზიცია	3,128	2,246	(24)

2020	აშშ დოლარი	უკრაინული გრივნა	ევრო
აქტივები			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,267	2,409	2,365
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,239	355	1,276
ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	(7,296)	-	(4,473)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(456)	(257)	(416)
ნეტო პოზიცია	(3,246)	2,507	(1,248)

(ათას ლარში)

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

ქვემოთ მოცემული ანალიზი ითვლის ლარის მიმართ სავალუტო კურსების სავარაუდო ცვლილებების ეფექტს სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის შემთხვევაში. ცხრილში უარყოფითი რიცხვები ასახავს პოტენციურ ნეტო შემცირებას სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ან კაპიტალში, ხოლო დადებითი რიცხვები - პოტენციურ ნეტო ზრდას.

2021	სავალუტო კურსის ცვლილება %	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	14%	438	(438)
ევრო	15%	(4)	4
უკრაინული გრივნა	30%	674	(674)

2020	სავალუტო კურსის ცვლილება %	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	15%	(487)	487
ევრო	15%	(187)	187
უკრაინული გრივნა	30%	752	(752)

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 კონსოლიდირებული 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.

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

2021	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	2,365	11,038	9,979	-	23,382
საიჯარო ვალდებულებები	209	257	13	-	479
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	5,330	-	-	-	5,330
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	6,944	-	-	-	6,944
	14,848	11,295	9,992	-	36,135

2020	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	1,391	5,013	11,899	-	18,303
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	171	651	438	-	1,260
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	5,675	-	-	-	5,675
	7,327	5,935	12,518	-	25,780

(ათას ლარში)

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

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 პროცენტიანი 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.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, საემისიო შემოსავალს და კაპიტალის ყველა სხვა რეზერვს, და შეფასებულია 17,878 ლარით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წ.: 17,764 ლარი). ჯგუფს არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალიზებული სტრატეგია.

25. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფს აქვს მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ინვესტიცია აქციონერულ კაპიტალში 155 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 0 ლარი), რომელიც სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 1-ელ დონეს განეკუთვნება, და წარმოდგენილია საბოლოო მშობელი კომპანიის მიერ გაცემული აქციებით და შეძენილია ჯგუფის წილობრივი გადახდების განხორციელების მიზნით. საბოლოო მშობელი კომპანიის აქციების სამართლიანი ღირებულება აქტიურ ბაზრებზე შეთავაზებული ფასის გამოყენებით განისაზღვრა 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას უახლოვდება.

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

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

ყველა ფინანსური აქტივი, გარდა ნადდი ფულისა და მოკლევადიანი კრედიტორული ვალდებულებისა და დებიტორული დავალიანებისა ფასდება მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში.

26. 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)

26. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)**საოპერაციო გარიგებები**

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

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	შემოსავალი	შესყიდვები	სადაზღვევო ხარჯი	დაკავშირებული ვალდებულებები მხარეებისგან დაკავშირებული მისაღები თანხები / გადახდილი ავანსები	
				მხარეების მიმართ	
2021	11,420	8,094	18	3,675	10,022
2020	5,335	5,153	112	2,828	1,793

საინვესტიციო გარიგებები

2021 წელს ჯგუფმა ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 1,601 ლარი მიჰყიდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს 1,777 ლარად. ამ გარიგებასთან დაკავშირებით ჯგუფმა აღიარა 176 ლარის ოდენობით შემოსულობა 2021 წლის მოგება-ზარალში.

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

	2021	2020
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ხელფასი	500	471
ხელმძღვანელი პირების პრემიები	629	609
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	181	–
სულ	1,310	1,080

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა იღებს „საქართველოს კაპიტალის“ მიერ გამოშვებულ აქციებს. უფლების გადაცემის პერიოდია 3 წელი მომსახურების პირობით, რომელიც უფლების გადაცემის ერთადერთი პირობაა. ანაზღაურება კლასიფიცირდება, როგორც ფულით განსაზღვრული აქციებით წარმოებული გადახდები ფასს (IFRS) 2-ის საფუძველზე. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულით განსაზღვრულმა ვალდებულებამ (შეფასდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით გამომუშავებული აქციების რაოდენობის და აქციის შეთავაზებული ფასის გათვალისწინებით) 152 ლარი შეადგინა (2020 წ.: 0 ლარი), რომელიც წარდგენილია სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. გადახდების დაკმაყოფილების მიზნით ჯგუფმა „საქართველოს კაპიტალის“ აქციები შეიძინა, რომლებიც აღირიცხება, როგორც მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ინვესტიცია აქციონერულ კაპიტალში და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 155 ლარს (2020 წ.: 0 ლარი) შეადგენს.

(ათას ლარში)

27. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიღებული ახალი დაფინანსება

2021 წელს ჯგუფმა განახორციელა საქართველოს კომერციული ბანკებიდან ნასესხები სახსრების რეფინანსირება 13,678 ლარის ოდენობით და მიიღო დამატებითი დაფინანსება ყურძნის შესაძენად და სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად 9,950 ლარის ოდენობით

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 მდგომარეობით ჯგუფის გაყიდვებმა დსთ-ის ქვეყნებში 17,300 ლარი შეადგინა. რუსეთში ტრანსპორტირების პარალელურად ჯგუფის უკრაინულმა შვილობილმა კომპანიამ (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,240 ლარის ღირებულებით წმინდა აქტივებით) აღადგინა ოპერაციები შეჩერების პერიოდის შემდეგ. მოსალოდნელია, რომ რუსეთსა და უკრაინაში მთლიანი გაყიდვები 2021 წლის მაჩვენებლებზე და 2022 წლის ბიუჯეტზე ნაკლები იქნება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. ჯგუფი უკრაინის ომს მიიჩნევს ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

1. ჯგუფის შესახებ

სს „თელიანი ველი“ (შემდგომში - „ჯგუფი“, საიდენტიფიკაციო ნომრით 203855444) დაფუძნებულია 1997 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 - ყვარელი, საქართველო, ფაქტიური მისამართია- წერეთლის ქუჩა 118, თბილისი, საქართველო.

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

Subsidiary	Ownership, %	Country	Industry	Acquisition/ incorporation date
შპს თელიანი ტრეიდიგ უკრაინა	100.0	უკრაინა	საბითუმო ვაჭრობა	31 ივლისი 2008
შპს თელიანი ევროპა	100.0	გერმანია	საბითუმო ვაჭრობა	15 ივნისი 2021

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელი იყო შპს ჯორჯიან ბევერიჯიზ ჰოლდინგი

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფის საერთო შემოსავალმა შეადგინა 38,048 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	38,047	28,148
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(26,389)	(18,220)
საერთო მოგება	11,658	9,928
საოპერაციო ხარჯები და გაუფასურება	(10,521)	(12,265)
წლიური მოგება	1,137	(2,337)
საერთო მოგების მარჟა	30.64%	35.27%

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

ჯგუფის განვითარების გეგმები:

ჯგუფისთვის საშუალოვადიან პერიოდში ერთ-ერთ ძირითად ამოცანად ისახება 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 - ცოლიკოურითა 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. მომხმარებლებს შორის ცნობადობის და ხელმისაწვდომობის დონე მერყეობს, მაგრამ, ზოგადად, ქართული ღვინო დსთ-ის ბაზრებზე მასობრივი მოხმარების პროდუქტია, ხოლო ევროკავშირში, ჩრდილო ამერიკასა და აზიაში - პრემიუმ კლასის პროდუქტი, სადაც ძირითადად დაცული ადგილწარმოშობის დასახელების საფერავი და მშრალი თეთრი ღვინოები იყიდება. ევროკავშირის ქვეყნებში ქართულ ღვინოს, ახალზელანდიური და არგენტინული ღვინის მსგავსად, მაღალი ფასი აქვს.

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა

4.1 საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი

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

	2021
მშპ-ის ზრდა (%)	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, ანაბრების 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 ანაბრების შემთხვევაში.

4.2 ვალუტის ცვალებადობა

ქვეყანაში არასტაბილური სავალუტო ბაზრის არსებობიდან და ამასთანავე ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჯგუფიზებული მოქმედება ვალუტის მერყეობა და გაუფასურება ევროსა თუ დოლარის მიმართ. დოლარიზაციის დონე მაღალი რჩებოდა საბანკო სისტემაში, ანაბრების შემთხვევაში შემცირდა 61,4%-დან 60%-მდე, ხოლო სესხებმა 55,7%-დან 50,8%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 12,1%-ს შეადგენდა სესხების, ხოლო 6,4%-ს ანაბრების 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, ჯგუფის 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 ქვეყნად ჩამოყალიბების პარალელურად, ქვეყნის წინაშე მნიშვნელოვანი გამოწვევა დგას ევროპული სტანდარტების შემოღების, შრომის კოდექსისა და დასაქმებულის უფლებების დაცვის კუთხით. ასევე, გარემოს დაცვის, მომხმარებელთა უსაფრთხოებისა და საგადასახადო სისტემების ეფექტური მუშაობის მხრივ. საქართველოს შრომის კოდექსში მიღებული ცვლილებები მიზნად ისახავდა, როგორც სამართლიანი ბალანსის დაცვას დამსაქმებლისა და დასაქმებულის ინტერესებს შორის, ასევე ევროკავშირის ნორმებთან შესაბამისობაში მოყვანას. ცვლილებები შეეხება სამუშაო საათების განსაზღვრას, ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურებას, შრომითი ხელშეკრულებების გაფორმებისა და შეწყვეტის დეტალებს, სამართლიანი და არადისკრიმინაციული სამუშაო გარემოს შექმნას და სხვა.

შრომის კოდექსში შესულ ცვლილებებთან შესაბამისობის მიზნით ჯგუფიმ 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 ექვეყნებში დააყენებს მათ მიერ კანონის შესრულებას. ეს კი დამატებითი ჯარიმებისა და გადასახადების დაკისრებასთან არის დაკავშირებული.

5. ჯგუფისთან 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 გაყიდვებსა და შესაბამისად, ფინანსურ მდგომარეობაზე.

5.2 მომხმარებელთა ინტერესების ცვლილება

ბაზარზე მოთხოვნა და მომხმარებელთა ინტერესები მუდმივად იცვლება, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს კონკრეტული პროდუქტის მიმართ მოთხოვნის შემცირება. ასეთ შემთხვევაში, ჯგუფი იძულებული ხდება საკუთარი პროდუქცია მოარგოს მომხმარებელთა მოთხოვნებს. ჯგუფიმ 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.

ჯგუფის 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 პოტენციალი 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 წამყვანმა ჯგუფმა, ჩვენ მიზნად დავისახეთ უზედური შემთხვევების სრულად აღმოფხვრა და ამის მისაღწევად ჩვენს ჯგუფში დავწერეთ 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 მიღება აშკარად უკავშირდება ჯანმრთელობის და ქცევითი რისკები და ისინი მხოლოდ ერთ კონკრეტულ პირზე არ მოქმედებს. ალკოჰოლის საზიანო დოზით მიღება სხვა ადამიანებს, საზოგადოებას, ჩვენს დარგსა და მის რეპუტაციას ენებს.

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

ჩვენ ყველას მოუწოდებთ, ალკოჰოლის მიღებას პასუხისმგებლობით მოეკიდონ და მომხმარებლებს განუვმარტავთ 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
17 ნოემბერი 2022 წელი

- ✓ 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 წამყვანმა ჯგუფმა, ჩვენ მიზნად დავისახეთ უბედური შემთხვევების სრულად აღმოფხვრა და ამის მისაღწევად ჩვენს ჯგუფში დავწერეთ პრინციპი „უსაფრთხოება უპირველეს ყოვლისა“.

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

პასუხისმგებლიანი მოხმარება

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

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

ჩვენ ყველას მოუწოდებთ, ალკოჰოლის მიღებას პასუხისმგებლობით მოეკიდონ და მომხმარებლებს განუუმარტავთ 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
17 ნოემბერი 2022 წელი