



ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად



სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა3

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება 8
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება..... 9
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება 10
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება 11

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 12
2. მომზადების საფუძვლები..... 13
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები 17
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა..... 18
5. ამონაგები 24
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება..... 24
7. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები 24
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 25
9. წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი) 25
10. მოგების გადასახადის ხარჯი 26
11. ძირითადი საშუალებები..... 26
12. ბიოლოგიური აქტივები 29
13. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები 29
14. წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები..... 30
15. მარაგები 32
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 32
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები 34
18. სესხები 34
19. გადავადებული შემოსავალი 35
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 35
21. რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები 36
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან..... 36
23. არამაკონტროლებელი წილი 37
24. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები 37
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები 39
26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა..... 40
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება..... 53

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობის“ ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-11 განმარტებით შენიშვნაში, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი ქვემოთ მოცემული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისთვის:

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული	საქმიანობა	მდებარეობა	ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში	შესაძლო მაქსიმალური გავლენა ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებზე
როიალ ასკანა	შატო/სასტუმრო	ასკანა	12,202,112	9,436,797
ორბელიანი გარდენი	სასტუმრო	თბილისი	7,320,158	7,122,158
გურია პალასი	მშენებარე სასტუმრო	ოზურგეთი	3,752,285	2,590,973
ჩოხატაურის ქარხანა	ხილის გადამამუშავება	ჩოხატაური	1,361,514	1,361,514
ქედის ქარხანა	ხილის გადამამუშავება	ქედა	588,029	588,029
სულ 31.12.2022			25,224,098	21,099,471
როიალ ასკანა	მშენებარე შატო	ასკანა	11,951,820	9,205,697
ორბელიანი გარდენი	სასტუმრო	თბილისი	7,820,100	7,599,999
გურია პალასი	მშენებარე სასტუმრო	ოზურგეთი	3,120,095	2,308,401
ჩოხატაურის ქარხანა	ხილის გადამამუშავება	ჩოხატაური	1,555,109	1,555,109
ქედის ქარხანა	ხილის გადამამუშავება	ქედა	661,111	661,111
სულ 31.12.2021			25,108,235	21,330,317

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. ჩვენ ვერ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან, ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწართ მარაგების ცალკეული ქვეჯგუფის ინვენტარიზაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან ჯგუფმა/კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების სრული ინვენტარიზაცია. სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში მარაგების რაოდენობაზე შემდეგი ქვეჯგუფებისთვის:

	<u>კონსოლიდირებული</u>	<u>ინდივიდუალური</u>
ნედლეული და მასალები	1,404,730	36,075
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,811,535	1,939,862
სულ საბალანსო ღირებულება	4,216,265	1,975,937

შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობამ ვერ მოგვაწოდა მარაგებში შემავალი მიწა და შენობების წმინდა გასაყიდი ღირებულების შეფასება. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული მარაგები, რომლის საბალანსო ღირებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 14,991,426 და 36,058,790 ლარს, აღრიცხული არის თუ არა თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესით. ჩვენ ვერ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც ეს განმარტებულია მე-16 შენიშვნაში, ჯგუფმა კომპანიის დირექტორზე, რომელიც ამავდროულად არის კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელი, გაყიდა დეველოპერული მიწა 7 წლიანი გადახდის ვადით. აღნიშნული მოთხოვნისთვის საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეადგენს 6,926,154 ლარს და ამ მოთხოვნაზე არ არის აღიარებული გაუფასურების ანარიცხი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულება დეველოპერული მიწის გაყიდვიდან წარმოქმნილი სხვა ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხზე. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები სხვა ფინანსურ მოთხოვნასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ჯგუფის/კომპანიის ამონაგების არსებითი ნაწილი ფორმირდება რუსეთის და უკრაინის ბაზარზე პროდუქციის მიწოდებით. საომარი მოქმედებების დაწყებას მნიშვნელოვანი გავლენა ქონდა კომპანიის ამონაგებზე. კერძოდ, უკრაინის და რუსეთის ბაზარზე მნიშვნელოვნად შემცირდა პროდუქციის მიწოდება. რუსეთის ფედერაციისთვის დაწესებული საერთაშორისო სანქციების გამო, მოსალოდნელია რუსეთის ფედერაციაში რეგისტრირებული კომპანიების ფინანსური მდგრადობის მნიშვნელოვანი გაუარესება. ამასთანავე, არსებობს რისკი, რომ რუსეთში რეგისტრირებულმა კომპანიებმა ვერ შეასრულონ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები, რაც მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობაზე. ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებას შესაძლებელია საფრთხე შეუქმნას მოვლენათა უარყოფითმა განვითარებამ და სანქციების გაფართოებამ რუსეთის ფედერაციაზე და რუსეთში რეგისტრირებულ კომპანიებზე.

გარე ფაქტორების უარყოფითი გავლენის შედეგად მნიშვნელოვნად შეფერხდა კაპიტალური პროექტები დეველოპერულ და ტურიზმის სექტორში. შედეგად, აღნიშნული ინვესტიციები ვერ უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების იმ მოცულობით გენერირებას, რომელიც საჭიროა აღნიშნული პროექტებისთვის აღებული სესხების მიმდინარე ნაწილის და საპროცენტო ხარჯების დასაფარად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსურმა ინსტიტუტმა ჯგუფზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. საკრედიტო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფინანსური შეზღუდვის დარღვევის შედეგად, ფინანსურს ინსტიტუტს აქვს უფლება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა ვადაზე ადრე. განუსაზღვრელია ფინანსურს ინსტიტუტი გამოიყენებს თუ არა აღნიშნულ უფლებას ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო 1 წლის განმავლობაში. ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის არსებული და სამომავლო აქტივებით.

ჯგუფის/კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადების, უარყოფითი ლიკვიდობის და ფინანსური ვალდებულებების რესტრუქტურისთვის დაკავშირებული მნიშვნელოვანი დაშვებების გათვალისწინებით, ჯგუფის/კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებულია არსებით განუსაზღვრელობასთან. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

განსაკუთრებული გარემოების ამსახველი აბზაცი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-25 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსურმა ინსტიტუტმა ჯგუფზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 119,000,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების აღიარება ჯამურად 29,800,000 დოლარის ეკვივალენტ ლარი (რაც აქტივების დასაკუთრების თარიღით შეადგენს ჯამურად 78,000,000 ლარს). ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივები ჯგუფს გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 3,072,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. 1 წლის განმავლობაში ჯგუფს აქვს აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება. გამოსყიდვის ჯამური ფასი შეადგენს 34,110,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის/კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უზუსტობებს;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის/კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოვავაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის/კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი/კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

9 ოქტომბერი, 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობის“ ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ შედეგებს და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-11 განმარტებით შენიშვნაში, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი ქვემოთ მოცემული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისთვის:

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული	საქმიანობა	მდებარეობა	ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში	შესაძლო მაქსიმალური გავლენა ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებზე
როიალ ასკანა	შატო/სასტუმრო	ასკანა	12,202,112	9,436,797
ორბელიანი გარდენი	სასტუმრო	თბილისი	7,320,158	7,122,158
გურია პალასი	მშენებარე სასტუმრო	ოზურგეთი	3,752,285	2,590,973
ჩოხატაურის ქარხანა	ხილის გადამამუშავება	ჩოხატაური	1,361,514	1,361,514
ქედის ქარხანა	ხილის გადამამუშავება	ქედა	588,029	588,029
სულ 31.12.2022			25,224,098	21,099,471
როიალ ასკანა	მშენებარე შატო	ასკანა	11,951,820	9,205,697
ორბელიანი გარდენი	სასტუმრო	თბილისი	7,820,100	7,599,999
გურია პალასი	მშენებარე სასტუმრო	ოზურგეთი	3,120,095	2,308,401
ჩოხატაურის ქარხანა	ხილის გადამამუშავება	ჩოხატაური	1,555,109	1,555,109
ქედის ქარხანა	ხილის გადამამუშავება	ქედა	661,111	661,111
სულ 31.12.2021			25,108,235	21,330,317

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. ჩვენ ვერ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან, ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

შპს ბიდიო აუდიტი (ს/კ 205145403) არის საქართველოში რეგისტრირებული შემლუდელი პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც წარმოადგენს გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული გარანტიით შემლუდელი კომპანიის – "ბიდიო ინტერნეშენალ ლიმიტედის" წევრს და შედის ბიდიოს დამოუკიდებელი ფირმების საერთაშორისო ქსელის შემადგენლობაში.



ჩვენ ვერ დავესწარით მარაგების ცალკეული ქვეჯგუფის ინვენტარიზაცია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან ჯგუფმა/კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების სრული ინვენტარიზაცია. სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში მარაგების რაოდენობაზე შემდეგი ქვეჯგუფებისთვის:

	<u>კონსოლიდირებული</u>	<u>ინდივიდუალური</u>
ნედლეული და მასალები	1,404,730	36,075
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,811,535	1,939,862
სულ საბალანსო ღირებულება	4,216,265	1,975,937

შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობამ ვერ მოგვაწოდა მარაგებში შემავალი მიწა და შენობების წმინდა გასაყიდი ღირებულების შეფასება. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული მარაგები, რომლის საბალანსო ღირებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 14,991,426 და 36,058,790 ლარს, აღრიცხული არის თუ არა თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესით. ჩვენ ვერ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც ეს განმარტებულია მე-16 შენიშვნაში, ჯგუფმა კომპანიის დირექტორზე, რომელიც ამავდროულად არის კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელი, გაყიდა დეველოპერული მიწა 7 წლიანი გადახდის ვადით. აღნიშნული მოთხოვნისთვის საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეადგენს 6,926,154 ლარს და ამ მოთხოვნაზე არ არის აღიარებული გაუფასურების ანარიცხი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულება დეველოპერული მიწის გაყიდვიდან წარმოქმნილი სხვა ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხზე. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები სხვა ფინანსურ მოთხოვნასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ჯგუფის/კომპანიის ამონაგების არსებითი ნაწილი ფორმირდება რუსეთის და უკრაინის ბაზარზე პროდუქციის მიწოდებით. საომარი მოქმედებების დაწყებას მნიშვნელოვანი გავლენა ქონდა კომპანიის ამონაგებზე. კერძოდ, უკრაინის და რუსეთის ბაზარზე მნიშვნელოვნად შემცირდა პროდუქციის მიწოდება. რუსეთის ფედერაციისთვის დაწესებული საერთაშორისო სანქციების გამო, მოსალოდნელია რუსეთის ფედერაციაში რეგისტრირებული კომპანიების ფინანსური მდგომარეობის მნიშვნელოვანი გაუარესება. ამასთანავე, არსებობს რისკი, რომ რუსეთში რეგისტრირებულმა კომპანიებმა ვერ შეასრულონ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები, რაც მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობაზე. ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებას შესაძლებელია საფრთხე შეუქმნას მოვლენათა უარყოფითმა განვითარებამ და სანქციების გაფართოებამ რუსეთის ფედერაციაზე და რუსეთში რეგისტრირებულ კომპანიებზე.

გარე ფაქტორების უარყოფითი გავლენის შედეგად მნიშვნელოვნად შეფერხდა კაპიტალური პროექტები დეველოპერულ და ტურიზმის სექტორში. შედეგად, აღნიშნული ინვესტიციები ვერ უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების იმ მოცულობით გენერირებას, რომელიც საჭიროა აღნიშნული პროექტებისთვის აღებული სესხების მიმდინარე ნაწილის და საპროცენტო ხარჯების დასაფარად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსურმა ინსტიტუტმა ჯგუფზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. საკრედიტო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფინანსური შეზღუდვის დარღვევის შედეგად, ფინანსურს ინსტიტუტს აქვს უფლება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა ვადაზე ადრე. განუსაზღვრელია ფინანსურს ინსტიტუტი გამოიყენებს თუ არა აღნიშნულ უფლებას ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო 1 წლის განმავლობაში. ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის არსებული და სამომავლო აქტივებით.

ჯგუფის/კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადების, უარყოფითი ლიკვიდობის და ფინანსური ვალდებულებების რესტრუქტურისთვის დაკავშირებული მნიშვნელოვანი დაშვებების გათვალისწინებით, ჯგუფის/კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებულია არსებით განუსაზღვრელობასთან. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აბზაცი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-25 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსურმა ინსტიტუტმა ჯგუფზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 119,000,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების აღიარება ჯამურად 29,800,000 დოლარის ეკვივალენტ ლარი (რაც აქტივების დასაკუთრების თარიღით შეადგენს ჯამურად 78,000,000 ლარს). ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივები ჯგუფს გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 3,072,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. 1 წლის განმავლობაში ჯგუფს აქვს აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება. გამოსყიდვის ჯამური ფასი შეადგენს 34,110,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის/კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის/კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოვავაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის/კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი/კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ყუყუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

9 ოქტომბერი, 2023

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ამონაგები	5	106,246,748	112,583,482	91,497,678	106,647,633
თვითღირებულება	6	(86,257,747)	(71,203,534)	(69,716,036)	(67,103,240)
საერთო მოგება		19,989,001	41,379,948	21,781,642	39,544,393
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	7	(4,482,735)	(4,595,694)	(2,688,943)	(3,112,646)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(15,901,858)	(14,185,424)	(9,710,649)	(8,847,233)
წმინდა სხვა შემოსავალი	9	9,022,211	5,866,681	4,406,087	4,895,026
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების აღდგენა	11	4,229,489	-	-	-
საოპერაციო მოგება		12,856,108	28,465,511	13,788,137	32,479,540
წმინდა მოგება რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	21	936,766	8,144,961	936,766	8,144,961
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(14,862,408)	(12,247,914)	(14,401,307)	(13,006,042)
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან		17,752,001	9,952,492	15,637,046	7,158,375
ზარალის წილი წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციებიდან	14	-	-	(3,090,686)	(2,858,949)
მოგება დაბეგრამდე		16,682,467	34,315,050	12,869,956	31,917,885
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(190,930)	(314,093)	(190,929)	(314,093)
წმინდა მოგება		16,491,537	34,000,957	12,679,027	31,603,792
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული შემოსავალი		16,491,537	34,000,957	12,679,027	31,603,792
წმინდა მოგება მიკუთვნებული:					
დედა კომპანიის მფლობელებს		16,528,811	34,031,877		
არამაკონტროლებელ წილის მფლობელებს		(37,274)	(30,920)		
წმინდა მოგება		16,491,537	34,000,957		
სრული შემოსავალი					
დედა კომპანიის მფლობელებს		16,528,811	34,031,877		
არამაკონტროლებელ წილის მფლობელებს		(37,274)	(30,920)		
სრული შემოსავალი		16,491,537	34,000,957		

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 9 ოქტომბერს, შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	ზურაბ ჩხაიძე
ფინანსური დირექტორი	_____	კობა ხარხელი
მთავარი ბუღალტერი	_____	თეა თებიძე

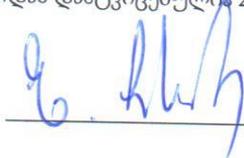
ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

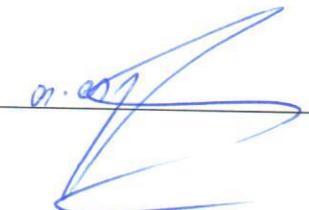
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ამონაგები	5	106,246,748	112,583,482	91,497,678	106,647,633
თვითღირებულება	6	(86,257,747)	(71,203,534)	(69,716,036)	(67,103,240)
საერთო მოგება		19,989,001	41,379,948	21,781,642	39,544,393
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	7	(4,482,735)	(4,595,694)	(2,688,943)	(3,112,646)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(15,901,858)	(14,185,424)	(9,710,649)	(8,847,233)
წმინდა სხვა შემოსავალი	9	9,022,211	5,866,681	4,406,087	4,895,026
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების აღდგენა	11	4,229,489	-	-	-
საოპერაციო მოგება		12,856,108	28,465,511	13,788,137	32,479,540
წმინდა მოგება რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	21	936,766	8,144,961	936,766	8,144,961
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(14,862,408)	(12,247,914)	(14,401,307)	(13,006,042)
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		17,752,001	9,952,492	15,637,046	7,158,375
ზარალის წილი წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციებიდან	14	-	-	(3,090,686)	(2,858,949)
მოგება დაბეგვრამდე		16,682,467	34,315,050	12,869,956	31,917,885
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(190,930)	(314,093)	(190,929)	(314,093)
წმინდა მოგება		16,491,537	34,000,957	12,679,027	31,603,792
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული შემოსავალი		16,491,537	34,000,957	12,679,027	31,603,792
წმინდა მოგება მიკუთვნებული:					
დედა კომპანიის მფლობელებს		16,528,811	34,031,877		
არამაკონტროლებელ წილის მფლობელებს		(37,274)	(30,920)		
წმინდა მოგება		16,491,537	34,000,957		
სრული შემოსავალი		16,491,537	34,000,957		

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 9 ოქტომბერს, შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი  ზურაბ ჩხაიძე

ფინანსური დირექტორი  კობა ხარხელი

მთავარი ბუღალტერი  თეა თებიძე

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	188,506,734	183,853,627	95,779,866	95,331,553
ბიოლოგიური აქტივები	12	66,599,652	52,976,341	25,946,493	19,985,011
აქტივების გამოყენების უფლება	13	116,236	1,621,693	116,234	1,621,691
არამატერიალური აქტივები		325,245	396,607	123,502	167,868
წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები	14	-	-	113,528,510	104,648,096
მარაგები	15	26,333,884	26,250,790	-	-
გაცემული სესხები		-	-	757,798	527,241
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	5,456,862	-	-	-
		287,338,613	265,099,058	236,252,403	222,281,460
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	15	62,289,672	79,467,345	57,649,272	63,974,886
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	12,460,640	14,063,976	15,508,133	18,230,414
ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით	21	-	175,801	-	175,801
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	1,015,438	5,542,399	657,297	4,890,230
		75,765,750	99,249,521	73,814,702	87,271,331
სულ აქტივები		363,104,363	364,348,579	310,067,105	309,552,791
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
კაპიტალი		408,374	408,374	408,374	408,374
გაუნაწილებელი მოგება		148,561,649	133,887,553	137,734,349	126,910,037
სულ დედა კომპანიის მფლობელების კაპიტალი		148,970,023	134,295,927	138,142,723	127,318,411
არამაკონტროლებელი წილი		(68,194)	(30,920)	-	-
სულ კაპიტალი		148,901,829	134,265,007	138,142,723	127,318,411
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	13	232,878	1,615,421	232,878	1,615,421
გადავადებული შემოსავალი	19	2,138,883	3,772,037	2,138,883	3,691,797
		2,371,761	5,387,458	2,371,761	5,307,218
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	20,782,824	16,195,626	17,162,959	12,893,925
ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით	21	-	228,849	-	228,849
სესხები	18	191,047,949	208,257,310	152,389,662	163,790,059
საიჯარო ვალდებულებები	13	-	14,329	-	14,329
		211,830,773	224,696,114	169,552,621	176,927,162
სულ ვალდებულებები		214,202,534	230,083,572	171,924,382	182,234,380
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		363,104,363	364,348,579	310,067,105	309,552,791

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	ჯგუფი			არა- მაკონტროლებე ლი წილი	სულ
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ დედა კომპანიის მფლობელების კაპიტალი		
2020 წლის 31 დეკემბერი	408,374	102,906,814	103,315,188	-	103,315,188
მოგების განაწილება	-	(3,051,138)	(3,051,138)	-	(3,051,138)
სრული შემოსავალ	-	34,031,877	34,031,877	(30,920)	34,000,957
2021 წლის 31 დეკემბერი	408,374	133,887,553	134,295,927	(30,920)	134,265,007
მოგების განაწილება	-	(1,854,715)	(1,854,715)	-	(1,854,715)
სრული შემოსავალი	-	16,528,811	16,528,811	(37,274)	16,491,537
2022 წლის 31 დეკემბერი	408,374	148,561,649	148,970,023	(68,194)	148,901,829

	კომპანია			არა- მაკონტროლებე ლი წილი	სულ
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ დედა კომპანიის მფლობელების კაპიტალი		
2020 წლის 31 დეკემბერი	408,374	98,357,383	98,765,757	-	98,765,757
მოგების განაწილება	-	(3,051,138)	(3,051,138)	-	(3,051,138)
სრული შემოსავალ	-	31,603,792	31,603,792	-	31,603,792
2021 წლის 31 დეკემბერი	408,374	126,910,037	127,318,411	-	127,318,411
მოგების განაწილება	-	(1,854,715)	(1,854,715)	-	(1,854,715)
სრული შემოსავალი	-	12,679,027	12,679,027	-	12,679,027
2022 წლის 31 დეკემბერი	408,374	137,734,349	138,142,723	-	138,142,723

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგვრამდე		16,682,467	34,315,050	12,869,956	31,917,885
კორექტირებები:					
ზარალის წილი წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში	14	-	-	3,090,686	2,858,949
ფინანსური ხარჯი		14,862,408	12,247,914	14,401,307	13,006,042
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების აღდგენა	11	(4,229,489)	-	-	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივის გასვლიდან	8	874,405	1,005,729	1,142,199	986,446
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა/(ხარჯი)	16	(69,649)	(2,442,156)	150,631	(1,743,483)
ცვეთა და ამორტიზაცია		8,148,706	5,679,974	4,599,239	3,580,143
სახელმწიფო გრანტის ამორტიზაცია	19	(2,597,469)	(1,789,872)	(2,517,229)	(1,789,872)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	8	874,405	852,324	599,301	557,533
უსასყიდლო მიწოდების ხარჯი		489,507	361,759	427,127	340,487
სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება	9	(4,410,353)	(2,294,188)	(2,183,912)	(1,548,537)
სადაო თანხების ცვლილება სხვა შეღავათების გამოკლებით	9;13	(1,415,000)	(323,005)	200,000	(323,005)
წმინდა მოგება რეალური ღირებულებით აღრიცხული					
ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	21	(936,766)	(8,144,961)	(936,766)	(8,144,961)
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან		(17,752,001)	(9,952,492)	(15,637,046)	(7,158,375)
		10,521,171	29,516,076	16,205,493	32,539,252
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში:					
მარაგების ზრდა		18,454,126	1,487,718	6,683,381	1,606,571
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)		(7,519,539)	10,990,660	393,415	9,471,676
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		5,121,519	3,326,364	4,129,721	2,824,046
გადავადებული შემოსავლის ზრდა		964,315	2,893,842	964,315	2,893,842
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		27,541,592	48,214,660	28,376,325	49,335,387
გადახდილი პროცენტები	13;18	(20,738,159)	(18,246,994)	(16,877,389)	(14,462,827)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,803,433	29,967,666	11,498,936	34,872,560
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები	19	41,943	596,926	-	-
ინვესტიციების ზრდა შვილობილ კომპანიებში	14	-	-	(11,971,100)	(36,978,029)
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან შემოსული წმინდა თანხა		883,718	583,674	883,718	583,674
სესხის გაცემა		-	-	(299,331)	(527,241)
საპროცენტო შემოსავალი		1,192,935	239,751	781,410	239,751
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,847,107)	(28,483,497)	(3,997,288)	(19,023,612)
ძირითადი საშუალებებისა გასვლა		815,612	-	31,609	-
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		(8,454,189)	(15,775,800)	(2,914,322)	(7,245,949)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(9,120)	-	(9,120)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(11,376,208)	(42,838,946)	(17,494,424)	(62,951,406)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან					
გადახდილი დივიდენდები		(1,854,715)	(3,051,138)	(1,854,715)	(3,051,138)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	13	(25,755)	-	(25,755)	-
სესხების აღება	18	62,648,806	93,688,120	57,679,335	93,016,282
სესხების დაფარვა	18	(59,861,329)	(77,738,483)	(53,165,202)	(62,128,179)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		907,007	12,898,499	2,633,663	27,836,965
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(3,665,768)	27,219	(3,361,825)	(241,881)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		5,542,399	6,115,994	4,890,230	5,783,953
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა		(861,193)	(600,814)	(871,108)	(651,842)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	17	1,015,438	5,542,399	657,297	4,890,230

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობა“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2001 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მარეგისტრირებული ორგანო: გლდან-ნამალადევის სასამართლო. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, სულხან ცინცაძის ქ. №12. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ღვინის და სპირტიანი სასმელების წარმოება და წარმოებული პროდუქციის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის 100%-ს ფლობდა ბატონი ზურაბ ჩხაიძე.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ საწარმოს. ცხრილი გვიჩვენებს ჯგუფის სტრუქტურას.

დასახელება	საქმიანობის კეყყანა	2022	2021	საოპერაციო საქმიანობა
შვილობილი კომპანიები				
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	საქართველო	100%	100%	ხილის კონსერვების წარმოება
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ჩოხატაური	საქართველო	100%	100%	ხილის კონსერვების წარმოება
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	საქართველო	100%	100%	სპირტიანი სასმელების წარმოება
შპს როიალ ასკანა	საქართველო	100%	100%	მშენებარე სასტუმრო
შპს გურია პალასი	საქართველო	100%	100%	მშენებარე სასტუმრო
შპს კატევე დეველოპმენტი	საქართველო	100%	100%	სასტუმრო, დეველოპმენტი
შპს კატევე ხობი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს კატევე ტურს	საქართველო	100%	100%	სასტუმრო
შპს შატო მანავი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს გურჯანი აგრო	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	საქართველო	100%	100%	დისტრიბუცია
შპს ქართული ღვინის ბანკი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს კატევე კაპიტალი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს ვილა ქინძმარაული	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა, დეველოპმენტი
KTW Import and Distribution	პოლონეთი	90%	90%	დისტრიბუცია
შპს კატევე ოილ	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო
შპს კახეთის განვითარების თანაინვესტირების ფონდი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო
შპს სოფლის მეურნეობის თანაინვესტირების ფონდი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო
საქართველოს აგრობიზნესის საბჭო	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო
ერთობლივი საწარმო				
შპს ქართული ზეთისხილი და კატევე.კო	საქართველო	50%	50%	უმოქმედო
ინვესტიციები				
სს ვილა ახაშენი	საქართველო	536 აქცია	536 აქცია	უმოქმედო

შვილობილი კომპანიები - კონსოლიდირდება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. უმოქმედო სტატუსის მქონე კომპანიები არ ფლობენ აქტივებს და ვალდებულებას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ გააჩნიათ არსებითი საქმიანობა 2022 და 2021 წლის განმავლობაში. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხება წილობრივი მეთოდით.

ერთობლივი საწარმო - საქმიანობის მიზანს წარმოადგენს ზეთისხილის ბაღების გაშენება. ერთობლივი საწარმო არ ფლობდა აქტივებს და ვალდებულებას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ გააჩნია არსებითი საქმიანობა 2022 და 2021 წლის განმავლობაში. კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხება წილობრივი მეთოდით. ინვესტიციის ღირებულება უტოლდება ნულს.

ინვესტიციები - კომპანია ფლობს სს ვილა ახაშენის 536 ცალს ბ კატეგორიის აქციას. ბ კატეგორიის აქციის მფლობელს არ აქვთ კონტროლი ან მნიშვნელოვანი გავლენა ინვესტიციაზე. სს ვილა ახაშენი არ ფლობდა აქტივებს და ვალდებულებას 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ გააჩნია არსებითი საქმიანობა 2022 და 2021 წლის განმავლობაში. კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უტოლდება ნულს.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. გარდა რეალური ღირებულების აღრიცხვითი ფინანსური ინსტრუმენტებისა. ჯგუფის/კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი/კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფი/კომპანია საქართველოში. კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვეველობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. შეფასებისას გაითვალისწინეს რუსეთ უკრაინის ომის გავლენის ანალიზი ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა, და დაფინანსებაზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის/კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებულია არსებით განუსაზღვრელობასთან.

გარემოებები რომლებიც მიუთითებს საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობაზე

2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მდგომარეობა არ დასრულებულა. როგორც ეს განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში, ჯგუფის/კომპანიის ამონაგების არსებითი ნაწილი ფორმირდება რუსეთის და უკრაინის ბაზარზე პროდუქციის მიწოდებით. საომარი მოქმედებების დაწყებას მნიშვნელოვანი გავლენა ქონდა კომპანიის/ჯგუფის ამონაგებზე. კერძოდ, უკრაინის და რუსეთის ბაზარზე მნიშვნელოვნად შემცირდა პროდუქციის მიწოდება. ომის დაწყების საწყის ეტაპზე პროდუქციის მიწოდება სრულად შეწყდა რუსეთის და უკრაინის ბაზარზე, რაც ნაწილობრივ აღდგა 2022 წლის მარტიდან რუსეთის ბაზარზე და 2022 წლის მაისიდან უკრაინის ბაზარზე.

მოცემულ მოვლენასთან დაკავშირებით რუსეთის ფედერაციაში რეგისტრირებულ და რუსული ინვესტიციებით დაფინანსებულ კომპანიების ნაწილზე გავრცელდა სანქციები. რუსეთის ფედერაციისთვის დაწესებული საერთაშორისო სანქციების გამო, მოსალოდნელია რუსეთის ფედერაციაში რეგისტრირებული კომპანიების ფინანსური მდგომარეობის მნიშვნელოვანი გაუარესება. ამასთანავე, არსებობს რისკი, რომ რუსეთში რეგისტრირებულმა კომპანიებმა ვერ შეასრულონ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები, რაც მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობაზე.

საომარი მოქმედებების განვითარების შესაძლო სცენარების და მოსალოდნელი შედეგების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებას შესაძლებელია საფრთხე შეუქმნას მოვლენათა უარყოფითმა განვითარებამ და სანქციების გაფართოებამ რუსეთის ფედერაციაზე და რუსეთში რეგისტრირებულ კომპანიებზე. ხელმძღვანელობა ამ ეტაპზე ვერ აფასებს აღნიშნული ომის გავლენის (ან შესაძლო გავლენის) გრძელვადიან ეფექტს ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობაზე.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

COVID-19 პანდემიის გავრცელების შემცირების მიზნით დაწესებულმა რეგულაციებმა და შეზღუდვებმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა ჯგუფის საინვესტიციო პროექტებზე და ტურიზმის სეგმენტზე. მნიშვნელოვნად შეფერხდა კაპიტალური პროექტები დეველოპერულ და ტურიზმის სეგმენტში. შედეგად, აღნიშნული ინვესტიციები ვერ უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების იმ მოცულობით გენერირებას, რომელიც საჭიროა აღნიშნული პროექტებისთვის აღებული სესხების მიმდინარე ნაწილის და საპროცენტო ხარჯების დასაფარად.

ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შედეგები, ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და მოკლევადიანი ლიკვიდურობის უარყოფითი მაჩვენებელი. ხელმძღვანელობამ შეაფასა მომავალი ფულადი ნაკადები, რომლის მიხედვით:

- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებებიდან მომავალი ერთი წლის განმავლობაში გადასახდელი დაუდისკონტირებელი ფულადი ნაკადები შეადგენს 66,161,277 ლარს ჯგუფისთვის და 58,300,300 ლარს კომპანიისთვის (მე-4 განმარტებითი შენიშვნა).
- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი აქტივები შეადგენს 75,765,750 ლარს ჯგუფისთვის და 73,814,702 ლარს კომპანიისთვის;
- მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში ბიუჯეტირებული წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მნიშვნელოვნად ჩამორჩება საფინანსო საქმიანობისთვის გასავალ ფულად ნაკადებს.

ხელმძღვანელობის მომავალი წლის პროგნოზზე დაყრდნობით, ჯგუფი/კომპანია ვერ შეძლებს მიმდინარე ვალდებულებების და მასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯის დაფარვას ხელშეკრულების შესაბამისად.

საოპერაციო საქმიანობის მიღებული ფაქტიური შედეგები შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს დაგეგმილისგან.

ჯგუფის/კომპანიის მიერ მიღებული სესხების ხელშეკრულებები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს ძირითადი ფინანსური შეზღუდვაა: სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3. ჯგუფი/კომპანია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა აღნიშნულ კოეფიციენტს. კოეფიციენტის დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივ დაფარვა ვადაზე ადრე. სესხის მომსახურების კოეფიციენტი იანგარიშება ყოველკვარტლურად. ხელმძღვანელობის შეფასებით ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი/კომპანია ვერ შეძლებს სესხის მომსახურების კოეფიციენტის დაკმაყოფილებას, რაც ბანკს მიანიჭებს უფლებას მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა. განუსაზღვრელია ბანკი გამოიყენებს თუ არა აღნიშნულ უფლებას ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო 1 წლის განმავლობაში.

როგორც ეს აღწერილია 25-ე განმარტებით შენიშვნაში, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსურმა ინსტიტუტმა ჯგუფზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 119,000,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების აღიარება ჯამურად 29,800,000 დოლარის ეკვივალენტ ლარი (რაც აქტივების დასაკუთრების თარიღით შეადგენს ჯამურად 78,000,000 ლარს). ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივები ჯგუფს გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 3,072,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. 1 წლის შემდეგ ჯგუფს აქვს აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება. გამოსყიდვის ჯამური ფასი შეადგენს 34,110,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. ხელმძღვანელობის მომავალი წლის პროგნოზზე დაყრდნობით, ჯგუფი ვერ შეძლებს საოპერაციო საქმიანობის გენერირებული ფულადი საშუალებებით აქტივების სრული ან არსებითი ნაწილი გამოსყიდვას. განუსაზღვრელია ფინანსური ინსტიტუტის სამომავლო ქმედება ჩამორთმეულ აქტივებთან და ჯგუფის სხვა აქტივებთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობის გეგმა ჯგუფის/კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების შესანარჩუნებლად

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ჯგუფი/კომპანია შეძლებს:

- უკრაინის და რუსეთის ბაზარზე პროდუქციის სტაბილური მიწოდების შენარჩუნებას და მიწოდების ფასების ზრდას;
- გამსესხებელთან მოლაპარაკებების საფუძველზე, სესხების რესტრუქტურისა და გადახდის გრაფიკის განახლებას ჯგუფის/კომპანიის თავისუფალი ფულადი ნაკადების შესაბამისად;
- გამსესხებელთან მოლაპარაკებას არ გამოიყენოს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვის მოთხოვნა სესხის მომსახურების კოეფიციენტის მოსალოდნელი დარღვევის გამო ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო 1 წლის განმავლობაში;

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- დაფინანსების ახალი წყაროები მოძიებას, მათ შორის კაპიტალის ზრდით;
- კრედიტორებთან შეთანხმებას გადახდის შეღავათიან გრაფიკზე;
- გრძელვადიანი აქტივების ნაწილის რეალიზაციას;
- დეველოპერული პროექტებისთვის არსებული მარაგების (მიწა და შენობების) ნაწილობრივი ან სრული რეალიზაცია პროექტის დასრულების გარეშე.
- ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული გრძელვადიანი აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება მესამე მხარეზე გადაცემით ფინანსების მოძიებას.

გამსესხებულბთან და კრედიტორებთან მოლაპარაკების შედეგის ზუსტი შეფასება ამჟამად შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა საიმედოდ ვერ აფასებს დაფინანსების ახალი წყაროებით მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, რადგან ინტერესი ჯგუფთან მიმართებით მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია მისი გადახდისუნარიანობის მაჩვენებელზე და რუსეთ-უკრაინის ომით განპირობებულ სხვა გარემოებებზე.

ხელმძღვანელობა გეგმავს ბაზრის დივერსიფიკაციას, რის საფუძველზეც იმედოვნებს რომ შემცირდება ჯგუფის/კომპანიის დამოკიდებულება უკრაინის და რუსეთის ბაზარზე. საკრედიტო რისკის შემცირების მიზნით იგეგმება რეალიზაცია წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

საჭიროების შემთხვევაში ხელმძღვანელობამ შესაძლებელია განიხილოს დეველოპერული პროექტებისთვის არსებული მარაგების (მიწა და შენობების) ნაწილობრივი ან სრული რეალიზაცია პროექტის დასრულების გარეშე.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში. შესწორების გავლენა ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, მოცემულია ქვემოთ.

ჯგუფს აქვს ბიოლოგიური აქტივები, ზრდის ფაზაში. ზრდის ფაზაში მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარების ეფექტით ჯგუფი ამცირებდა ბიოლოგიური აქტივების თვითღირებულებას. ბასს 16 ძირითადი საშუალებების სტანდარტში შესული შესწორების შედეგად, ჯგუფმა შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკა. ცვლილების შედეგად:

- ზრდის ფაზაში მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქტი საწყისად აღიარდება მოგება-ზარალში.
- გრძელვადიან ნარგავებზე ზრდის ფაზაში გაწეული დანახარჯები ნაწილდება ბიოლოგიურ აქტივებზე კაპიტალიზებად დანახარჯებად და სოფლის მეურნეობის პროდუქტის მიღების დანახარჯებად.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება ჯგუფმა გამოიყენა რეტროსპექტულად. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს გავლენას ჯგუფის აქტივებზე, კაპიტალზე, საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო ფულად ნაკადებზე. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის:

- წმინდა სხვა შემოსავალში წარდგენილი შემოსავალი სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარებიდან გაიზარდა ჯგუფისთვის 1,284,016 ლარით, კომპანიისთვის 538,365 ლარით;
- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯებში სოფლის მეურნეობის ხარჯები გაიზარდა ჯგუფისთვის 1,284,016 ლარით, კომპანიისთვის 538,365 ლარით;
- არ შეცვლილა ჯგუფის და კომპანიის საოპერაციო მოგება.

ბასს 37 ანარიცხვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას. შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება. შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შესწორება კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიხედვით COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

ჯგუფის/კომპანიის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამჟამად, ჯგუფი/კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი/კომპანია შეიმუშავებს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებს და გადაწყვეტილებებს მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი/კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს/კომპანიას არ შეუცვლია ძირითადი საშუალებების და გრძელვადიანი ნარგავების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3.2 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, ჯგუფი/კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი/კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი/კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.4 სასამართლო დავები

ჯგუფი/კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი/კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

3.5 მარაგების შეფასება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესით

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების გაანგარიშების მეთოდი ეყრდნობა იმ ყველაზე საიმედო მონაცემების გამოყენებას, რომლებიც ხელმისაწვდომია გაანგარიშების ჩატარების პერიოდში მოცემული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მოსალოდნელი სარეალიზაციო თანხის შესახებ. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების შეფასებისას მხედველობაში მიიღება ფასების ან ღირებულების მოსალოდნელი ცვლილებები, რომელიც უშუალოდაა დაკავშირებული იმ სამეურნეო მოვლენებთან, რომლებიც მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, რადგან ეს მოვლენები ადასტურებს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის არსებულ პირობებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.6 სესხით სარგებლობის დანახარჯზე საკურსო სხვაობის გავლენა

კაპიტალიზაციისთვის შესაბამისი უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა განისაზღვრება კუმულაციის საფუძველზე, რომელიც ეყრდნობა ჯგუფის საპროცენტო ხარჯის მოცულობას, რომელიც წარმოიშობოდა ჯგუფის/კომპანიას რომ აეღო სესხი სამუშაო ვალუტაში (ქართულ ლარში). კუმულაციური მეთოდის გამოყენებისას უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი კაპიტალიზებადი საკურსო სხვაობის თანხა არ შეიძლება აღემატებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ჯგუფად წარმოშობილ უცხოურ ვალუტაში არსებულ სესხთან დაკავშირებულ საკურსო სხვაობის თანხას. იგი განიხილავს მთელ სამშენებლო პროექტს, როგორც საანგარიშო ერთეულს, რომელიც უგულვებელყოფს საანგარიშგებო პერიოდის თარიღებს. უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა, რომელიც განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება, წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასებას. ჯგუფი/კომპანია განსაზღვრავს ჰიპოთეტურ საპროცენტო განაკვეთს სამუშაო ვალუტაში არსებული სესხისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული ინფორმაციის ქართულ ლარში აღებული სესხების საფუძველზე. მომავალ პერიოდში საკურსო სხვაობის ცვლილების შედეგად შესაძლებელია კაპიტალიზებადი საკურსო სხვაობა.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად ჯგუფი/კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის/კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და ობლიგაციებს, საიჯარო ვალდებულებებს, რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფის/კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები და რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებს.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,395,383	9,563,841	14,973,696	15,831,324
ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით	-	175,801	-	175,801
გაცემული სესხები	-	-	757,798	527,241
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,015,438	5,542,399	657,297	4,890,230
სულ ფინანსური აქტივები	17,410,821	15,282,041	16,388,791	21,424,596

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,244,701	15,283,511	14,375,910	12,503,738
ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით	-	228,849	-	228,849
საიჯარო ვალდებულებები	232,878	1,629,750	232,878	1,629,750
სესხები და ობლიგაციები	191,047,949	208,257,310	152,389,662	163,790,059
სულ ფინანსური ვალდებულებები	208,525,528	225,399,420	166,998,450	178,152,396

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივის და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის ჯგუფი/კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას ჯგუფი/კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ჯგუფი/კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენება საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. ჯგუფი/კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები ცვლილების მოგება ან ზარალში აღრიცხვით

ფასთა შორის სხვაობის კონტრაქტების და ელექტრონული ფულის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ფასდება 1-ლი დონის ინფორმაციის გამოყენებით. უცხოური ვალუტის ფორვარდული კონტრაქტების რეალური ღირებულება ფასდება მე-2 დონის ინფორმაციის გამოყენებით მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მოდელის საფუძველზე.

ამორტიზებადი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები - ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, როგორცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

გრძელვადიანი ფინანსური მოთხოვნების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 9%-დან 11%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ამორტიზებადი ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები - ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, როგორცაა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების და ობლიგაციების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 8%-დან 15%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. მიღებული სესხების და ობლიგაციების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

საიჯარო ვალდებულებების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 12%-დან 16%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. საიჯარო ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი/კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმუმაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი/კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის/კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. ხელმძღვანელობა ლეზულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი/კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას.

	ჯგუფი			
	2022		2021	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,434,546	144,257	8,958,251	529,740
ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით	-	-	170,201	5,600
ფული და ფულის ეკვივალენტები	426,784	360	99,661	80,904
სულ ფინანსური აქტივები	5,861,330	144,617	9,228,113	616,244
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,781,602	4,153,585	4,616,513	1,266,602
ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით	-	-	228,849	-
სესხები	109,313,174	40,310,320	157,190,482	3,695,483
სულ ფინანსური ვალდებულებები	113,094,776	44,463,905	162,035,844	4,962,085
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(107,233,446)	(44,319,288)	(152,807,731)	(4,345,841)

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	კომპანია			
	2022		2021	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,156,269	924,146	8,841,111	880,640
ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით	-	-	170,201	5,600
გაცემული სესხი	-	757,798	-	527,241
ფული და ფულის ეკვივალენტები	405,931	13	2,963	2,289
სულ ფინანსური აქტივები	6,562,200	1,681,957	9,014,275	1,415,770
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,775,579	4,153,585	4,417,858	1,239,456
ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით	-	-	228,849	-
სესხები	79,948,044	36,300,470	123,007,708	3,720,898
სულ ფინანსური ვალდებულებები	83,723,623	40,454,055	127,654,415	4,960,354
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(77,161,423)	(38,772,098)	(118,640,140)	(3,544,584)

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს/კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი/კომპანია იყენებს უცხოური ვალუტის ფორვარდულ კონტრაქტებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის/კომპანიის მგრძობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. ცხრილი გვიჩვენებს მგრძობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში.

	ჯგუფი			
	აშშ დოლარი/ ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ ლარი - 20%	ევრო/ ლარი + 20%	ევრო/ ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2022	(21,446,689)	21,446,689	(8,863,858)	8,863,858
მოგება/(ზარალი) 2021	(30,561,546)	30,561,546	(869,168)	869,168

	კომპანია			
	აშშ დოლარი/ ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ ლარი - 20%	ევრო/ ლარი + 20%	ევრო/ ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2022	(15,432,285)	15,432,285	(7,754,420)	7,754,420
მოგება/(ზარალი) 2021	(23,728,028)	23,728,028	(708,917)	708,917

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი/კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალებადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს საპროცენტო განაკვეთის მგრძობელობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	პროცენტის ზრდა 1%	პროცენტის შემცირება 1%	პროცენტის ზრდა 1%	პროცენტის შემცირება 1%
მოგება/(ზარალი) 2022	(1,786,777)	1,786,777	(1,418,264)	1,418,264
მოგება/(ზარალი) 2021	(1,633,116)	1,633,116	(1,199,442)	1,199,442

მგრძობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის. მგრძობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ ჯგუფის/კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების დროს. ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. საინვესტიციო ბაზრების სწრაფად ცვლილების შესაბამისად, ხელმძღვანელობა ახორციელებს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის ცვლილებასა და სხვა დამცავ ქმედებებს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს ჯგუფის/კომპანიის ვალდებულებებზე.

ზემოთ მოცემული მგრძობელობის ანალიზი დამატებით შეზრდილია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოტეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს ჯგუფის/კომპანიის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის/კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი/კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი/კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმწელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,395,383	9,563,841	14,973,696	15,831,324
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები	-	175,801	-	175,801
გაცემული სესხები	-	-	757,798	527,241
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	999,118	5,531,601	652,833	4,884,920
სულ	17,394,501	15,271,243	16,384,327	21,419,286

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით. იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფს/კომპანიას აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები, მომავალში გადასახდელი ფულადი ნაკადები გაანგარიშებულია საანგარიშგებო წლის ბოლოს დაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

	ჯგუფი			სულ
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,244,701	-	-	17,244,701
საიჯარო ვალდებულებები	40,650	162,600	654,900	858,150
სესხები და ობლიგაციები	48,875,926	187,410,622	3,373,518	239,660,066
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2022	66,161,277	187,573,222	4,028,418	257,762,917
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,283,511	-	-	15,283,511
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები	228,849	-	-	228,849
საიჯარო ვალდებულებები	240,459	961,836	4,922,607	6,124,902
სესხები და ობლიგაციები	92,982,114	142,173,996	11,406,655	246,562,765
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2021	108,734,933	143,135,832	16,329,262	268,200,027

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი დაფარვა.

	კომპანია			სულ
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,375,910	-	-	14,375,910
საიჯარო ვალდებულებები	40,650	162,600	654,900	858,150
სესხები	43,883,740	141,769,173	3,373,518	189,026,431
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2022	58,300,300	141,931,773	4,028,418	204,260,491
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,503,738	-	-	12,503,738
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები	228,849	-	-	228,849
საიჯარო ვალდებულებები	240,459	961,836	4,922,607	6,124,902
სესხები და ობლიგაციები	85,229,344	97,676,582	9,575,242	192,481,168
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2021	98,202,390	98,638,418	14,497,849	211,338,657

ლიკვიდურობის ანალიზში ფინანსური ინსტიტუტებიდან აღებულ სესხებზე გადასახდელი მომავალი დაუდისკონტირებელი ფულადი ნაკადები მოცემულია იმ დაშვებით, რომ სესხის გამცემი არ გამოიყენებს სესხის სრულად ან ნაწილობრივ ვადაზე ადრე დაფარვის უფლებას ხელშეკრულებით განსაზღვრული ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის გამო.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ამონაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
საერთაშორისო ბაზარი				
რუსეთი	52,190,062	49,139,026	52,190,062	49,139,026
უკრაინა	26,712,901	45,725,275	26,712,901	45,725,275
მოლდოვა	1,578,469	1,983,315	1,578,469	1,983,315
ლატვია	987,559	-	987,559	-
ჩინეთი	673,350	964,046	673,350	964,046
დიდი ბრიტანეთი	469,406	1,593,802	469,406	1,593,802
ბელარუსი	335,453	807,519	335,453	807,519
აშშ	293,144	520,073	293,144	520,073
სხვა	1,677,455	1,320,786	1,588,858	1,457,959
სულ ამონაგები ექსპორტიდან	84,917,799	102,053,842	84,829,202	102,191,015
ადგილობრივი ბაზარი				
საბითუმო რეალიზაცია	3,567,950	2,629,918	2,199,586	1,511,471
საცალო რეალიზაცია	2,481,271	2,001,764	2,481,271	2,001,764
სულ ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაცია	90,967,020	106,685,524	89,510,059	105,704,250
ამონაგები მიწის რეალიზაციიდან	7,413,918	-	-	-
სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურება	5,295,811	3,833,261	1,537,485	943,383
ხილის კონსერვების რეალიზაცია	2,119,866	2,064,697	-	-
სხვა	450,133	-	450,134	-
სულ	106,246,748	112,583,482	91,497,678	106,647,633

საომარი მოქმედებების დაწყებას მნიშვნელოვანი გავლენა ქონდა კომპანიის/ჯგუფის ამონაგებზე. ომის დაწყების საწყის ეტაპზე პროდუქციის მიწოდება სრულად შეწყდა რუსეთის და უკრაინის ბაზარზე, რაც ნაწილობრივ აღდგა 2022 წლის მარტიდან რუსეთის ბაზარზე და 2022 წლის მაისიდან უკრაინის ბაზარზე. საომარი მოქმედებებით გამოწვეულმა გარემოებებმა ნეგატიური გავლენა იქონია ჯგუფის/კომპანიის პროდუქციის საექსპორტო ფასზე, რამაც განაპირობა მთლიანი მოგების მარჟის გაუარესება.

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ალკოჰოლური სასმელების თვითღირებულება:				
ექსპორტი	(63,690,347)	(62,728,635)	(63,556,587)	(62,931,600)
ადგილობრივი ბაზარი - საბითუმო	(1,807,206)	(1,506,907)	(2,010,770)	(1,689,295)
ადგილობრივი ბაზარი - საცალო	(1,434,962)	(896,430)	(1,434,962)	(1,226,430)
სულ ალკოჰოლური სასმელების თვითღირებულება	(66,932,515)	(65,131,972)	(67,002,319)	(65,847,325)
მიწის თვითღირებულება	(10,123,034)	-	-	-
სასტუმრო, სარესტორნო და სხვა მომსახურების თვითღირებულება	(6,701,646)	(4,706,009)	(2,341,261)	(1,255,915)
ხილის კონსერვების თვითღირებულება	(2,128,096)	(1,365,553)	-	-
სხვა	(372,456)	-	(372,456)	-
სულ	(86,257,747)	(71,203,534)	(69,716,036)	(67,103,240)

7. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
რეკლამის ხარჯი	(528,269)	(587,465)	(413,000)	(494,386)
ხელფასის ხარჯი	(1,727,057)	(1,822,695)	(970,790)	(998,058)
მიწოდების ხარჯი	(1,512,887)	(1,490,455)	(718,029)	(1,054,218)
სხვა	(714,522)	(695,079)	(587,124)	(565,984)
სულ	(4,482,735)	(4,595,694)	(2,688,943)	(3,112,646)

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სოფლის მეურნეობის ხარჯები	(3,712,080)	(2,203,081)	(1,418,637)	(1,457,430)
ხელფასის ხარჯი	(2,663,175)	(3,527,232)	(1,537,272)	(1,505,273)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(2,465,119)	(2,821,036)	(1,333,382)	(1,484,828)
ზარალი ძირითადი და ბიოლოგიური აქტივის გასვლიდან	(1,346,609)	(1,005,729)	(1,142,199)	(986,446)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(964,620)	(975,537)	(530,057)	(616,710)
მარაგების გაუფასურება	(874,405)	(852,324)	(599,301)	(557,533)
პროფესიული სერვისები	(378,535)	(649,225)	(338,241)	(571,418)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(368,709)	(327,672)	(362,226)	(309,183)
რემონტის ხარჯები	(251,016)	(353,428)	(227,810)	(223,343)
მივლინების ხარჯები	(167,389)	(164,326)	(160,144)	(159,587)
საბანკო ხარჯი	(144,598)	(186,280)	(108,717)	(117,576)
დაზღვევის ხარჯი	(115,318)	(129,331)	(80,466)	(97,705)
ქველმოქმედება	(99,534)	(222,319)	(99,534)	(222,319)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	69,649	909,103	(150,631)	210,430
სხვა	(1,631,014)	(1,677,007)	(832,646)	(748,312)
	(15,112,472)	(14,185,424)	(8,921,263)	(8,847,233)
ზენორმატიული ცვეთა და ამორტიზაცია	(381,450)	-	(381,450)	-
სხვა ზენორმატიული ხარჯები	(407,936)	-	(407,936)	-
სულ	(15,901,858)	(14,185,424)	(9,710,649)	(8,847,233)

9. წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება	4,410,353	2,294,188	2,183,912	1,548,537
გრანტის გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია	2,597,469	1,789,872	2,517,229	1,789,872
ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა*	1,615,000	-	-	-
გადახდილი ავანსების გაუფასურების აღდგენა	-	1,533,053	-	1,533,053
საშემოსავლოს შეღავათი	-	224,210	-	224,210
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	399,389	25,358	(295,054)	(200,646)
სულ	9,022,211	5,866,681	4,406,087	4,895,026

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში აღიარებული ქონდა საინვესტიციო ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოწვეულ ჯარიმა ჯამურად 1,615,000 ლარი. სასამართლო გადაწყვეტილების საფუძველზე გაუქმდა აღნიშნული ჯარიმა, შედეგად ჯგუფმა 2022 წელს სხვა შემოსავალში აღიარა ვალდებულების შეწყვეტა.

2022 წლის ჯგუფის/კომპანიის სხვა შემოსავალი/(ხარჯი) მოიცავს სასამართლო დავის ანარიცხის ხარჯს ჯამურად 200,000 ლარს. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 24.

ცხრილი გვიჩვენებს შემოსავალს სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარებიდან სოფლის მეურნეობის პროდუქტის სახეობების მიხედვით.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
საფერავი	3,201,441	1,767,865	999,101	1,022,214
უნბლანი	235,881	357,761	235,881	357,761
სხვა	600,575	168,562	576,474	168,562
სულ ყურძენი	4,037,897	2,294,188	1,811,456	1,548,537
სხვა კულტურა	372,456	-	372,456	-
სულ	4,410,353	2,294,188	2,183,912	1,548,537

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. მოგების გადასახადის ხარჯი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
მიმდინარე გადასახადი გამოცხადებულ დივიდენდზე	(190,930)	(314,093)	(190,929)	(314,093)
სულ	(190,930)	(314,093)	(190,929)	(314,093)

11. პირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ოფისის ინვენტარი	ჯგუფი				საიჯარო აქტივის რემონტი	სულ
				დანადგარები	შენებარე აქტივები	ავტოტრანსპორტი			
31.12.2020	43,355,870	49,424,166	4,868,850	41,629,560	19,158,163	15,703,984	2,285,190	176,425,783	
შემოსვლა	1,014,870	1,984,933	1,139,066	8,189,756	15,731,855	410,184	-	28,470,664	
გასვლა	-	-	(123,604)	(256,755)	-	(258,666)	-	(639,025)	
სესხის დანახარჯი	-	-	-	-	3,402,102	-	-	3,402,102	
გადასვლა მარაგებზე	613,236	-	-	-	-	-	-	613,236	
გადმოსვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	
ბიოლოგიურიდან	-	-	-	-	8,071,864	-	-	8,071,864	
გადატანა	-	8,369,431	-	744,369	(9,113,800)	-	-	-	
31.12.2021	44,983,976	59,778,530	5,884,312	50,306,930	37,250,184	15,855,502	2,285,190	216,344,624	
შემოსვლა	1,004,870	2,205,543	348,362	1,593,757	2,546,481	393,221	63,630	8,155,864	
გასვლა	(67,179)	(7,055)	(123,803)	(81,034)	(281,996)	(489,627)	-	(1,050,694)	
სესხის დანახარჯები	-	-	-	-	34,583	-	-	34,583	
გადატანა	-	21,274,989	-	1,890,103	(23,165,092)	-	-	-	
31.12.2022	45,921,667	83,252,007	6,108,871	53,709,756	16,384,160	15,759,096	2,348,820	223,484,377	
დაგროვილი ცვეთა									
31.12.2020	-	(10,277,844)	(2,153,128)	(10,631,055)	-	(2,316,659)	(2,112,164)	(27,490,850)	
ცვეთა	-	(1,015,723)	(635,329)	(2,557,212)	-	(1,175,420)	(14,400)	(5,398,084)	
გასვლა	-	-	104,319	249,200	-	44,418	-	397,937	
31.12.2021	-	(11,293,567)	(2,684,138)	(12,939,067)	-	(3,447,661)	(2,126,564)	(32,490,997)	
ცვეთა	-	(2,362,268)	(713,751)	(2,772,038)	-	(1,173,622)	(16,537)	(7,038,216)	
გასვლა	-	7,055	115,984	73,282	-	125,760	-	322,081	
გაუფასურების აღდგენა	-	4,229,489	-	-	-	-	-	4,229,489	
31.12.2022	-	(9,419,291)	(3,281,905)	(15,637,823)	-	(4,495,523)	(2,143,101)	(34,977,643)	
საბალანსო ღირებულება									
31.12.2021	44,983,976	48,484,963	3,200,174	37,367,863	37,250,184	12,407,841	158,626	183,853,627	
31.12.2022	45,921,667	73,832,716	2,826,966	38,071,933	16,384,160	11,263,573	205,719	188,506,734	

გაუფასურების აღდგენა: საანგარიშებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა გააფორმა ახაშენი ღვინის კურორტის ნასყიდობის ხელშეკრულება 14,000,000 ლარად (5 მლნ ევროს ეკვივალენტი ლარი), რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხული იყო დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების გამოკლებით. ხელმძღვანელობამ, აღნიშნული განიხილა, როგორც ბალანსის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენა, რაც უზრუნველყოფს მტკიცებულებებს საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს არსებულ გაუფასურების აღდგენის ინდიკატორებზე.

საანგარიშებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების და სხვა ფაქტორების ანალიზის საფუძველზე ხელმძღვანელობამ მიაჩნია, რომ ახაშენი ღვინის კურორტის ანაზღაურებადი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იქნებოდა არანაკლები იმ საბალანსო ღირებულებებისა, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აღნიშნულ აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. შედეგად, ხელმძღვანელობამ 2022 წელს აღიარა გაუფასურების აღდგენა სრულად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობამ მიაჩნია, რომ შესაძარის პერიოდში გაუფასურებული სხვა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის არ არსებობს გაუფასურების აღდგენის ან დამატებითი გაუფასურების ნიშნები.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ისტორიული ღირებულება	კომპანია							სულ
	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ოფისის ინვენტარი	დანადგარები	მშენებარე აქტივები	ავტოტრანსპორტი	საიჯარო აქტივის რემონტი	
31.12.2020	23,860,286	22,046,600	2,049,766	37,064,586	2,328,500	6,988,753	2,285,190	96,623,681
შემოსვლა	285,902	199,126	682,219	7,154,937	10,799,188	55,274	-	19,176,646
გასვლა	-	-	(93,629)	(256,755)	-	(258,666)	-	(609,050)
შვილობილში შეტანა	(38,130)	-	-	-	-	-	-	(38,130)
გადატანა	-	6,012,520	-	744,369	(6,756,889)	-	-	-
31.12.2021	24,108,058	28,258,246	2,638,356	44,707,137	6,370,799	6,785,361	2,285,190	115,153,147
შემოსვლა	1,004,870	818,812	112,108	1,191,719	1,131,086	88,731	63,630	4,410,956
გასვლა	(67,179)	-	(117,632)	(74,941)	(236,611)	(23,507)	-	(519,870)
გადატანა	-	-	-	1,890,103	(1,890,103)	-	-	-
31.12.2022	25,045,749	29,077,058	2,632,832	47,714,018	5,375,171	6,850,585	2,348,820	119,044,233
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2020	-	(3,718,817)	(1,198,178)	(8,837,727)	-	(1,116,216)	(2,112,164)	(16,983,102)
ცვეთა	-	(419,469)	(253,028)	(2,080,083)	-	(458,757)	(14,400)	(3,225,737)
გასვლა	-	-	93,629	249,200	-	44,416	-	387,245
31.12.2021	-	(4,138,286)	(1,357,577)	(10,668,610)	-	(1,530,557)	(2,126,564)	(19,821,594)
ცვეთა	-	(657,476)	(306,709)	(2,200,523)	-	(448,445)	(16,537)	(3,629,690)
გასვლა	-	-	110,131	67,208	-	9,578	-	186,917
31.12.2022	-	(4,795,762)	(1,554,155)	(12,801,925)	-	(1,969,424)	(2,143,101)	(23,264,367)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2021	24,108,058	24,119,960	1,280,779	34,038,527	6,370,799	5,254,804	158,626	95,331,553
31.12.2022	25,045,749	24,281,296	1,078,677	34,912,093	5,375,171	4,881,161	205,719	95,779,866

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი საშუალებები სრულად წარმოდგენს აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

გრძელვადიანი აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე

ხელმძღვანელობამ ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულების ფინანსური შედეგები. იმსჯელა არსებობდა თუ არა გაუფასურების ნიშნები, რისთვისაც გამოიყენა ინფორმაციის შიდა და გარე წყაროები. ხელმძღვანელობის პოზიცია თითოეულ სემენტთან მიმართებით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ა) ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაცია - სემენტი მომგებიანია და საანგარიშგებო პერიოდში არ იდენტიფიცირებულა გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშნები;

ბ) სასტუმრო, სარესტორნო და სხვა დაკავშირებული მომსახურება (HoReCa) - საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებობდა ტურიზმის სექტორთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულების (CGU) გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ გამოყო გაუფასურების ნიშნის მატარებელი სამი ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეული, რომელზეც არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულები, რომელზეც ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტირება წარმოადგენს ერთ მშენებარე სასტუმროს და ორ დასრულებულ სასტუმროს. აღნიშნული ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულებისთვის გაუფასურების ნიშნების არსებობდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითაც.

გ) სასოფლო სამეურნეო საქმიანობა - სემენტი მოიცავს ზრდის ფაზაში მყოფ გრძელვადიან ნარგავებს, მიწებს და სოფლის მეურნეობის ტექნიკას. სემენტის ფინანსურ შედეგებზე არსებით გავლენას ახდენს ზრდის ფაზაში მყოფი ვენახები და სხვა კულტურები, რომლებიც არ იძლევა სრულ მოსავალს. საანგარიშგებო პერიოდში არ იდენტიფიცირებულა გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშნები.

დ) დეველოპერული საქმიანობა - სემენტს არ გააჩნია არსებითი გრძელვადიანი აქტივები.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ე) სხვა სეგმენტი - მოიცავს კომპოტების, ჯემების, მურაბების, ტყემლების და სხვა მსგავსი საკვები პროდუქტების წარმოებას და წარმოადგენს ზარალთან. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებობდა გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშნები; ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა, აღნიშნულ სეგმენტში შემავალი ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულების გაუფასურების ტესტი.

ცხრილი გვიჩვენებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე მიკუთვნებულ ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას, რომელზეც ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. რადგანაც ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილი კომპანიები აღირიცხება წილობრივი მეთოდით (კაპიტალ მეთოდით), შვილობილი კომპანიის ბალანსზე არსებული გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურებას გავლენა აქვს კომპანიის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაზე. ცხრილში მოცემულია წილობრივი მეთოდით აღირიცხულ ინვესტიციებზე გაუფასურების მაქსიმალური გავლენა, რომელიც წარმოადგენს მინიმალურს ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასა და ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დასახელება	საქმიანობა	მდებარეობა	ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება CGU-ში		შესაძლო მაქსიმალური გავლენა ინვესტიციებზე
			კონსოლიდირებული	შვილობილი	შვილობილი
როიალ ასაკანა	შატო/სასტუმრო	ასაკანა	12,202,112	9,436,797	9,436,797
ორბელიანი გარდენი	სასტუმრო	თბილისი	7,320,158	7,122,158	7,122,158
გურია პალასი	მშენებარე სასტუმრო	ოზურგეთი	3,752,285	3,448,701	2,590,973
ჩოხატაურის ქარხანა	ხილის გადამამუშავება	ჩოხატაური	1,361,514	1,361,514	1,361,514
ქედის ქარხანა	ხილის გადამამუშავება	ქედა	588,029	588,029	588,029
			25,224,098	21,957,199	21,099,471

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დასახელება	საქმიანობა	მდებარეობა	ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება CGU-ში		შესაძლო მაქსიმალური გავლენა ინვესტიციებზე
			კონსოლიდირებული	შვილობილი	შვილობილი
როიალ ასაკანა	მშენებარე შატო	ასაკანა	11,951,820	9,205,697	9,205,697
ორბელიანი გარდენი	სასტუმრო	თბილისი	7,820,100	7,599,999	7,599,999
გურია პალასი	მშენებარე სასტუმრო	ოზურგეთი	3,120,095	2,816,511	2,308,401
ჩოხატაურის ქარხანა	ხილის გადამამუშავება	ჩოხატაური	1,555,109	1,555,109	1,555,109
ქედის ქარხანა	ხილის გადამამუშავება	ქედა	661,111	661,111	661,111
			25,108,235	21,838,427	21,330,317

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

12. ბიოლოგიური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ჯგუფი				კომპანია			
	ვენახები	მზარდი ვენახები	სხვა მზარდი ნარგავები	სულ	ვენახები	მზარდი ვენახები	სხვა მზარდი ნარგავები	სულ
31.12.2020	2,949,484	33,672,907	3,205,498	39,827,889	2,917,990	9,161,525	67,982	12,147,497
შემოსვლა	-	18,369,664	1,368,850	19,738,514	-	8,019,404	-	8,019,404
სესხის დანახარჯი	-	2,736,403	450,330	3,186,733	-	1,523,039	-	1,523,039
გასვლა	(108,406)	(684,043)	-	(792,449)	(108,406)	(684,043)	-	(792,449)
გადასვლა ძირითადებში	-	(8,071,864)	-	(8,071,864)	-	-	-	-
31.12.2021	2,841,078	46,023,067	5,024,678	53,888,823	2,809,584	18,019,925	67,982	20,897,491
შემოსვლა	-	9,221,200	833,927	10,055,127	-	4,491,414	14,644	4,506,058
სესხის დანახარჯი	-	4,039,447	533,866	4,573,313	-	2,340,004	-	2,340,004
გასვლა	(800,335)	(305,146)	-	(1,105,481)	(800,335)	(184,597)	-	(984,932)
გადატანა	22,904,282	(22,904,282)	-	-	1,250,835	(1,250,835)	-	-
31.12.2022	24,945,025	36,074,286	6,392,471	67,411,782	3,260,084	23,415,911	82,626	26,758,621
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2020	(896,322)	-	-	(896,322)	(896,320)	-	-	(896,320)
ცვეთა	(43,968)	-	-	(43,968)	(43,968)	-	-	(43,968)
გასვლა	27,808	-	-	27,808	27,808	-	-	27,808
31.12.2021	(912,482)	-	-	(912,482)	(912,480)	-	-	(912,480)
ცვეთა	(43,725)	-	-	(43,725)	(43,725)	-	-	(43,725)
გასვლა	144,077	-	-	144,077	144,077	-	-	144,077
31.12.2022	(812,130)	-	-	(812,130)	(812,128)	-	-	(812,128)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2021	1,928,596	46,023,067	5,024,678	52,976,341	1,897,104	18,019,925	67,982	19,985,011
31.12.2022	24,132,895	36,074,286	6,392,471	66,599,652	2,447,956	23,415,911	82,626	25,946,493

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვენახები წარმოადგენდა ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

13. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ცხრილი გვიჩვენებს აქტივის გამოყენების უფლების მოძრაობას.

	ჯგუფი და კომპანია	
	2022	2021
1 იანვარი	1,621,693	1,621,800
შემოსვლა	-	179,486
ცვეთა	(72,621)	(179,593)
იჯარით შეწყვეტა	(1,432,836)	-
31 დეკემბერი	116,236	1,621,693

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულებების უფლების მოძრაობას.

	ჯგუფი და კომპანია	
	2022	2021
1 იანვარი	1,629,750	1,462,996
შემოსვლა	-	179,486
საპროცენტო ხარჯი	57,478	237,326
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(83,233)	(151,263)
იჯარით შეწყვეტა	(1,371,117)	-
კოვიდ 19 შედეგად	-	(98,795)
31 დეკემბერი	232,878	1,629,750

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

13. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფმა/კომპანიამ მეიჯარესთან შეთანხმების საფუძველზე შეწყვიტა სასოფლო სამეურნეო მიწის იჯარა და შეისყიდა აღნიშნული მიწა საკუთრებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის/კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლისთვისაც აღიარებულია აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება, მოიცავს სასოფლო და არასასოფლო მიწის იჯარას. დარჩენილი სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 11-40 წელს. დისკონტის განაკვეთად (რომელიც შეადგენს 12%-16%-ს. გამოყენებულია ზღვრული სასესხო განაკვეთი. ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია მსგავსი მახასიათებლების მქონე მიღებული სესხები მიმდინარე პერიოდში. ზღვრული სასესხო პროცენტის განსაზღვრისთვის გამოიყენა დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები მსგავსი სექტორისთვის.

14. წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები

ცხრილი გვიჩვენებს წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების შეჯერებას.

	31.12.2021	ფულის შეტანა	კომპანია სხვა აქტივების შეტანა	ზარალის წილი	31.12.2022
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	1,985,777	-	-	(293,982)	1,691,795
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო- ჩოხატაური	2,951,381	-	-	(726,002)	2,225,379
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	676,805	6,300	-	(163,017)	520,088
შპს როიალ ასკანა	9,773,817	1,093,421	-	(615,229)	10,252,009
შპს გურია პალასი	2,308,401	443,309	-	(160,737)	2,590,973
შპს კატევე დეველოპმენტი	36,972,906	1,752,805	-	(3,738,390)	34,987,321
შპს კატევე ხობი	1,977,669	700,110	-	1,555,899	4,233,678
შპს კატევე ტურს	8,309,806	87,000	-	(176,511)	8,220,295
შპს შატო მანავი	4,321,408	725,353	-	(42,919)	5,003,842
შპს გურჯაანი აგრო	20,362,933	5,018,026	-	1,543,339	26,924,298
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	73,433	-	-	204,869	278,302
შპს ქართულ ღვინის ბანკი	9,958,055	1,344,851	-	(179,262)	11,123,644
შპს კატევე კაპიტალი	3,179,616	280,131	-	69,192	3,528,939
შპს ვილა ქინძმარაული	1,707,518	212,780	-	(58,369)	1,861,929
შპს კატევე ოილ	88,571	100	-	(2,653)	86,018
KTW Import and Distribution	-	306,914	-	(306,914)	-
სულ	104,648,096	11,971,100	-	(3,090,686)	113,528,510

	31.12.2020	ფულის შეტანა	სხვა აქტივების შეტანა	ზარალის წილი	31.12.2021
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	1,947,464	149,895	-	(111,582)	1,985,777
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო- ჩოხატაური	3,293,756	222,150	-	(564,525)	2,951,381
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	1,001,782	60,255	-	(385,232)	676,805
შპს როიალ ასკანა	8,376,436	1,724,040	-	(326,659)	9,773,817
შპს გურია პალასი	1,694,799	716,750	-	(103,148)	2,308,401
შპს კატევე დეველოპმენტი	23,299,829	15,800,039	-	(2,126,962)	36,972,906
შპს კატევე ხობი	1,374,176	663,730	-	(60,237)	1,977,669
შპს კატევე ტურს	7,573,954	743,718	38,130	(45,996)	8,309,806
შპს შატო მანავი	3,261,003	1,100,404	-	(39,999)	4,321,408
შპს გურჯაანი აგრო	7,156,374	11,505,817	-	1,700,742	20,362,933
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	2,755	-	-	70,678	73,433
შპს ქართულ ღვინის ბანკი	8,063,456	1,973,019	-	(78,420)	9,958,055
შპს კატევე კაპიტალი	2,265,611	1,033,970	-	(119,965)	3,179,616
შპს ვილა ქინძმარაული	1,179,491	626,040	-	(98,013)	1,707,518
შპს კატევე ოილ	-	88,598	-	(27)	88,571
KTW Import and Distribution	-	569,604	-	(569,604)	-
სულ	70,490,886	36,978,029	38,130	(2,858,949)	104,648,096

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

14. წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებს.

	კომპანია			
	მთლიანი აქტივები	მთლიანი ვალდებულებები	ამონაგები	სრული ზარალი
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	1,869,625	177,830	719,665	(293,982)
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ჩოხატაური	2,984,764	759,385	1,195,738	(726,002)
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	2,236,681	1,716,593	614,900	(163,017)
შპს როიალ ასკანა	11,007,473	755,464	40,722	(615,229)
შპს გურია პალასი	3,520,515	929,542	-	(160,737)
შპს კატევე დეველოპმენტი	39,247,886	4,260,565	8,316,605	(3,738,390)
შპს კატევე ხობი	5,464,615	1,230,937	123,100	1,555,899
შპს კატევე ტურს	8,888,191	667,896	2,854,639	(176,511)
შპს შატო მანავი	9,666,260	4,662,418	120,598	(42,919)
შპს გურჯაანი აგრო	59,621,666	32,697,368	2,235,722	1,543,339
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	5,619,221	5,340,919	4,864,293	204,869
შპს ქართულ ღვინის ბანკი	13,018,709	1,895,065	-	(179,262)
შპს კატევე კაპიტალი	4,205,547	676,608	-	69,192
შპს ვილა ქინძმარაული	1,927,811	65,882	1,000	(58,369)
შპს კატევე ოილ	66,698	(19,320)	-	(2,653)
KTW Import and Distribution	953,341	1,635,285	541,986	(679,660)
სულ 31.12.2022	170,299,003	57,452,437	21,628,968	(3,463,432)

	კომპანია			
	მთლიანი აქტივები	მთლიანი ვალდებულებები	ამონაგები	სრული ზარალი
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	2,115,178	129,401	668,538	(111,582)
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ჩოხატაური	3,600,542	649,161	1,256,266	(564,525)
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	2,064,606	1,387,801	244,133	(385,232)
შპს როიალ ასკანა	10,429,534	655,717	89,152	(326,659)
შპს გურია პალასი	3,619,798	1,311,397	-	(103,148)
შპს კატევე დეველოპმენტი	41,949,886	4,976,980	332,153	(2,126,962)
შპს კატევე ხობი	4,734,641	2,756,972	18,000	(60,237)
შპს კატევე ტურს	8,757,363	447,557	2,557,725	(45,996)
შპს შატო მანავი	8,580,441	4,259,033	149,004	(39,999)
შპს გურჯაანი აგრო	56,680,265	36,317,332	-	1,700,742
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	4,656,626	4,583,193	3,694,007	70,678
შპს ქართულ ღვინის ბანკი	11,139,200	1,181,145	-	(78,420)
შპს კატევე კაპიტალი	3,967,994	788,378	-	(119,965)
შპს ვილა ქინძმარაული	1,729,448	21,930	-	(98,013)
შპს კატევე ოილ	88,571	-	-	(27)
KTW Import and Distribution	523,356	832,554	279,932	(878,802)
სულ 31.12.2021	164,637,449	60,298,551	9,288,910	(3,168,147)

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

15. მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
მიწა და შენობები	26,333,884	26,250,790	-	-
სულ გრძელვადიანი	26,333,884	26,250,790	-	-
ღვინომასალები და სპირტმასალები	44,578,524	52,169,425	43,704,186	50,574,375
სპირტიანის სასმელების ტარა მასალები	10,344,712	8,876,491	9,720,667	8,876,491
მზა პროდუქცია	5,237,023	4,397,164	3,340,972	2,548,083
ნედლეული და მასალები	715,053	1,404,730	42,048	36,075
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,414,360	2,811,535	841,399	1,939,862
მიწა და შენობები	-	9,808,000	-	-
სულ მოკლევადიანი	62,289,672	79,467,345	57,649,272	63,974,886
სულ	88,623,556	105,718,135	57,649,272	63,974,886

დეველოპერული საქმიანობისთვის შეძენილი მიწა და შენობები, რომელთაც სარეალიზაციო მდგომარეობაში მოსაყვანად სჭირდებათ ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი, წარდება როგორც გრძელვადიანი მარაგები. მარაგები წარმოადგენდა ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სხვა მოთხოვნები	5,456,862	-	-	-
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნა	5,456,862	-	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	12,699,996	12,864,257	18,076,461	18,783,458
სხვა მოთხოვნები	1,469,292	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	14,169,288	12,864,257	18,076,461	18,783,458
საექვო ვალების რეზერვი	(3,230,767)	(3,300,416)	(3,102,765)	(2,952,134)
სულ ფინანსური მოთხოვნები, გაუფასურების გამოკლებით	10,938,521	9,563,841	14,973,696	15,831,324
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	323,328	1,416,107	-	131,068
ბიოლოგიურ აქტივებზე გადახდილი ავანსები	50,254	1,357,518	45,238	1,301,356
სხვა მოთხოვნები	1,101,860	985,319	489,199	509,122
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	46,677	741,191	-	457,544
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები	12,460,640	14,063,976	15,508,133	18,230,414
სულ	17,917,502	14,063,976	15,508,133	18,230,414

2022 წელს ჯგუფმა კომპანიის დირექტორზე, რომელიც ამავდროულად არის კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელი, გაყიდა დეველოპერული მიწა 7 წლიანი გადახდის ვადით. მოთხოვნის საბოლოო დაფარვის ვადა არის 2029 წელი. მოთხოვნის დაფარვა განხორციელდება ანიუტენტური გადახდით, რაც გულისხმობს ყოველწლიურად 495,000 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარის მიღებას გადახდის დღის შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 5 და 6. ჯგუფი აღნიშნული მოთხოვნის ვადაგადაცილების სტატუსს განიხილავს, როგორც სახელშეკრულებო პირობების შეუსრულებლობის ძირითად მაჩვენებელს. ჯგუფმა განიხილა ქვემოთ მოცემული ფაქტორების კომბინირებული ეფექტი:

- ა) - დებიტორის ფინანსური მდგომარეობა;
- ბ) სახელშეკრულებო პირობების შესრულების ისტორია;
- გ) დებიტორის შემოსავლიანობა.

და მიაჩნია, რომ სხვა მოთხოვნების საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა საწყისი აღიარების შემდეგ. იმ შემთხვევაში თუ ადგილი არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, ჯგუფი აფასებს 12 თვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. არაარსებითობიდან გამომდინარე ჯგუფმა არ აღიარა სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი. სხვა მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილს. სხვა მოთხოვნები არ წარმოადგენს საკრედიტოდ გაუფასურებულს საწყისი აღიარებისას. დამატებითი ინფორმაცია გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ იხილეთ განმარტებით შენიშვნა 26-ში.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ჯგუფი/კომპანია იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის/კომპანიის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი დაკორექტირდა არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის/კომპანიის მომხმარებლებზე. ჯგუფი/კომპანია ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც საქმიანობს. ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილებას და მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხს ჯგუფური გაუფასურების საფუძველზე.

	ჯგუფი					
	2022			2021		
	მოთხოვნა	განაკვეთი	რეზერვი	მოთხოვნა	განაკვეთი	რეზერვი
დაკავშირებული მხარეები	6,926,154	-	-	-	-	-
მიმდინარე	7,613,154	1%	(93,166)	5,441,571	1%	(60,537)
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	742,423	6%	(45,427)	2,655,934	6%	(147,736)
31-90 დღის ვადაგადაცილება	845,589	12%	(103,479)	1,378,119	11%	(153,316)
91-180 დღის ვადაგადაცილება	726,910	24%	(177,911)	425,626	22%	(94,702)
181-365 დღის ვადაგადაცილება	161,246	49%	(78,930)	214,201	45%	(95,319)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	2,610,674	100%	(2,610,674)	2,748,806	100%	(2,748,806)
სულ	19,626,150		(3,109,587)	12,864,257		(3,300,416)
გაუფასურების რეზერვი	(3,109,587)			(3,300,416)		
წმინდა მოთხოვნები	16,516,563			9,563,841		

	კომპანია					
	2022			2021		
	მოთხოვნა	განაკვეთი	რეზერვი	მოთხოვნა	განაკვეთი	რეზერვი
დაკავშირებული მხარე	9,185,160		(681,944)	8,698,303	0%	(278,278)
მიმდინარე	5,965,580	1%	(73,004)	4,684,894	1%	(52,119)
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	127,468	6%	(7,799)	2,218,399	6%	(123,398)
31-90 დღის ვადაგადაცილება	118,386	12%	(14,487)	732,512	11%	(81,492)
91-180 დღის ვადაგადაცილება	455,761	24%	(111,548)	15,790	22%	(3,513)
181-365 დღის ვადაგადაცილება	19,829	49%	(9,706)	36,444	45%	(16,218)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	2,204,277	100%	(2,204,277)	2,397,116	100%	(2,397,116)
სულ	18,076,461		(3,102,765)	18,783,458		(2,952,134)
გაუფასურების რეზერვი	(3,102,765)			(2,952,134)		
წმინდა მოთხოვნები	14,973,696			15,831,324		

ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
1 იანვარი	(3,300,416)	(5,806,171)	(2,952,134)	(4,759,216)
გაუფასურების აღდგენა/(ხარჯი)	69,649	2,442,156	(150,631)	1,743,483
ჩამოწერა	-	63,599	-	63,599
31 დეკემბერი	(3,230,767)	(3,300,416)	(3,102,765)	(2,952,134)
ინდივიდუალურად გაუფასურებული	(121,180)	-	-	-
ჯგუფურად გაუფასურებული	(3,109,587)	(3,300,416)	(3,102,765)	(2,952,134)
სულ	(3,230,767)	(3,300,416)	(3,102,765)	(2,952,134)

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია აღიარებს ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს იმ შემთხვევაში, როდესაც შვილობილს გააჩნია წმინდა უარყოფითი აქტივები, რადგან კომპანიის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები აღრიცხულია წილობრივი მეთოდით. კომპანია შვილობილების მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აღიარებს წმინდა უარყოფით აქტივების და მოთხოვნის თანხას შორის უმცირესით.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ფული ბანკში	998,718	5,526,426	652,433	4,879,745
ფული სალაროში	16,320	10,798	4,464	5,310
შეზღუდული ფული	400	5,175	400	5,175
სულ	1,015,438	5,542,399	657,297	4,890,230

18. სესხები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
გრძელვადიანი ნაწილი წარდგენილი როგორც მიმდინარე				
ცვლადი პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	159,307,546	125,547,683	122,482,046	85,956,518
ფიქსირებული პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	932,321	6,767,998	-	6,003,099
აკრედიტივი	-	492,242	-	492,242
მოკლევადიანი ნაწილი წარდგენილი როგორც მიმდინარე				
ცვლადი პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	19,370,162	37,763,938	19,344,382	33,987,687
ფიქსირებული პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	10,986,183	5,216,324	10,110,730	4,881,388
ობლიგაცია	-	30,836,109	-	30,836,109
აკრედიტივი	451,737	1,633,016	452,504	1,633,016
სულ მიმდინარე სესხები	191,047,949	208,257,310	152,389,662	163,790,059
სულ სესხები	191,047,949	208,257,310	152,389,662	163,790,059

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
1 იანვარი	208,257,310	198,285,087	163,790,059	138,089,217
სესხების აღება	62,648,806	82,872,317	57,679,335	82,200,479
ობლიგაციების გამოშვება	-	10,815,803	-	10,815,803
გადმოსვლა სავაჭრო ვალდებულებებიდან	153,043	2,177,626	153,043	2,177,626
საპროცენტო ხარჯი	21,840,690	19,153,244	17,465,243	14,531,506
გადახდილი პროცენტი	(20,680,681)	(18,095,731)	(16,819,911)	(14,311,564)
სესხების დაფარვა	(32,918,264)	(77,738,483)	(26,222,137)	(62,128,179)
ობლიგაციების დაფარვა	(26,943,065)	-	(26,943,065)	-
საკურსო სხვაობის გავლენა	(21,309,890)	(9,212,553)	(16,712,905)	(7,584,829)
31 დეკემბერი	191,047,949	208,257,310	152,389,662	163,790,059

2022 წლის დეკემბერში ჯგუფმა/კომპანიამ, გამოიყენა საქართველოს საფონდო ბირჟაზე განთავსებული ობლიგაციები სრულად და განახორციელა ვაჭრობიდან მოხსნა (დელისტინგი) საზოგადოებრივი დაინტერესების პირების სტატუსი.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს საქართველოს ბანკისგან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის/კომპანიის არსებული და მომავალში შეძენილი მოძრავი და უძრავი ქონებით, მათ შორის ძირითადი საშუალებებით, ბიოლოგიური აქტივებით და მარაგებით. ჯგუფს/კომპანიას არ შეუძლია აღნიშნული მიწის და შენობების გაყიდვა ან გამოყენება იპოთეკის საგნად გამსესხებლის თანხმობის გარეშე.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

18. სესხები და ობლიგაციები (გაგრძელება)

ჯგუფის/კომპანიის მიერ მიღებული სესხების ხელშეკრულებები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს ძირითადი ფინანსური შეზღუდვაა: სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3. ჯგუფი/კომპანია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა აღნიშნულ კოეფიციენტს. კოეფიციენტის დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოეკმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივ დაფარვა ვადაზე ადრე.

ჯგუფმა/კომპანიამ 2022 წლის 31 დეკემბრამდე გამსესხებელთან მიაღწია შეთანხმებას, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დათვლილი ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის გამო გამსესხებელი არ მოითხოვს სესხის ნაწილობრივ ან სრულად დაფარვას 2023 წლის ბოლომდე. გამომდინარე იქიდან, რომ სესხის მომსახურების კოეფიციენტი გაანგარიშდება ყოველკვარტლურად. ხელმძღვანელობის შეფასებით ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი/კომპანია ვერ შეძლებს სესხის მომსახურების კოეფიციენტის დაკმაყოფილებას, რაც ბანკს მიანიჭებს უფლებას მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა. განუსაზღვრელია ბანკი გამოიყენებს თუ არა აღნიშნულ უფლებას ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო 1 წლის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის შეფასებით ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. შესაბამისად სესხების გრძელვადიანი ნაწილი წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი.

19. გადავადებული შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
1 იანვარი	3,772,037	2,668,067	3,691,797	2,587,827
შეზღუდული შემოსავალი მიღებული გრანტიდან	1,006,258	3,490,768	964,315	2,893,842
შეუზღუდავი შემოსავალი მიღებული გრანტიდან	(2,597,469)	(1,789,872)	(2,517,229)	(1,789,872)
მიღებული გრანტებით აქტივის ღირებულების შემცირება	(41,943)	(596,926)	-	-
31 დეკემბერი	2,138,883	3,772,037	2,138,883	3,691,797

2022 წელს მიღებული სახელმწიფო გრანტების არსებითი ნაწილი უკავშირდება ყურძნის შესყიდვას და წარმოიქმნა ყურძნის შესყიდვის და ვენახების გაშენების მიზნით აღებული სუბსიდირებულ სესხებიდან.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	16,885,558	13,572,479	14,102,620	12,474,387
გადასახდელი ხელფასები	174,143	96,032	88,290	29,351
სხვა ვალდებულება	185,000	1,615,000	185,000	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,244,701	15,283,511	14,375,910	12,503,738
საგადასახადო ვალდებულებები	2,570,472	506,833	2,306,516	-
სახელშეკრულებო ვალდებულება	767,651	405,282	280,533	390,187
ანარიცხი სასამართლო დავაზე	200,000	-	200,000	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,782,824	16,195,626	17,162,959	12,893,925

სხვა ვალდებულებები მოიცავს საინვესტიციო ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოწვეულ ჯარიმებს. ჯგუფს სრულად აქვს აღიარებული ხელშეკრულებით განსაზღვრული ჯარიმა. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 9.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოიქმნება მომხმარებლებიდან მიღებული ავანსებიდან. ამონაგები სახელშეკრულებო ვალდებულებებიდან სრულად აღიარდება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

21. რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები

	ჯგუფი და კომპანია 2021	
	აქტივი	ვალდებულება
უცხოური ვალუტის ფორვარდული კონტრაქტი	170,201	228,849
ელექტრონული ფულის ფინანსური ინსტრუმენტი	5,600	-
სულ	175,801	228,849

უცხოური ვალუტის ფორვარდული კონტრაქტები წარმოადგენს კონტრაქტებს, რომლის მიხედვით ჯგუფი/კომპანია ყიდის აშშ დოლარს და ყიდულობს ლარს წინასწარ შეთანხმებული გაცვლითი კურსით. დამატებითი ინფორმაცია რეალური ღირებულებასთან დაკავშირებით გაშიფრულია შენიშვნა 4-ში. 2022 წელს კომპანიას სრულად დახურა რეალური ღირებულებით აღრიცხული ინსტრუმენტები. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს წმინდა ზარალს რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან.

	ჯგუფი და კომპანია	
	2022	2021
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტის ფორვარდული კონტრაქტიდან	945,348	7,920,728
წმინდა მოგება/(ზარალი) ფასთაშორის სხვაობის კონტრაქტიდან (CFD)	(8,582)	224,233
სულ	936,766	8,144,961

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ნაშთები	დამფუძნებლები	ჯგუფი	
		სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,926,154	392,288	7,318,442
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	-	(186,152)	(186,152)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	6,926,154	206,136	7,132,290

ოპერაციები			
ამონაგები	7,413,918	-	7,413,918
სხვა შემოსავალი	-	218,383	218,383
საპროცენტო შემოსავალი	581,198	-	581,198

ნაშთები	კომპანია				31.12.2021 შეიღობილი
	31.12.2022 შეიღობილი	დამფუძნებელი	სხვა	სულ	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,185,160	6,926,154	392,288	16,503,602	8,698,303
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(681,944)	-	(186,152)	(868,096)	(278,278)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	8,503,216	6,926,154	206,136	15,635,506	8,420,025
გაცემული სესხი	757,798	-	-	757,798	527,241
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	190,856	-	-	190,856	259,629
ოპერაციები					
ამონაგები	2,866,490	7,413,918	-	10,280,408	2,235,644
შესყიდვები	2,687,244	-	-	2,687,244	1,587,000
სხვა შემოსავალი	-	-	218,383	218,383	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	581,198	-	581,198	-

2022 წელს ჯგუფმა კომპანიის მფლობელზე გაყიდა დეველოპერული მიწა 7 წლიანი გადახდის ვადით. დაამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 16.

უმადლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენდა შესაბამისად 372,000 და 342,000 ლარს.

ჯგუფის კომპანიებს შორის ოპერაციები არის ელიმინირებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და არ არის განმარტებული.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

23. არამაკონტროლებელი წილი

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამაკონტროლებელი წილი ფლობდა შვილობილ კომპანია - KTW Import and Distribution-ში 10%-იან წილს. ცხრილი გვიჩვენებს KTW Import and Distribution ფინანსურ ინფორმაციას აქტივების და ვალდებულებების შესახებ.

	2022	2021
მარაგები	520,711	316,802
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	432,630	128,286
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	78,268
სულ აქტივები	953,341	523,356
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	877,487	330,728
სესხები	757,798	501,826
სულ ვალდებულებები	1,635,285	832,554

ცხრილი გვიჩვენებს KTW Import and Distribution შემაჯამებელ კონსოლიდირებულ ფინანსური ინფორმაციას.

	2022	2021
ამონაგები	541,986	279,932
თვითღირებულება	(507,032)	(90,581)
საერთო მოგება	34,954	189,351
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(714,614)	(1,068,153)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(679,660)	(878,802)
წმინდა ზარალი მიკუთვნებული არამაკონტროლებელ წილს	(37,275)	(30,920)

24. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

1) ჯგუფის/კომპანიის ვალდებულება ქ. დუშეთში განსახორციელებულ საინვესტიციო პროექტთან მიმართებით:

- ჯგუფს/კომპანიას 2021 წლის 19 აგვისტომდე უნდა აეშენებინა და ექსპლუატაციაში მიეღო ტურისტული კომპლექსი და ამავე მიზნით განხორციელებინა არანაკლებ 1,000,000 ლარის ინვესტიცია; ჯგუფმა/კომპანიამ მიწის საკუთრებასთან დაკავშირებული საკითხის დაზუსტების გაჭიანურებიდან გამომდინარე ვერ შეძლო აღნიშნული ვალდებულების დროულად შესრულება. სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან შეთანხმების შედეგად პროექტის დასრულების ვადად განისაზღვრა 2024 წლის 31 დეკემბერი და ჯგუფს დაეკისრა ჯარიმა 185,000 ლარი, რომელიც სრულად არის აღიარებული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში.
- შენობის ექსპლუატაციაში მიღებიდან 30 დღის ვადაში ჯგუფმა/კომპანიამ სახელმწიფოს უსასყიდლოდ უნდა გადასცეს 30 კვ.მ.;
- კომპლექსის ფუნქციონირების დაწყებიდან 3 წლის განმავლობაში ჯგუფმა/კომპანიამ უნდა დაასაქმოს არანაკლებ 30 მოქალაქე;
- ფუნქციონირების დაწყებიდან 30 დღის ვადაში ჯგუფმა/კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს მოსახლეობისთვის სავაჭრო ფართების გადაცემა 5 წლის ვადით, მათ შორის 1 წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ.

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა ითვალისწინებს საჯარიმო სანქციებს, მათ შორის გამყიდველის მიერ ხელშეკრულების მოშლას და ქონების დასაკუთრებას.

2) დაბა ქედამი ხილის გადამამუშავებელ ქარხანასთან მიმართებით ჯგუფი ვალდებულია:

- 2027 წლის 31 დეკემბრამდე შეინარჩუნოს პროფილი და დაასაქმოს საქართველოს 20 მოქალაქე;
- 2027 წლის 31 დეკემბრამდე ყოველწლიურად გადამამუშავოს არანაკლებ 220 ტონა ნედლეული;
- არაუგვიანეს 2023 წლის 31 დეკემბრამდე აამოქმედოს სასაწყობო მეურნეობა. ამავე მიზნით განახორციელოს არანაკლებ 150,000 ლარის ინვესტიცია და 2027 წლის 31 დეკემბრამდე დაასაქმოს არანაკლებ საქართველოს 5 მოქალაქე;

24. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები (გაგრძელება)

3) აწარმოე საქართველოს პროგრამის ფარგლებში სესხის პროცენტის სუბსიდირების ხელშეკრულების საფუძველზე გურიაში მშენებარე სასტუმროსთან დაკავშირებით ჯგუფს აღებული ქონდა ვალდებულება დაეწყო სასტუმროს საქმიანობა 2022 წლის 31 მაისამდე და შეენარჩუნებინა პროფილი საქმიანობის დაწყებიდან მინიმუმ 2 წლით. კოვიდ-19 და რუსეთ უკრაინის საომარი მოქმედებებით განპირობებული გარემოებების შედეგად ჯგუფმა ვერ შეძლო სასტუმროს ოპერირების დაწყება აღნიშნულ თარიღში. ხელშეკრულების დარღვევა ითვალისწინებს გრანტის გამცემის მიერ გრანტის დაბრუნების მოთხოვნას. გრანტის ჯამური მოცულობა შეადგენს 350,000 ლარს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფი შეძლებს მოლაპარაკებას გრანტის გამცემთან და სასტუმროს გახსნის თარიღის გადავადებას გამცემის მიერ გრანტის გამოთხოვის გარეშე.

სასამართლო დავები - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნია სასამართლო დავა მომწოდებელთან, რომელიც ეხება ძირითადი საშუალებების მშენებლობასთან დაკავშირებული მომსახურების შესყიდვას. აღნიშნული შესყიდვის ჯამური მოცულობა შეადგენს 658,000 ლარს. მომჩივანის მიერ მოთხოვნილი ჯამური თანხა შეადგენს 783,000 საიდანაც 658,000 არის ძირი, ხოლო 125,000 მიუღებელი შემოსავალი. შესყიდვის ღირებულება 658,000 ლარი აღიარებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში. ჯგუფს მიაჩნია, რომ მიაღწევს შეთანხმებას მომწოდებელთან მოლაპარაკების საფუძველზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით დავა არის საწყის ეტაპზე, აქედან გამომდინარე დავის შედეგების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით მომჩივანის მიერ მოთხოვნილ მიუღებელ შემოსავალზე ანარიცხი არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნული დავა დაიწყო შესადარის პერიოდში და მიმდინარე პერიოდში არ შეცვლილა სტატუსი.

2022 წელს ჯგუფის/კომპანიის წინააღმდეგ სხვა მხარემ დაიწყო დავა საავტორო უფლებაზე. მომჩივანის მიერ მოთხოვნილი ჯამური თანხა შეადგენს 800,000 ლარს. პირველი ინსტანციის სასამართლო გადაწყვეტილების საფუძველზე ჯგუფს დაეკისრა 200,000 ლარის გადახდა. ჯგუფის მიერ აღნიშნული გადაწყვეტილება გასაჩივრებულია ზემდგომ ინსტანციაში. აღნიშნულ დავასთან დაკავშირებით ჯგუფმა წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯის) მუხლში აღიარა ანარიცხის ხარჯი 200,000 ლარი. დავის თანხის ჯამური მოცულობა, რომელზეც ხელმძღვანელობის შეფასებით უფრო მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდა ჯგუფის/კომპანიის სასარგებლოდ ვიდრე პირიქით, შეადგენს 800,000 ლარს. შესაბამისად, აღნიშნული დავებისთვის ანარიცხი არ არის შექმნილი.

ჯგუფს/კომპანიას გასაჩივრებული აქვს საგადასახადო შემოწმების შედეგად და საინვესტიციო ვალდებულების შეუსრულებლობით დაკისრებული ვალდებულებები. ხელმძღვანელობის შეფასებით სასამართლოს მოსალოდნელი გადაწყვეტილება გაურკვეველია. ჯგუფი/კომპანია გასაჩივრებულ თანხებს განიხილავს პირობით აქტივად და არ განმარტავს დამატებით ინფორმაციას რათა თავიდან იქნეს აცილებული მცდარი მინიშნებები.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი დარიცხული აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფი ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი დივიდენდით განპირობებული მოსალოდნელი მოგების გადასახადი შეადგენდა 20,924,000 ლარს. (2021: 18,877,000).

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ:

- ფინანსურმა ინსტიტუტმა ჯგუფზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 119,000,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების აღიარება ჯამურად 29,800,000 დოლარის ეკვივალენტ ლარი (რაც აქტივების დასაკუთრების თარიღით შეადგენს ჯამურად 78,000,000 ლარს). ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივები ჯგუფს გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 3,072,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. 1 წლის განმავლობაში ჯგუფს აქვს აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება. გამოსყიდვის ჯამური ფასი შეადგენს 34,110,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს.
- ჯგუფმა გაყიდა რესტორანი ქალაქ მცხეთაში 863,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარად დღგ-ს გარეშე. გაყიდული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,892,000 ლარს.
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა გააფორმა ახაშენი ღვინის კურორტის ნასყიდობის ხელშეკრულება 14,000,000 ლარად დღგ-ს გარეშე. (5 მლნ ევროს ეკვივალენტი ლარი). ჯგუფმა ნასყიდობის თანხის ნახევარი მიიღო ავანსად.
- ჯგუფმა/კომპანიამ გასცა დივიდენდები ჯამური ღირებულებით 1,558,000. ლარი, რომელზეც გადაიხადა მოგების გადასახადი 155,000 ლარი.
- ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის რუსეთ-უკრაინის საომარი მდგომარეობა არ დასრულებულა. ხელმძღვანელობა ამ ეტაპზე ვერ აფასებს აღნიშნული ომის გრძელვადიან გავლენას (ან შესაძლო გავლენას) ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობაზე. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 2.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

26.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი. როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზრდასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

26.2 ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

კომპანიის კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები არიან შვილობილი საწარმოები. კონტროლში იგულისხმება კომპანიის მიერ ამ თუ იმ საწარმოში ფინანსური ან საოპერაციო პოლიტიკების მართვის უფლების (პირდაპირი ან ირიბი) განხორციელება, იმ მიზნით რომ კომპანიამ მიიღოს სარგებელი ამ საქმიანობიდან.

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში აღრიცხულია წილობრივი მეთოდით. წილობრივი მეთოდის თანახმად, შვილობილ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში კომპანიის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. კომპანიის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება კომპანიის მოგებაში, ან ზარალში. შვილობილი საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება კორექტირდება შვილობილ საწარმოს კაპიტალში შეტანილი ფულადი და არაფულადი აქტივების შესაბამისად.

იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიის წილი ნულამდე დაეცემა (შვილობილი საწარმოს წმინდა აქტივები გაუტოლდება ნულს ან გახდება უარყოფითი), დამატებით წარმოქმნილი ზარალი და ვალდებულება აღიარდება

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მხოლოდ იმ ოდენობით, რამდენიც არის კომპანიის მიერ შვილობილი საწარმოს სახელით აღებული იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობები, ან მისი სახელით გადახდილი თანხები. თუ შვილობილი საწარმო შემდგომში აღიარებს მოგებას, კომპანია განაახლებს თავისი წილის აღიარებას ამ მოგებაში, მაგრამ მხოლოდ მას შემდეგ, რაც მისი წილი მოგებაში გაუტოლდება ზარალში მის წილს, რომელიც არ ჰქონდა აღიარებული.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში მიიჩნევა, რომ შვილობილ საწარმოში ფლობილი ნეტო ინვესტიცია გაუფასურებულია და გაუფასურების ზარალი წარმოშობილია, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურებისა, რაც გამოიწვია ნეტო ინვესტიციის საწყისი აღიარების შემდეგ მომხდარმა ერთმა ან რამდენიმე მოვლენამ („ზარალის გამომწვევი მოვლენა“), ამ მოვლენამ (თუ მოვლენებმა) გავლენა იქონია ნეტო ინვესტიციიდან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებაზე და შესაძლებელია გაუფასურების ზარალის საიმედოდ შეფასება.

26.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი/კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი/კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი საკურსო მოგება და ზარალი წარდგენილია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნეტო სიდიდით. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

26.4 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფი/კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლის მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი/კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი/კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი/კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ჯგუფის/კომპანიის ამონაგების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ღვინისა და სხვა ალკოჰოლური სასმლის რეალიზაცია ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზარზე და მომხმარებლებისათვის სასტუმროს, რესტორნის და მასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა ამონაგების მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ

26. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგები ღვინისა და სხვა ალკოჰოლური სასმლის რეალიზაციიდან

ჯგუფი/კომპანია ამონაგებს იღებს პროდუქციის რეალიზაციით ადგილობრივ და უცხოურ ბაზარზე და პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება, როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ექსპორტის შემთხვევაში კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილზე, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი/კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფს/კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

როდესაც ჯგუფი/კომპანია სხვა მხარეს (მაგალითად, დილერს ან დისტრიბუტორს) აწვდის პროდუქციას საბოლოო მომხმარებელზე მიყიდვის მიზნით, ჯგუფი/კომპანია აფასებს, აღნიშნულმა სხვა მხარემ მოიპოვა თუ არა პროდუქციაზე კონტროლი დროის მოცემულ მომენტში. სხვა მხარისთვის მიწოდებულ პროდუქციას შეიძლება კონსიგნაციის შეთანხმებით ფლობდეს ეს მხარე, თუ მას არ მოუპოვებია კონტროლი მოცემულ პროდუქციაზე. შესაბამისად, ჯგუფი/კომპანია სხვა მხარისთვის პროდუქციის მიწოდებისას არ აღიარებს ამონაგებს, თუ აღნიშნული მხარე პროდუქტს კონსიგნაციის შეთანხმების ფარგლებში ფლობს.

ადგილობრივ ბაზარზე პროდუქციის რეალიზაცია ხდება როგორც საცალოდ, ასევე საბითუმოდ. საბითუმოდ რეალიზაციის შემთხვევაში, მომხმარებელს აქვს შესყიდული პროდუქციის უკან დაბრუნების უფლება.

მომხმარებლისაგან მისაღები მოსალოდნელი ანაზღაურება არის ცვალებადი, რადგან ხელშეკრულების მიხედვით მომხმარებლებს აქვთ პროდუქციის უკან დაბრუნების უფლება. ჯგუფი/კომპანია იყენებს მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდს, რომ შეაფასოს პროდუქცია, რომელიც შეიძლება დაბრუნდეს, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ასახავს ცვალებად მოსალოდნელ ანაზღაურებას, რომელსაც ჯგუფი/კომპანია მოელის. ჯგუფი/კომპანია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად იყენებს ცვალებადი ანაზღაურების შეფასების შეზღუდვას, რომ განსაზღვროს ცვალებადი ანაზღაურება, რომელიც გათვალისწინებულია გარიგების ფასში. ჯგუფი/კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ცალკე აღიარებს ვალეულებას მარაგის დაბრუნებაზე და აქტივს მომხმარებლისგან პროდუქციის დაბრუნების უფლებაზე.

ამონაგები სასტუმროს და მასთან დაკავშირებული სხვა საქმიანობიდან

ჯგუფი/კომპანია მომხმარებლებს აწვდის სასტუმროს მომსახურებას, საკვების და სასმელის მიწოდებას და მასთან დაკავშირებულ სხვა მომსახურებებს. ამონაგები რეგულარული მომსახურების მიწოდებიდან, როგორც არის სასტუმრო და მასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურებები, აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველდღიური ღირებულების შესაბამისად.

ამონაგები საკვები და სასმელის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა. აქედან გამომდინარე, ამონაგების აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც ფიზიკური მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები ამონაგების განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მოსალოდნელი ცვლადი ანაზღაურება, რომელიც დაკავშირებულია ბრუნვაზე მიბმულ ფასდაკლებაზე, ამცირებს მოსალოდნელ საკონტრაქტო ამონაგებს. ბრუნვაზე მიბმული ფასდაკლების პირობით პროდუქციის მიწოდებისას ჯგუფი/კომპანია ამონაგებს აღიარებს იმ მოცულობით, რომელსაც მაღალი ალბათობით არ მოუწევს უკუგატარება, როდესაც დადგინდება შეთავაზებული ფასდაკლების მიღების შესაძლებლობა.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით პროდუქციის რაოდენობაზე.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა/კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

26.5 ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

26.6 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

26.7 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

26.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი/კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	15-50
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	30
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5
დანადგარები	5-25
ავტოტრანსპორტი	7-10
სხვა	7-10

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგებაში.

26.9 იჯარა

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი/კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი/კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი/კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას; და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი/კომპანია საიჯარო ვალდებულება აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფის/კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი/კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. აქტივის გამოყენების უფლება ამორტიზდება 25 წლიან პერიოდზე.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი/კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა ჯგუფი/კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით;
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე;
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელი მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება;

ჯგუფი/კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი/კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი/კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი/კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფმა/კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღრიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

26.10 ბიოლოგიური აქტივები

მრავალწლიანი ნარგავების აღრიცხვისათვის ჯგუფი/კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც გაიწია მრავალწლიანი ნარგავების იმ მდგომარეობაში და კონდიციაში მოსაყვანად, რაც აუცილებელი იყო ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესასრულებლად.

მრავალწლიანი ნარგავები აღრიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მრავალწლიანი ნარგავების ჯგუფი/კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი არის იმ კონდიციაში რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესასრულებლად. მრავალწლიანი ნარგავების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 15-50 წელს.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

26.11 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 10 წელს. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

26.12 სესხით სარგებლობის დანახარჯები

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები აღირიცხება აღნიშნული აქტივის თვითღირებულებაში. ამგვარი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები კაპიტალიზდება როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეს დანახარჯები საწარმოს მომავალში მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ის დანახარჯები, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა, აუცილებელი რომ არ ყოფილიყო განსაკუთრებულ აქტივთან დაკავშირებული დანახარჯების გაწევა. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებში შედის: საპროცენტო ხარჯი, რომელიც გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული პროცენტი; და უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა, თუ იგი განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება.

კაპიტალიზაციისთვის შესაბამისი უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა განისაზღვრება კუმულაციის საფუძველზე, რომელიც ეყრდნობა ჯამური საპროცენტო ხარჯის მოცულობას, რომელიც წარმოიშობა ჯგუფს/კომპანიას რომ აელო სესხი სამუშაო ვალუტაში (ქართულ ლარში). კუმულაციური მეთოდის გამოყენებისას უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი კაპიტალიზებადი საკურსო სხვაობის თანხა არ შეიძლება აღმატებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ჯამურად წარმოშობილ უცხოურ ვალუტაში არსებულ სესხთან დაკავშირებულ საკურსო სხვაობის თანხას. იგი განიხილავს მთელ სამშენებლო პროექტს, როგორც საანგარიშო ერთეულს, რომელიც უგულვებელყოფს საანგარიშგებო პერიოდის თარიღებს. უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა, რომელიც განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება, წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასებას. ჯგუფი/კომპანია განსაზღვრავს ჰიპოთეტურ საპროცენტო განაკვეთს სამუშაო ვალუტაში არსებული სესხისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული ინფორმაციის ქართულ ლარში აღებული სესხების საფუძველზე.

თუ სესხის აღება ხდება რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის მისაღებად, ამ აქტივთან მიმართებით ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებად ნაწილს საწარმო განსაზღვრავს საანგარიშგებო პერიოდში ამ სესხთან დაკავშირებით გაწეული ნასესხები სახსრების ფაქტობრივი დანახარჯებიდან იმ საინვესტიციო შემოსავლების თანხის გამოქვითვით, რომელიც მიიღება მოცემული სესხის მოკლევადიანი ფინანსური დაბანდებიდან.

თუ საწარმომ აიღო ჩვეულებრივი, საერთო დანიშნულების სესხი, მაგრამ გამოიყენა რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა. 2022 და 2021 წელს გამოყენებულია ლარის სესხებისთვის 12%-14.5%, დოლარის სესხებისთვის 8%-8.5%.

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია, განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში იწყება როდესაც საწარმო პირველად დააკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა პირობას:

26. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- განსაკუთრებულ აქტივზე გაწეულია პირველი დანახარჯები;
- გაწეულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული პირველი დანახარჯები;
- დაწყებულია აუცილებელი სამუშაოები მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია დროებით ჩერდება როდესაც შეფერხდება აქტივზე აქტიური სამუშაოების წარმართვის პროცესი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯის კაპიტალიზაციის პროცესი წყდება როდესაც ძირითადად, მთავრდება მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა აქტიური სამუშაო.

ჯგუფი/კომპანია არ ახორციელებს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციას ისეთ მარაგებზე, რომლებიც დიდი რაოდენობით იწარმოება, ან რაიმე სხვა გზით განმეორებით იქმნება (ბრენდი). ჯგუფის დეველოპერული პროექტები არის ინდივიდუალური დიზაინის, არა-სტანდარტიზებული და არ ხდება მათი დიდი რაოდენობით წარმოება, შესაბამისად ჯგუფი დეველოპერულ პროექტებზე ახორციელებს სესხის პროცენტის კაპიტალიზაციას, მას შემდეგ რაც დაკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის დაწყების კრიტერიუმები.

26.13 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი/კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი/კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური მოგებაში ან ზარალში. თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

26.14 მარაგები

მარაგები გარდა სოფლის მეურნეობის პროდუქტისა

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების შუა

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილების მიმართ უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის დანახარჯებზე ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე არის წარმოების ისეთი დონე, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში, საწარმოო სიმძლავრეების გეგმური შენახვის ზარალის გათვალისწინებით. ჯგუფი/კომპანია იყენებს წარმოების ფაქტობრივ დონეს, თუ იგი უახლოვდება წარმოების საშუალო სიმძლავრეს. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვნებელი მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლურობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა იმ ოდენობით მცირდება, რომ არ მოხდეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება თვითღირებულებაზე მაღალი თანხით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს.

სოფლის მეურნეობის პროდუქტი

ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქტი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ნაყოფის მიღების მომენტში გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით და აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. სოფლის მეურნეობის პროდუქციის საწყისი აღიარებისას მიღებული შემოსავალი აღიარდება კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. სოფლის მეურნეობის პროდუქტის მიღებასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯები ჩამოიწერება პერიოდის ხარჯად.

26.15 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს/კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს/კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

26.16 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

26.17 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად: „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვის მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი/კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ჯგუფი/კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

გაუფასურების რეზერვი გაცემულ სესხებზე და სხვა მოთხოვნებზე აღიარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით. ჯგუფი/კომპანია ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ფინანსური აქტივის საწყის აღიარებასთან შედარებით. იმ შემთხვევაში თუ ადგილი არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, ჯგუფი/კომპანია აფასებს 12 თვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს სრულ საპროცენტო შემოსავალს. საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის შემთხვევაში, ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება სრული საპროცენტო შემოსავალი. საკრედიტოდ გაუფასურებული სესხებისთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება წმინდა საპროცენტო შემოსავალი.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი/კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს: ბანკებისგან მიღებულ სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს და მოკლევადიან ფულად ვალდებულებებს .

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს კონტრაქტებს ფასთა შორის სხვაობაზე და უცხოური ვალუტის ფორვარდულ კონტრაქტს, რომელიც წარმოადგენს წარმოებული ინსტრუმენტის სახეობას და კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჯგუფი/კომპანია ფლობს კონტრაქტებს ფასთა შორის სხვაობაზე სპეკულაციური მიზნით, ხოლო უცხოური ვალუტის ფორვარდულ კონტრაქტებს ფლობს ჰეჯირების მიზნით. ჯგუფი/კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას უცხოური ვალუტის ფორვარდული კონტრაქტებისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი/კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი/კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვარონად.

26.18 სახელმწიფო გრანტი

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ:

- ა) ჯგუფი/კომპანია შესაძლებლობს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და
- ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ ჯგუფს არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

27.18.1 აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტების ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის რეალური ღირებულებით აღიარებული არაფულადი გრანტები ამცირებს ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას. კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გრანტი აღიარდება ცვეთადი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ცვეთის ხარჯის შემცირების სახით. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში, იმისათვის, რომ გამოჩნდეს აქტივებში დაბანდებული ინვესტიციების საერთო თანხა, ძირითადი საშუალების შექმნა და გრანტის მიღება აღიარდება ინდივიდუალურად.

27.18.2 შემოსავალთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტების ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში

შემოსავალთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება გადავადებულ შემოსავლად და კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარსდგება სისტემატურ საფუძველზე, იმ პერიოდებში, რომელშიც ჯგუფი/კომპანია ხარჯად აღიარებს იმ დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც ხდება გრანტით.

27.18.3 საბაზროზე დაბალი პროცენტით მიღებული სესხები

საბაზროზე დაბალი პროცენტით სესხებიდან მიღებული სარგებელი განიხილება, როგორც სახელმწიფო გრანტი და გაიანგარიშება, როგორც ტრანზაქციის დანახარჯებით შემცირებულ სესხის რეალურ ღირებულებასა და მიღებულ თანხას შორის სხვაობა. სარგებელი აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს/კომპანიას აქვს საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

გრანტთან დაკავშირებული პირობების შესრულების შემდეგ, საბაზროზე დაბალი პროცენტით სესხებიდან მიღებული სარგებელი კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება გადავადებულ შემოსავლად და კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარსდგება სისტემატურ საფუძველზე, იმ პერიოდებში, რომელშიც ჯგუფი/კომპანია ხარჯად აღიარებს იმ დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც ხდება გრანტით.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

26.19 საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის/კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

26.20 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.



ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ჯგუფი ამზადებს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც გამოხატავს მშობელი საწარმოს ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებას. სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

1. ჯგუფის საქმიანობის აღწერა, სტრატეგია და მიზანი

შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობა“ დაფუძნებულია 2001 წლის აგვისტოში, რომლის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაცია ადგილობრივ და სხვადასხვა საექსპორტო ბაზრებზე. ჯგუფი ყოველწლიურად ვითარდება და აღწევს წარმატებებს, იგი ლიდერობს კონკურენტებს შორის, რაც აიხსნება წარმოებული პროდუქციის სხვადასხვა საექსპორტო, თუ ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციის შედეგებით. ჯგუფის მიერ წარმოებული პროდუქცია გამოირჩევა მაღალი ხარისხით და მომხმარებლისთვის მისაღები ფასით.

ჯგუფი 2001 წლიდან საკუთარი სავაჭრო ნიშნით აწარმოებს და რეალიზებს უწევს ისეთ პრემიალური კლასისა და სუფრის ღვინოებს, როგორცაა „ჩხაიძის ჩხავერი“, გურამიშვილის მარნის სხვადასხვა ღვინოები, როგორც პრემიალური, ასევე აის ვაინის სახით, მათ შორის იტალიელი მეღვინის ვიტორიო ფიორეს მიერ ავტორაფირებული ღვინოები: მუკუზანი, საფერავი, ტვიში, წინანდალი და სხვა. ამასთანავე KTW-მ საკუთარი სავაჭრო ნიშნით აწარმოა და საექსპორტო ბაზრებზე მოიპოვა ლიდერობა ბრენდით „ძველი კახეთი“, „თბილისის საგანძური“, „ივერია“, „თბილისის ლეგენდა“ და სხვა. ჯგუფისთვის ძირითად საექსპორტო ბაზრებს წარმოადგენს რუსეთი, უკრაინა, მოლდოვა. დიდი ბრიტანეთი, ბელორუსია, ჩინეთი, და სხვა.

2013 წლის მარტის თვეში, საგარეჯოს რ-ნ სოფ. პატარძელში KTW-მ დაიწყო საერთაშორისო სტანდარტების და იტალიური ტექნოლოგიით აღჭურვილი თანამედროვე ღვინის ქარხნის მშენებლობა, რომელიც საზეიმოდ გახსნა ამავე წლის სექტემბრის თვეში, რომელიც სერტიფიცირებულია სურსათის უვნებლობის საერთაშორისო სტანდარტის მქონე სერტიფიკატით ISO-22000. ქარხანა მოიცავს 2000 ტონა მოცულობის ღვინომასალის საცავს და ჩამომსხმელ საამქროს, სადაც განთავსებულია ორი სხვადასხვა წარმადობის იტალიური ჩამოსასხმელი ხაზები. 2022 წელს კომპანიამ შეიძინა ცერიალა ღვინის ჩამოსასხმელი ხაზი და გეგმავს ამ მიმართულებით წარმოების გაფართოებას.

2014 წელს KTW-მ აუქციონის წესით შეიძინა დაბა ქედის მუნიციპალიტეტის ბალანსზე არსებული შპს „ქედის ღვინის ქარხანა“. ამ ადგილზე აშენდა საერთაშორისო სტანდარტების და ახალი მანქანა-დანადგარებით აღჭურვილი თანამედროვე ღვინის ქარხანა, რომელიც სერტიფიცირებულია სურსათის უვნებლობის საერთაშორისო სტანდარტის მქონე სერტიფიკატით ISO-22000. მოცემული ქარხანა არის ზრდის ეტაპზე და სამომავლოდ უნდა მოხდეს დასავლეთ საქართველოში მოყვანილი სხვადასხვა ჯიშის ყურძნიდან მიღებული ღვინოების წარმოება.

2014-2015 წლებში, KTW-მ გურჯაანის რ-ნ სოფ. ველისციხეში ააშენა 5300 ტონა ღვინომასალის მოცულობის, საერთაშორისო სტანდარტების და თანამედროვე ტექნოლოგიებით აღჭურვილი პირველადი წარმოების ღვინის ქარხანა, რომელიც სერტიფიცირებულია სურსათის უვნებლობის საერთაშორისო სტანდარტის მქონე სერტიფიკატით ISO-22000, ხოლო 2016 წელს ამავე ქარხნის ტერიტორიაზე ჯგუფმა ააშენა საქართველოში ერთ-ერთი დიდი საკონიაკე სპირტის ქარხანა, რომელიც განსაზღვრულია 9200 ტონა ღვინომასალის გადამამუშავებაზე, ხოლო სპირტის წარმოება - 120 ტონა დღეღამეში.

2015 წელს KTW-მ დააფუძნა შპს „კატევე ხობი“ და შეიძინა 200 ჰა ფართის მიწის ნაკვეთი ხობის რ-ნ სოფ. ნოჯიხევიში. ჯგუფმა დაამუშავა აღნიშნულ მიწის ნაკვეთი და გააშენა ჯიფონის, რომანას, ნოკიონეს, ფერილე დე ლაუტარდის, მორტარელას, ბიგლინის, სეგორბეს, გუნსლემბერტის და სხვა ჯიშის თხილის პლანტაცია.

2014 წელს KTW-მ დააფუძნა შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ჩოხატაური“ და შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა“. ჯგუფმა ჩოხატაურსა და დაბა ქედაში ააშენა საერთაშორისო სტანდარტების და ახალი მანქანა-დანადგარებით აღჭურვილი თანამედროვე ხილის გადამამუშავებელი ქარხანა, რომელიც სერტიფიცირებულია სურსათის უვნებლობის საერთაშორისო სტანდარტის მქონე სერტიფიკატით ISO-22000. ამ ქარხნებში ადგილობრივი მოსახლეობიდან ხდება ნედლეულის მიღება და შემდეგ წარმოება კომპოტების, ჯემების, მურაბების, თაფლის, ტყემლის და სხვა. „ნენა“-ს ბრენდით წარმოებული პროდუქციის რეალიზაცია ხდება როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზარზე.

2015 წელს KTW-მ პირობითი აუქციონის წესით, 20 წლიანი იჯარით სარგებლობის პირობით მიიღო მცხეთის რ-ნ სოფ. საგურამოში არსებული კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლი „გურამიშვილების მარანი“. აღნიშნულ მარანს ჩაუტარდა რეაბილიტაცია-რესტავრაცია, დაუბრუნდა პირვანდელი სახე, მიმდებარე ტერიტორიაზე დამატებით აშენდა ღვინის თანამედროვე მცირე ზომის ქარხანა, ღვინის საცავი, სადეგუსტაციო დარბაზი და მოწყობა ეზო.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ჯგუფის საქმიანობის აღწერა, სტრატეგია და მიზანი (გაგრძელება)

ამასთანავე ჯგუფს გრძელვადიანი იჯარით გადმოეცა ილია ჭავჭავაძის სახლმუზეუმის მიმდებარედ 8 ჰა მიწის ფართობი, სადაც დღეს შავკაპიტოს, ბუზას, დანახარულის და ვაზის სხვადასხვა ჯიშებია გაშენებული. დღეს გურამიშვილების ისტორიული მარანი არის სტუმრებისთვის ერთ-ერთი საინტერესო ადგილი. დღეს გურამიშვილების მარანში მიმდინარეობს ქართლის ჯიშის ყურძნისაგან მიღებული ღვინის წარმოება და დეგუსტაცია.

2017 წელს საფუძველი ჩაეყარა გურჯაანის რ-ნ სოფ. ახაშენში სასტუმროს მშენებლობას სახელწოდებით “AKHASHENI WINE RESORT”. ჯგუფმა 2 ჰა ფართობის მიწის ნაკვეთზე ააშენა და 2018 წლის მარტის თვეში საზეიმოდ გახსნა ორსართულიანი, 41 ნომრიანი, ოთხ ვარსკვლავიანი სასტუმრო, რომელსაც ამშვენებს მის გარშემო საფერავის ყურძნის ჯიშის ვენახები და ხედი კავკასიონის მყინვარზე. ჯგუფმა აღნიშნული სასტუმროს გაყიდვაზე 2023 წელს გააფორმა ხელშეკრულება.

2018 წელს KTW-მ შეიძინა საგარეჯოს რ-ნ სოფ. მანავში 5000 ტონა ღვინომასალის მოცულობის მანავის ღვინის ქარხანა 450 ჰა მიწის ნაკვეთთან ერთად. აღნიშნულ მიწის ფართობზე ჯგუფმა გააშენა საფერავის, მანავის მწვანისა და უნიბლანის ჯიშის ვაზი.

ჯგუფი აქტიურად აშენებს ვენახს მის საკუთრებაში არსებულ მიწებზე. ძირითად გაშენდა საფერავის ჯიშის ვაზი თანამედროვე სტანდარტების და ავტომატური საირიგაციო სისტემის გათვალისწინებით.

2019 წელს KTW ჯგუფმა ქალაქ თბილისში, ფიროსმანის ქუჩაზე, მოსახლეობისაგან გამოისყიდა საცხოვრებელი ფართები, სადაც დაგეგმილია მრავალფუნქციური საცხოვრებელი კომპლექსის მშენებლობა. 2022 წელს აღნიშნულ პროექტს არ განუცდია პროგრესი. გარე ფაქტორების გავლენით პროექტი დროებით შეჩერებულია.

2022 წელს ჯგუფმა დაიწყო თბილისში მის საკუთრებაში არსებულ მიწაზე მთაწმინდა პანორამის მშენებლობა. მთაწმინდა პანორამა – ექსკლუზიური და ყველაზე პრესტიჟული მიმდინარე პროექტი საცხოვრებელი უძრავი ქონების ბაზარზე. თბილისის ცენტრალურ და ისტორიულ ნაწილში მდებარე აპარტამენტები, რომელსაც კომპანია KTW Development ახორციელებს, ყველა თანამედროვე სტანდარტსა და მოთხოვნას აკმაყოფილებს. ინდივიდუალური დიზაინით და განსაკუთრებული ყურადღებით შექმნილი თითოეული დეტალი სივრცის, ბუნებრივი სინათლისა და ფუფუნების სრულყოფილ ნაზავს წარმოადგენს. პროექტი უნიკალურია თავისი ულამაზესი ხედებით, სადაც ძველ თბილისსა და მთაწმინდაზე 360 გრადუსიანი პანორამა იშლება. პროექტი დახურულ აუზსა და სავარჯიშო სივრცეს აერთიანებს.

2020 წელს KTW ჯგუფმა პოლონეთში დააფუძნა კომპანია “KTW IMPORT & DISTRIBUTION”, რომლის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ევროპის სხვადასხვა ქვეყნების ბაზრებზე პროდუქციის წარდგენა რეალიზაცია. პოლონეთში არსებული შვილობილი კომპანიის საქმიანობა მზარდია.

KTW ჯგუფმა დაასრულა და საზეიმოდ გახსნა შატო ოზურგეთის რ-ნში, სოფ. ასკანაში, რომელიც ოპერირებას გააგრძელებს შპს „როიალ ასკანა“-ს სახელით. აღნიშნული ქარხანა მიიღებს და გადაამუშავებს დასავლეთ საქართველოში მოყვანილ სხვადასხვა ჯიშის ყურძენს, რომელიც შემდგომ წარმოადგენილი იქნება პრემიალური კლასის ღვინის სახით.

2021 წელს KTW ჯგუფმა მოახდა “Kindzmarauli Wine Village”-ის პროექტირება ქ. ყვარელში არსებულ 35,56 ჰა მიწის ფართობისათვის, სადაც იგეგმება თანამედროვე ევროპული ტიპის ღვინის სოფლის მშენებლობა. აღნიშნულ ტერიტორიაზე განთავსდება 51 ერთეული სხვადასხვა ზომისა და ტიპის ვილა, მოეწყობა ინფრასტრუქტურა (სასეირნო ბილიკები, აუზები, სპორტული მოედნები, სხვადასხვა გასართობი ცენტრები, სავაჭრო ობიექტები და სხვა). ამასთანავე აღნიშნულ ტერიტორიის 7,5 ჰა-ზე გაშენდა საკოლექციო ჯიშებისაგან შემდგარი ვენახი. აქვე დაგეგმილია შესაბამისი ზომისა შატოს მშენებლობა, სადაც მომხმარებელს შესაძლებლობა ექნება შესაბამისი მარნით სარგებლობის. 2022 წელს აღნიშნულ პროექტს არ განუცდია პროგრესი. გარე ფაქტორების გავლენით პროექტი დროებით შეჩერებულია.

2021 წელს KTW ჯგუფმა სოფ. ველისციხეში გააფართოვა ყურძნის მიმღებ-გადამამუშავებელი ქარხანა. ამ ეტაპზე ქარხანას გააჩნია სამი ყურძნის მიმღები საამქრო, რომელთა ჯამური წარმადობა არის 100-120 ტონა საათში.

ჯგუფი „კახური ტრადიციული მეღვინეობა“ ორიენტირებულია მეღვინეობის დარგისა და ღვინის გზის განვითარებაზე საქართველოში.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

2. ჯგუფის შედეგების მიმოხილვა

ღვინის ეროვნული სააგენტოს ინფორმაციით (georgianwine.gov.ge), 2022 წელი საქართველოს მეღვინეობა-მეღვინეობის დარგისთვის გამოწვევებით დაიწყო. რეგიონში არსებული რთული პოლიტიკური ვითარების ფონზე, წლის პირველ ნახევარში ქართული ღვინის ექსპორტმა იკლო რუსეთისა და უკრაინის ბაზრებზე, რაც ექსპორტის საბოლოო მაჩვენებელზე უარყოფითად აისახა. თუმცა, წლის მეორე ნახევრიდან მდგომარეობა დასტაბილურდა და გაგრძელდა ექსპორტის ზრდის ბოლო წლების ტენდენცია. შედეგად, 2022 წელს მსოფლიოს 66 ქვეყანაში ექსპორტირებული იყო 104 მილიონ ლიტრამდე, 252,5 მილიონი აშშ დოლარის ღირებულების ღვინო, რაც დამოუკიდებელი საქართველოს ისტორიაში ყველაზე მაღალი მაჩვენებელია. ექსპორტიდან მიღებული შემოსავლები 2021 წელთან შედარებით გაზრდილია 5,5%-ით, ხოლო რაოდენობა 30%-მდე, ყურძნისეული ალკოჰოლიანი სასმელების წილი მთლიან ექსპორტში 4,5%-ია.

საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, 2022 წლის რთველში, მოსავლის სრულად დაბინავების და პროცესში კერძო საწარმოების აქტიური ჩართულობისა და სტიმულირების მიზნით, სუბსიდირების პროგრამა განხორციელდა. რთველი ჩატარდა ორგანიზებულად, კერძო სექტორის აქტიური ჩართულობით, რაც სუბსიდირების სახელმწიფო პროგრამით იქნა სტიმულირებული. "რთველის მხარდაჭერის პროგრამისთვის" 100 მილიონამდე ლარი დაიხარჯა.

ჯამში საქართველოს მასშტაბით გადამუშავდა 257 ათას ტონამდე ყურძნის მოსავალი, მევენახეებმა შემოსავლის სახით 270 მილიონამდე ლარი მიიღეს.

2022 წელს, ქართული ღვინის პოპულარიზაციისა და ცნობადობის გაზრდისკენ მიმართული ღონისძიებები აქტიურად მიმდინარეობდა ქართული ღვინის სტრატეგიულ ბაზრებზე: ამერიკის შეერთებული შტატები, დიდი ბრიტანეთი, პოლონეთი, გერმანია, ბალტიისპირეთის ქვეყნები, ჩინეთი, იაპონია და სამხრეთ კორეა. საანგარიში პერიოდში ქართული ღვინის წარდგენა გაიმართა 41 გამოფენაზე, 55 დეგუსტაციაზე მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში და ქვეყნის შიგნით; აგრეთვე განხორციელდა სხვადასხვა სახის მიზნობრივი 32 ღონისძიება (ვებინარი, სემინარი, კონკურსი, ფორუმი) საერთაშორისო და ადგილობრივ ბაზრებზე

აღნიშნული მარკეტინგული ღონისძიებების შედეგად, წინასწარი მონაცემებით, ექსპორტი გაზრდილია ქართული ღვინის სტრატეგიულ ბაზრებზე: პოლონეთი - 6,6 მლნ ლიტრი (32%), აშშ - 993,5 მლნ ლიტრი (28%), ლატვია - 1,6 მლნ ლიტრი (20%), გერმანია - 834,2 ათასი ლიტრი (34%), ლიეტუვა - 785,8 ათასი ლიტრი (9%), ესტონეთი - 725,6 ათასი ლიტრი (53%), იაპონია - 231,2 ათასი ლიტრი (68%).

FORBES მიხედვით: (<https://forbes.ge/blogs/ghvinis-eqsportith-saqarthvelo-msophlioshi-me-19-adgilzea/>)

2022 წელს საქართველომ ექსპორტირებული ღვინის ღირებულებით მსოფლიოში მე-19 ადგილი დაიკავა. 2022 წელს საქართველომ 253 მლნ დოლარის ღვინო გაიტანა ექსპორტზე, რაც 5,5%-ით მეტია 2021 წლის ღვინის ექსპორტზე. 2022 წელს მსოფლიოში სულ 40 მილიარდი დოლარის ღვინის ექსპორტი განხორციელდა. შესაბამისად, საქართველოს წილი მსოფლიო ექსპორტში 0,6% იყო.

2022 წელს საქართველომ ღვინო სულ 66 ქვეყანაში გაიტანა. ყველაზე მეტი - 161 მლნ დოლარის რუსეთში გაიტანა, რაც ჯამური ექსპორტის 64%-ია. მეორე ადგილზე პოლონეთი იყო, სადაც 15 მლნ დოლარის ქართული ღვინო გაიყიდა. შემდეგ მოდის უკრაინა 14 მლნ დოლარით, ჩინეთი 12,5 მლნ დოლარით, ყაზახეთი 10 მლნ დოლარით, ბელარუსი 8 მლნ დოლარით და აშშ 5,3 მლნ დოლარით.

მოცულობის მიხედვით, 2022 წელს საქართველომ ექსპორტზე 102 ათასი ტონა ღვინო გაიტანა, რაც 26%-ით მეტია 2021 წლის მაჩვენებელზე. რუსეთში 70 ათასი ტონა გავიდა, რაც მთლიანი ექსპორტის 69%-ია. პოლონეთში 7 ათას ტონამდე ღვინო გავიდა, უკრაინაში კი 6 ათას ტონამდე.

KTW ჯგუფისთვის 2022 წელი არ იყო ისეთივე წარმატებული, როგორც წინა წლები რაზეც არსებითი გავლენა იქონია რუსეთ-უკრაინის ომმა. ომის დაწყების საწყის ეტაპზე პროდუქციის მიწოდება სრულად შეწყდა რუსეთის და უკრაინის ბაზარზე, რაც ნაწილობრივ აღდგა 2022 წლის მარტიდან რუსეთის ბაზარზე და 2022 წლის მაისიდან უკრაინის ბაზარზე. საომარი მოქმედებებით გამოწვეულმა გარემოებებმა ნეგატიური გავლენა იქონია ჯგუფის/კომპანიის პროდუქციის საექსპორტო ფასზე, რამაც განაპირობა მთლიანი მოგების მარჟის გაუარესება. აღნიშნულ მოვლენებს ნეგატიური გავლენა ქონდა ჯგუფის ფინანსებზე და შესაბამისად დეველოპერული პროექტების პროგრესზე.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

2. ჯგუფის 2021 წლის შედეგების მიმოხილვა (გაგრძელება)

KTW ჯგუფის შემოსავლები სექტორების მიხედვით ნაწილდება შემდეგნაირად:

2022	ჯგუფი					სეგმენტების მთლიანი მაჩვენებელი
	ალკოჰოლური სასმელები	ტურიზმი (HoReCa)	სასოფლო სამეურნეო საქმიანობა	სამშენებლო საქმიანობა	სხვა	
ამონაგები	90,967,020	5,295,811	450,133	7,413,918	2,119,866	106,246,748
თვითღირებულება	(66,932,515)	(6,701,646)	(372,456)	(10,123,034)	(2,128,096)	(86,257,747)
საერთო მოგება	24,034,505	(1,405,835)	77,677	(2,709,116)	(8,230)	19,989,001
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	(4,306,529)	(174,905)	-	-	(1,301)	(4,482,735)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,866,138)	(1,228,327)	(4,855,010)	(190,734)	(761,649)	(15,901,858)
წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	2,597,469	-	4,410,353	-	-	7,007,822
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება	-	4,229,489	-	-	-	4,229,489
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) 2022	13,459,307	1,420,422	(366,980)	(2,899,850)	(771,180)	10,841,719

2021	ჯგუფი					სეგმენტების მთლიანი მაჩვენებელი
	ალკოჰოლური სასმელები	ტურიზმი (HoReCa)	სასოფლო სამეურნეო საქმიანობა	სამშენებლო საქმიანობა	სხვა	
ამონაგები	106,685,524	3,833,261	-	-	2,064,697	112,583,482
თვითღირებულება	(65,131,972)	(4,706,009)	-	-	(1,365,553)	(71,203,534)
საერთო მოგება	41,553,552	(872,748)	-	-	699,144	41,379,948
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	(4,450,212)	(93,146)	-	-	(52,336)	(4,595,694)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,459,394)	(1,247,365)	(3,163,214)	(333,123)	(982,328)	(14,185,424)
წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	1,789,872	-	2,294,188	-	-	4,084,060
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) 2021	30,433,818	(2,213,259)	(869,026)	(333,123)	(335,520)	26,682,890

კახური ტრადიციული მეღვინეობა (KTW) აწარმოებს ღვინოს, ბრენდის, შუშუნა ღვინოს და ჭაჭას 2001 წლიდან. ჯგუფი ერთ-ერთ მოწინავე პოზიციას იკავებს ღვინოსა და ბრენდის წარმოებაში, როგორც საქართველოში, ისე კავკასიის რეგიონში. ამჟამად ჯგუფს აქვს ექვსი მოქმედი ღვინის ქარხანა, მათგან სამი კახეთში მდებარეობს, ერთი საგურამოში, ერთი გურიაში, ხოლო ერთი აჭარაში.

KTW ჯგუფი, ისევე როგორც სხვა კომერციული საქმიანობის მქონე იურიდიული პირები, ორიენტირებულია მოგებაზე, ბიზნესის განვითარებაზე და საქმიანობის მიმართულებების დივერსიფიცირებაზე. KTW ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების შეფასებისთვის ვიყენებთ ფინანსური კოეფიციენტების ანალიზს, რომელიც შედგება ხუთი ძირითადი კომპონენტისგან:

	2022	2021
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:		
მიმდინარე კოეფიციენტი	1.47	1.08
სწრაფი კოეფიციენტი	0.26	0.22
აქტივების მართვის კოეფიციენტები :		
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	279	356
ვალდებულების მართვის კოეფიციენტები :		
პროცენტის გადახდის უნარი	0.77	1.70
ნორმალიზებული საოპერაციო მოგება	16%	29%
მომგებაუნობის კოეფიციენტები :		
მოგების მარჟა	16%	30%
უკუგება მთლიან აქტივებზე (ROA)	5%	9%
უკუგება მთლიან კაპიტალზე (ROE)	11%	24%

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

2. ჯგუფის 2021 წლის შედეგების მიმოხილვა (გაგრძელება)

- მიმდინარე კოეფიციენტი : მიმდინარე აქტივები შეფარდებული მიმდინარე ვალდებულებებთან;
- სწრაფი კოეფიციენტი : მიმდინარე აქტივები მარაგების გამოკლებით შეფარდებული მიმდინარე ვალდებულებებთან;
- მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი: საშუალო მარაგები შეფარდებული თვითღირებულებასთან გამრავლებული 365 დღეზე;
- პროცენტის გადახდის უნარი: სესხებზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი შეფარდებული ნორმალიზებულ საოპერაციო მოგებასთან;
- მოგების მარჟა: წმინდა მოგება შეფარდებული ამონაგებთან
- უკუგება მთლიან აქტივებზე (ROA): ნორმალიზებულ საოპერაციო მოგება შეფარდებული მთლიან აქტივებთან;
- უკუგება მთლიან კაპიტალზე (ROE): ნორმალიზებულ საოპერაციო მოგება შეფარდებული მთლიან კაპიტალთან.

მიმდინარე და სწრაფი კოეფიციენტის მიზნებისთვის მიმდინარე ვალდებულებები არ მოიცავს სესხების გრძელვადიან ნაწილს, რომელიც კოვენანტის დარღვევის გამო წარდგენილია მიმდინარე ვალდებულებებში (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-18 განმარტებითი შენიშვნა).

მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტის მიზნებისთვის მარაგები არ მიცავს დეველოპერული მიზნით ფლობილ მიწა და შენობებს.

ნორმალიზებული საოპერაციო მოგება იანგარიშება საოპერაციო მოგებას გამოკლებული ცვეთა და ამორტიზაცია, გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება და დაბრუნებადი ავანსების გაუფასურება/აღდგენა (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-9 შენიშვნა).

3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები

KTW-მ დაიწყო ფართომასშტაბიანი ვენახების გაშენება

2019 წლიდან ჯგუფმა დაიწყო სოფლის მეურნეობის მიმართულებით მევენახეობის დარგის განვითარება კახეთის, ქართლის და დასავლეთ საქართველოს რეგიონებში, შეიძინა და გააშენა ვენახები ათასობით ჰექტარ მიწის ფართობზე. საკუთარ ვენახებში მიღებული მოსავალი შეამცირებს კომანიის მიერ წარმოებულ პროდუქციის თვითღირებულებას, ასევე შემცირდება ჯგუფის მიერ სესხის მოთხოვნა ყოველწლიურ რთველზე საბრუნავი საშუალებისთვის. აღნიშნული ქმედებით გაიზარდა ჯგუფის მომგებიანობის უნარი, რაც მეტად კონკურენტულს გახდის მომდევნო 5-7 წლის განმავლობაში. კახეთის რეგიონში ქისის, ხიხვის, რქაწითელის, უნიბლანის, საფერავისა და კახური მწვანის ჯიშის ვაზი გაშენდა, შიდა ქართლში გორული მწვანის, ჩინურის, დანახარულის, ბუზას და შავკაპიტოს ჯიშის ვაზი, ხოლო რაჭაში ალექსანდროულ-მუჯურეთულის ჯიშის ვაზი. 2021 წელს KTW ჯგუფმა საგურამოში, გორში, დუშეთის რ-ნში და იმერეთში ქართლისა და დასავლური ჯიშის ვენახები გააშენა. 2019-2020 წელს გაშენებული ვენახების უმეტესობა საფერავია, ხოლო შემდეგ წლებზე შენარჩუნებული იქნება 60/40-ზე თანაფარდობა სხვა ჯიშებსა და საფერავს შორის საკუთარი 3,458 ჰა ვენახის სარგებელი არის წარმოების ხარჯსა და შესასყიდი ყურძნის ფასს შორის არსებული სხვაობა. ამ დაშვებით დათვლილი ვენახების IRR 27.3%-ს შეადგენს.

ხელმძღვანელობის შეფასებით საკუთარი ვენახებიდან მიღებული ყურძენი არასაკმარისი იქნება კგუფის/კომპანიის მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად 2025 წლამდე, სანამ ვენახები მიაღწევენ სრულ მოსავლიანობას.

ვენახები სრულ მოსავალს მხოლოდ დარგვიდან 4 წლის თავზე აღწევენ. შესაბამისად, მათი ეფექტი KTW-ს შემოსავალზე სრულფასოვნად მხოლოდ 2028 წლიდან აისახება. ამ პერიოდამდე KTW-ს მოუწევს დამატებითი ყურძნის შესყიდვა მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად.

თხილის ბიზნესი საქართველოში მკვეთრად განვითარდა ბოლო 15 წელიწადში, რაც გამოწვეული იყო საექსპორტო ბაზრებიდან გაზრდილი მოთხოვნით და ექსპორტის პროცედურების გამარტივებით. KTW გეგმავს ამ ბაზარზე შესვლას და კონკურენტული უპირატესობის მოპოვებას ვერტიკალური ინტეგრაციის მეშვეობით, რაც გულისხმობს 200 ჰა-ზე გაშენებული თხილის პლანტაციიდან მიღებული თხილის გადამამუშავებას.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები (გაგრძელება)

KTW ჯგუფის SWOT ანალიზი და სტრატეგია

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



4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა

შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობა“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2001 წლის 30 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, სულხან ცინცაძის ქ., №12. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ღვინის და სპირტიანი სასმელების წარმოება და წარმოებული პროდუქციის სავალო და საბითუმო ვაჭრობა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის 100%-ს ფლობდა ზურაბ ჩხაიძე.

ჯგუფის უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს დედა კომპანიის დირექტორი, რომელიც ასევე არის ჯგუფის 100% მესაკუთრე, რომელიც უფლებამოსილია გადაწყვეტილება მიიღოს ნებისმიერ საკითხზე ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებით.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ჯგუფის მმართველობითი სტრუქტურა მოიცავს შემდეგ განყოფილებებს:

- ა) ადამიანური რესურსების მართვის, ხარისხის კონტროლისა და მონიტორინგის განყოფილება;
- ბ) ფინანსური განყოფილება;
- გ) წარმოების განყოფილება;
- დ) მარკეტინგისა და გაყიდვების განყოფილება;
- ე) იმპორტ/ექსპორტის განყოფილება;
- ზ) შრომის უსაფრთხოების განყოფილება;
- თ) ოპერირების დეპარტამენტი;
- ი) ადმინისტრაციული განყოფილება;

ჯგუფის მენეჯმენტისთვის ერთ-ერთ უმთავრეს საკითხს წარმოადგენს ჯგუფში დასაქმებულ თანამშრომლებზე ზრუნვა. გარდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნებისა ჯგუფი ცდილობს მაქსიმალურად კომფორტული გარემო შეუქმნას მომუშავე პერსონალს. კერძოდ, ჯგუფის თანამშრომელი სარგებლობს ჯანმრთელობის დაზღვევით. ასევე, ჯგუფის თანამშრომლები სარგებლობს მენეჯმენტის მიერ შემუშავებული საბონუსე სისტემით.

საკადრო პოლიტიკა

KTW ჯგუფის წარმატება და მიზნობრივი წარმატება დამოკიდებული პროფესიული, კვალიფიციური და კომპეტენტური პროფესიონალებით დაკომპლექტებულ გუნდზე. ჯგუფის მენეჯმენტი სისტემატიურად არის ჩართული პროფესიული კადრების ძიებაში, ცდილობს მათი საჭიროებისა და მოთხოვნილების დაკმაყოფილებას, ახორციელებს ინვესტიციებს მათი პროფესიული განათლების კუთხით და ერთგულების წახალისების მიზნით.

ჯგუფის მენეჯმენტს ესმის ადამიანური უფლებების დაცვის მნიშვნელობა და საჭიროება. მათ მიერ ადამიანის უფლებების დაცვის პოლიტიკით განსაზღვრულია პრიორიტეტები და კონტროლის პროცედურები იმისათვის, რომ ყველას თანაბარი სამუშაო პირობები შეუქმნათ და არ დაუშვათ დისკრიმინაცია ან შევიწროება ნებისმიერ ნიადაგზე, მათ შორის, შეზღუდული შესაძლებლობების გამო. აღნიშული პოლიტიკა ეხება ყველა თანამშრომელს და მოიცავს სამუშაოზე დასაქმების პროფესიული განვითარების და კარიერული წინსვლის პროცესებთან დაკავშირებულ პროცედურებს. ჯგუფის მენეჯმენტი ზრუნავს თანამშრომელთა ჩართულობასა და მოტივაციაზე.

5. ჯგუფის ძირითადი რისკების მიმოხილვა

ჯგუფი დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად შეძლებს ხელმძღვანელი პირებისა და კვალიფიციური თანამშრომლების აყვანას და შენარჩუნებას. წამყვანი ხელმძღვანელობის ამჟამინდელ გუნდში შედიან პირები, რომლებსაც, ჯგუფის აზრით, მნიშვნელოვანი გამოცდილება და კომპეტენცია აქვთ. იმას, თუ რამდენად შეძლებს ჯგუფი შეინარჩუნოს, წახალისოს და მოიზიდოს მაღალკვალიფიციური და გამოცდილი ხელმძღვანელი პირები, გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს მისი საქმიანობისთვის.

ჯგუფზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა ბიზნესგარემოსა და საქმიანობის დარგის სპეციფიკის გამო. საქართველოს ეკონომიკის დოლარიზაციის მაღალი ხარისხის გამო (საბანკო ანაზღაურებისა და სესხების დოლარიზაციის მიხედვით, ჯგუფის მომხმარებლების მყიდველობით უნარზე შეიძლება გავლენა მოახდინოს ვალუტის მერყეობამ, კერძოდ, ლარის გაუფასურებამ დოლარისა და ევროს მიმართ. ამასთან, ჯგუფს ადგილობრივი საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ სასესხო დავალიანება აქვს, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითად წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში.

KTW ჯგუფისთვის მნიშვნელოვან ბაზრებს რუსეთი და უკრაინა წარმოადგენს. ბოლო წლებში რუსეთსა და უკრაინაში ეკონომიკის ზრდის ტემპი შენელებულია, უკრაინაში კი პოლიტიკური არასტაბილურობის მაღალი დონეა. მოცემული გარემოება წარმოქმნის რისკებს, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის მიერ ექსპორტიდან მიღებულ შემოსავალზე. თუ პოლიტიკური და ეკონომიკური არასტაბილურობა ამ ქვეყნებში არ გამოსწორდება რუსეთსა და უკრაინაზე ექსპორტის კონცენტრაციისა და ამ ქვეყნებზე დამოკიდებულების შესამცირებლად ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტიურად ეძებს ექსპორტის ახალ შესაძლებლობებს, ძირითადი აქცენტი კეთდება ევროპულ და აზიურ ბაზრებზე და საჭიროების შემთხვევაში ჯგუფი სრულად გადაერთვება ახალ ბაზრებზე, რადგან ევროპულ და აზიურ ბაზრებზე ქართულ ღვინოზე მოთხოვნა დღითიდღე იზრდება.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ძირითადი მიღწევები და ფინანსური შედეგების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ასევე ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პროცესი რაც ალკოჰოლური სასმელების, სასტუმროსა და სარესტორნო ინდუსტრიაში შეიძლება განვიხილოთ არის ჯგუფის სახელის (ბრენდი) დაცვა და უფრო მყარად დამკვიდრება, როგორც ადგილობრივ ასევე საერთაშორისო ბაზარზე. რაც გულისხმობს პროცესის, იდეის ან იმიჯის ბაზარზე ისე წარმოდგენას, როდესაც მომსახურება და პროდუქტი უფრო და უფრო მეტი ადამიანისთვის ხდება ცნობილი და გამორჩეულად ხდება იდენტიფიცირება ამ კონკრეტული კომპანიისა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა გამუდმებით მუშაობს არა მხოლოდ ბრენდის ცნობადობის გაზრდისთვის, არამედ მისი რეპუტაციისა და გარკვეული სტანდარტების დამყარებისთვის. ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს მისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, რაც გულისხმობს როგორც რესტორნებისა და სამზარეულოს პერსონალის გადამზადებას, ასევე სასტუმროს მომსახურე პერსონალის უნარ-ჩვევების გაღრმავებასა და მსოფლიოში წამყვან სასტუმრო ინდუსტრიაში არსებული სტანდარტებთან გათანაბრებას.

საზოგადოებასთან ურთიერთობა

ჩვენი საქმიანობის გამო ყოველდღიურად ათასობით ადამიანთან ვურთიერთობთ. ჩვენ ფორმას ვუცვლით საგნებს, გარდავქმნით მათ და ვანიჭებთ მომხმარებლისთვის სასურველ სახეს. ჩვენ ყოველთვის ვზრუნავთ მომხმარებელზე, ვითვალისწინებთ მათ შეხედულებებსა და საჭიროებებს. აღნიშნული ქმედებით ხელს ვუწყობთ ბიზნესის განვითარებას.

ჩვენი საქმიანობით ბევრ ადამიანზე ვახდენთ გავლენას - დაწყებული ფერმერებით, რომლებსაც პროდუქციას ვიძენთ, დამთავრებული ადამიანებით, რომლებიც ჩვენი ღვინის ქარხნების გარშემო ცხოვრობენ. ჩვენ ორიენტირებულნი ვართ ადგილობრივი მოსახლეობის სტაბილურობაზე და სიამოვნებით ვუზიარებთ მათ ჩვენს წარმატებას, რათა დავეხმაროთ პირობების გაუმჯობესებაში. ჩვენი ყველაზე დიდი წვლილი ადგილობრივი მოსახლეობის კეთილდღეობაში ისევე ჩვენი ძირითადი საქმიანობით ხდება: სამუშაო ადგილების შექმნით, ადგილობრივ მომწოდებლებთან პარტნიორობით და გადასახადების გადახდით.

ჯგუფის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფის რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 9 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ზურაბ ჩხაიძე

ფინანსური დირექტორი

კობა ხარხელი

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ძირითადი მიღწევები და ფინანსური შედეგების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ასევე ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პროცესი რაც ალკოჰოლური სასმელების, სასტუმროსა და სარესტორნო ინდუსტრიაში შეიძლება განვიხილოთ არის ჯგუფის სახელის (ბრენდი) დაცვა და უფრო მყარად დამკვიდრება, როგორც ადგილობრივ ასევე საერთაშორისო ბაზარზე. რაც გულისხმობს პროცესის, იდეის ან იმიჯის ბაზარზე ისე წარმოდგენას, როდესაც მომსახურება და პროდუქტი უფრო და უფრო მეტი ადამიანისთვის ხდება ცნობილი და გამორჩეულად ხდება იდენტიფიცირება ამ კონკრეტული კომპანიისა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა გამუდმებით მუშაობს არა მხოლოდ ბრენდის ცნობადობის გაზრდისთვის, არამედ მისი რეპუტაციისა და გარკვეული სტანდარტების დამყარებისთვის. ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს მისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, რაც გულისხმობს როგორც რესტორნებისა და სამზარეულოს პერსონალის გადამზადებას, ასევე სასტუმროს მომსახურე პერსონალის უნარ-ჩვევების გაღრმავებასა და მსოფლიოში წამყვან სასტუმრო ინდუსტრიაში არსებული სტანდარტებთან გათანაბრებას.

საზოგადოებასთან ურთიერთობა

ჩვენი საქმიანობის გამო ყოველდღიურად ათასობით ადამიანთან ვურთიერთობთ. ჩვენ ფორმას ვუცვლით საგნებს, გარდაცემნით მათ და ვანიჭებთ მომხმარებლისთვის სასურველ სახეს. ჩვენ ყოველთვის ვზრუნავთ მომხმარებელზე, ვითვალისწინებთ მათ შეხედულებებსა და საჭიროებებს. აღნიშნული ქმედებით ხელს ვუწყობთ ბიზნესის განვითარებას.

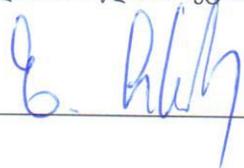
ჩვენი საქმიანობით ბევრ ადამიანზე ვახდენთ გავლენას - დაწყებული ფერმერებით, რომლებიცგანაც პროდუქციას ვიპენთ, დამთავრებული ადამიანებით, რომლებიც ჩვენი ღვინის ქარხნების გარშემო ცხოვრობენ. ჩვენ ორიენტირებულნი ვართ ადგილობრივი მოსახლეობის სტაბილურობაზე და სიამოვნებით ვუზიარებთ მათ ჩვენს წარმატებას, რათა დავეხმაროთ პირობების გაუმჯობესებაში. ჩვენი ყველაზე დიდი წვლილი ადგილობრივი მოსახლეობის კეთილდღეობაში ისევ ჩვენი ძირითადი საქმიანობით ხდება: სამუშაო ადგილების შექმნით, ადგილობრივ მომწოდებლებთან პარტნიორობით და გადასახადების გადახდით.

ჯგუფის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფის რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 9 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ზურაბ ჩხაიძე

ფინანსური დირექტორი



კობა ხარხელი