

სს „ჰარვესტ ალავერდი“ და შვილობილი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	5-41

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ჰარვესტ ალავერდის“ აქციონერებს და ხელმძღვანელობას

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ჰარვესტ ალავერდის“ და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა არასწორად დაიანგარიშა კონკრეტული პროცენტიანი სესხების და ნასესხები სახსრების ამორტიზებული ღირებულება. ჯგუფმა დააკორექტირა დაგროვილი უზუსტობა მოგება-ზარალში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, შედარებადი ინფორმაციის გადაანგარიშების გარეშე 2020 წლის 31 დეკემბრის და ამ თარიღით დასრულებული წლის მდგომარეობით, რაც წარმოადგენს ბასს (IAS) 8-დან („სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“) გადახვევას. ამ უზუსტობების შედეგად:

- ▶ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები 2,025 ათასი ლარით მეტი ოდენობით შეფასდა;
- ▶ საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა 1,901 ათასი ლარით მეტი, ხოლო ფინანსური დანახარჯები 124 ათასი ლარით ნაკლები ოდენობით შეფასდა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ჩვენი მოსაზრება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შესაბამისად შეიცვალა. ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ასევე შეიცვალა, მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და შესაბამისი რიცხვების შედარებითობაზე ამ საკითხის ეფექტის გამო.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი), და შესრულებული გვაქვს 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.

ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ 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, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. როგორც ჩვენი ანგარიშის თავში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ არის აღწერილი, ჯგუფმა არასწორად შეაფასა კონკრეტული პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დაკავშირებული მოგება-ზარალის ანგარიშები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ჩვენ დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებითად არაზუსტია იგივე მიზეზით, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის პროცენტიან სესხებსა და ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

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

ჩვენ აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ როგორც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის თავში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ არის აღწერილი, ჯგუფმა არასწორად შეაფასა კონკრეტული პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დაკავშირებული მოგება-ზარალის ანგარიშები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ჩვენ დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებითად არაზუსტია იგივე მიზეზით, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის პროცენტიან სესხებსა და ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშთან მიმართებით;
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 10 ოქტომბერი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	17,649	19,741
არამატერიალური აქტივები		–	11
გუდვილი	6	7,667	7,667
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25,316	27,419
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	8,712	8,236
სავაჭრო მოთხოვნები	8	9,981	10,093
გადახდილი ავანსი	9	668	895
გაცემული სესხები	10	2,345	–
საგადასახადო მოთხოვნები, მოგების გადასახადის გარდა		107	740
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	778	3,333
სულ მოკლევადიანი აქტივები		22,591	23,297
სულ აქტივები		47,907	50,716
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	12	–	–
გაუნაწილებელი მოგება		4,749	1,334
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,749	1,334
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	14	8,692	35,954
სახელმწიფო საგრანტო ვალდებულება		–	461
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,692	36,415
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	4,582	4,964
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		334	87
სახელმწიფო ვალდებულებებს	18	1,727	203
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები, მოკლევადიანი	14	27,823	7,713
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		34,466	12,967
სულ ვალდებულებები		43,158	49,382
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		47,907	50,716

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 10 ოქტომბერს.

მარიამ თითბერიძე



აღმასრულებელი დირექტორი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები და შემოსულობა	18	17,860	24,023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	19	(15,283)	(17,247)
საერთო მოგება		2,577	6,776
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები		(162)	(110)
ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,210)	(1,488)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუქმება/(დარიცხვა)	8	103	(108)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(322)	(20)
საოპერაციო მოგება		986	5,050
სხვა შემოსავალი		–	144
ფინანსური შემოსავალი		195	–
ფინანსური დანახარჯები	15	(3,099)	(3,180)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	22	57	943
მარაგების ჩამოწერა	7	(269)	–
სეტყვით მიყენებული ზიანით გამოწვეული ზარალი		–	(231)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		5,545	5,426
მოგება დაბეგრამდე		3,415	8,152
მოგების გადასახადი		–	–
წლის მოგება		3,415	8,152
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,415	8,152

5-41 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	–	(6,818)	(6,818)
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	–	8,152	8,152
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	1,334	1,334
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	–	3,415	3,415
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	4,749	4,749

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
სს „პარვესთ ალავერდი“ და შვილობილი საწარმო 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება (ზარალი) დაბეგრამდე		3,415	8,152
კორექტირებები დაბეგრამდე მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	5	1,725	1,346
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		11	12
სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა ბიოლოგიურ პროდუქტში	18	523	(511)
მარაგების ჩამოწერა	7	531	20
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	22	(57)	(943)
ფინანსური დანახარჯები	15	3,099	3,180
ფინანსური შემოსავალი		(195)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (გაუქმება) / ანარიცხი	8	(103)	108
სეტყვით გამოწვეული ზარალი		-	231
სახელმწიფო გრანტის მოძრაობა		(461)	-
საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	15	(6,147)	(5,733)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		2,341	5,862
საბრუნავი კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება მარაგებში		(1,530)	(2,406)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		215	(3,794)
ცვლილება გადახდილი ავანსებში		227	252
ცვლილება საგადასახადო ნაშთებში, მოგების გადასახადის გარდა		633	(766)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(382)	2,352
ცვლილებები სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		247	87
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		1,524	203
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტის და მოგების გადასახადის გადახდამდე		3,275	1,790
გადახდილი პროცენტი	15	(939)	(1,016)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,336	774
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(115)	(2,642)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(11)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		562	528
გაცემული სესხები		(3,950)	-
ამონაგები გაცემული სესხების დაფარვიდან		1,800	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,703)	(2,125)
საფინანსო საქმიანობა			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	15	-	2,854
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(3,165)	(540)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,165)	2,314
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება) ზრდა		(2,532)	963
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან		(23)	(6)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	3,333	2,376
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	778	3,333

1. კორპორაციული ინფორმაცია

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, გურჯაანის რაიონი, სოფელი ჩუმლაყი, ხოლო მისი საქმიანობის ძირითადი ადგილმდებარეობაა წერეთლის გამზ. #118, თბილისი, საქართველო.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს (ერთად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“). ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ღვინის და გამოხდილი ალკოჰოლური სასმელების წარმოება, მათი საბითუმო ვაჭრობა საქართველოსა და მის ფარგლებს გარეთ.

შვილობილი საწარმო	საკუთრება, % 2022	საკუთრება, % 2021	ქვეყანა	საქმიანობის სფერო	შეძენის / დაფუძნების თარიღი
შპს „ალკოჰოლური სასმელების კომპანია „ალავერდი“	100.0	100.0	საქართველო	ღვინის წარმოება და გაყიდვა	2019 წლის 19 აგვისტო

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მშობელი საწარმო იყო სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ (შემდგომში „უშუალო მშობელი საწარმო“), რომელიც ჯგუფს მართვის ხელშეკრულების საფუძველზე აკონტროლებს და ფლობს კომპანიის სააქციო კაპიტალის 49%-ს. სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ სს „საქართველოს კაპიტალის“ შვილობილი საწარმოა. კომპანიის სხვა აქციონერები, რომლებიც მისი აქციების 51%-ს ფლობენ ქართველი ფიზიკური პირები არიან.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა გაერთიანებულ სამეფოში რეგისტრირებული და ლონდონის საფონდო ბირჟაზე აღრიცხული საჯარო სააქციო საზოგადოება „Georgia Capital“ (შემდგომში „GCAP“ ან „საბოლოო მშობელი საწარმო“).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებებს საფუძველზე, გარდა ბიოპროდუქციისა, ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში (ლ) და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 11,875 ლარით აჭარბებდა, ჯგუფმა აღრიცხა 3,415 ლარის ოდენობით წლის წმინდა მოგება, ხოლო ჯგუფის წმინდა საოპერაციო ფულადმა ნაკადებმა პროცენტის გადახდამდე 3,275 ლარი შეადგინა.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ის შეძლებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ხელმძღვანელობამ ჩაატარა ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლების ლიკვიდობის ანალიზი იმ დაშვებით, რომ რუსეთ-უკრაინის ომი ნეგატიურად მოქმედებდა ჯგუფზე 2022 წლის ბოლოსთვის. ჯგუფი ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას:

1. **გაყიდვების მოცულობა** – ქართული ღვინის ექსპორტი გასულ წელთან შედარებით 32%-ით გაიზარდა და 2022 წელს 142 მილიონი ბოთლი შეადგინა (საქართველოს სტატისტიკური სამსახურის ვებგვერდის geostat.ge მიხედვით). შესაბამისად, ხელმძღვანელობა ვერ ხედავს საექსპორტო ბაზრებზე მოცულობასთან დაკავშირებულ რისკს. ამასთან, მიგრანტების გაზრდილი რაოდენობის გამო, 2022 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა მოთხოვნა ადგილობრივ ბაზარზე, სადაც კომპანიას ბაზრის წილის მხრივ ძლიერი პოზიცია უკავია.
2. **მომგებიანობის მართვა** - ადგილობრივი ვალუტის (ლ) გამყარება - უკრაინაში მიმდინარე ომის გამო, საქართველომ მიგრანტების დიდი რაოდენობა მიიღო, რომლებმაც ქართულ ლარზე ძლიერი მოთხოვნა შექმნეს, ღვინის ბიზნესის ექსპორტზე გაყიდვები მეტწილად აშშ დოლარში/ევროშია გამოხატული.
3. **ვალის გახანგრძლივება** - ჯგუფი განაგრძობს სუბსიდირებული (ყურძენი) ვალების დაფარვას, ამავდროულად არა სუბსიდირებული ვალის გახანგრძლივების ხელშეკრულებების გაფორმების გზით.

ღვინის ბიზნესის მნიშვნელოვანი სტრატეგიული მიზანია მიმართულება ამონაგების ხარისხის გაუმჯობესებასა და გაყიდვების მოცულობის ზრდაზე.

4. ხელმძღვანელობამ წერილი მიიღო მშობელი საწარმოსგან (სს „საქართველოს კაპიტალი“), რომელშიც მითითებული იყო, რომ მშობელი საწარმო გეგმავს ჯგუფი უზრუნველყოს ადეკვატური სახსრებით ნორმალური ფუნქციონირების გასაგრძელებლად წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან 12 თვეზე მეტი პერიოდის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის შეფასებით ჯგუფის საბოლოო მშობელ საწარმოს აქვს შესაბამისი სახსრები იმისათვის, რომ საჭიროების შემთხვევაში ჯგუფს გაუწიოს ფინანსური მხარდაჭერა.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამ ინიციატივების კომბინაცია ჯგუფს უზრუნველყოფს საჭირო ლიკვიდობის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში ფუნქციონირების გასაგრძელებლად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ეფუძნება მიმდინარე მოლოდინებს და პროგნოზებს. დღეის მდგომარეობით, ყველა ოპერაცია ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება და წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პროცესში.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან.

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

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

სახელშეკრულებო ნაშთი

სახელშეკრულებო აქტივები

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

სავაჭრო მოთხოვნები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბ) ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება და დაუმთავრებელი მშენებლობა თვითღირებულებით აღირიცხება დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, ჯგუფი მათ ცვეთას აღრიცხავს ცალ-ცალკე, თითოეულის სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექტირება, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი რემონტისა და ტექნომსახურების დანახარჯი გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ვაზის გაშენება წარმოდგენს ხარჯს, რომელიც გაიწია ახალი ვაზის ჩასაყრელად და მოსავლელად პირველი მოსავლის მოწევაამდე. მას შემდეგ, რაც ვაზი მოსავალს იძლევა, დაგროვილი დანახარჯები გადაიტანება მოწეულ ვაზზე და მათ სასარგებლო ეკონომიკურ მომსახურების ვადას ერიცხება ცვეთა.

ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

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

აქტივებზე ცვეთა ირიცხება აქტივის ექსპლუატაციაში შესვლის მომდევნო თვიდან. მიწას და ვენახებს ცვეთა არ ერიცხებათ.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასვლის დროს (ე.ი. თარიღში, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის სრული მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

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

ცვეთის დანარიცხი

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გ) ბიოლოგიური აქტივები და პროდუქტები

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

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

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

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

დ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თითოეული პროდუქტის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად გაწეული დანახარჯები აღირიცხება, როგორც:

- ▶ ნედლეული: შესყიდვის ფასი საშუალო შეწონილ საფუძველზე;
- ▶ მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება: პირდაპირი მასალების და შრომის თვითღირებულება და საწარმოო ზედნადები ხარჯების წილი ჩვეულებრივი საწარმოო სიმძლავრის პირობებში, მაგრამ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგები ირიცხება გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაზე საშუალო შეწონილ საფუძველზე.

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ე) უცხოური ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავიდან სამუშაო ვალუტაში აღირიცხება, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის პირველი აღიარების დღეს არსებული სპოტ-კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება საანგარიშგებო თარიღში არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ-კურსით.

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

ვ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრა აღირიცხება მოქმედი გადასახადების მსგავსად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების ადმინისტრაციული ხარჯების სხვა გადასახადების მუხლში.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

ამონაგების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება ბრუნვიდან გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შეძენის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც მოთხოვნები და ვალდებულებები მოიცავს ბრუნვიდან გადასახადის თანხას.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სავაჭრო მოთხოვნის ან სავაჭრო ვალდებულების ნაწილში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი ყველა საგადასახადო ვალდებულებასთან და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

ზ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც;

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

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

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტი);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები დაგროვილი შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, დაგროვილი შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე (წილობრივი ინსტრუმენტი);
- ▶ მოგება-ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს და სახსრებს საკრედიტო დაწესებულებებში (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზრები).

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა უპირატესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (მე-3 შენიშვნა);
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები (მე-8 შენიშვნა).

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

სავაჭრო მოთხოვნისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა ანგარიშგების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და ნასესხები სახსრები, ან როგორც წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, ვითარებიდან გამომდინარე.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების, ნასესხები სახსრებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი საოპერაციო დანახარჯები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწყისი აღიარების შემდეგ ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია შესულია ფინანსური ხარჯის მუხლში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები იზღუდება სესხებისა და ნასესხები სახსრების კატეგორიით, რომელიც, თავის მხრივ მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და პროცენტიან სესხებს და ნასესხებ სახსრებს.

სესხები და ნასესხები სახსრები

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. საწყისი აღიარების შემდეგ პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობა და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც წყდება ვალდებულებების აღიარება, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია შესულია ფინანსური დანახარჯებში მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ეს კატეგორია ზოგადად მოიცავს პროცენტიან სესხებს და ნასესხებ სახსრებს.

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქცეობის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ი) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები საწყისი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწყისი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები თვითღირებულებით აისახება, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. საწარმოში შექმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოთა დანახარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება მოგებაში და ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ.

შეზღუდული ეკონომიკური მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც იარსებებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი, სასარგებლო მომსახურების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში, მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გათვალისწინდება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის მოდიფიცირებისთვის და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამისი ხარჯის კატეგორიაში. ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს 5-დან 10 წლამდე სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება გასვლისთანავე (ე.ი. თარიღში, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტით წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც დაანგარიშდება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შესულია კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ან როდესაც აქტივის წლიური ტესტირებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისას, შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ამგვარი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით, იმ აქციების კოტირებული ფასებით, რომლებიც საჯაროდ იყიდება ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

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

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, მარაგების გაუფასურების ჩათვლით, აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგების ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება იმის განსაზღვრად, არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობდეს ან შემცირებულია. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურები ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც მას ექნებოდა ცვეთის გამოკლებით წინა წლებში აქტივის გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი გაუქმების აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება, თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუქმება აღირიცხება როგორც აფასება.

ლ) იჯარა

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი აღიარებს იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, რომ განახორციელოს საიჯარო გადახდები და აანაზღაუროს აქტივის გამოყენების უფლება, რომლებიც წარმოადგენს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლებას.

აქტივის გამოყენების უფლება

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

- ▶ შენობები 7-დან 50 წლამდე;
- ▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 5-დან 7 წლამდე.

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

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღში ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნა, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის საფუძველზე. საიჯარო გადახდები ასევე მოიცავს შესყიდვის ოფციონის აღსრულების ფასს, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა ჯგუფის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფს, რომელიც იყენებს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას ჯგუფის მასშტაბით ავტოსატრანსპორტო საშუალებების და აღჭურვილობის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის ოფციონს). ჯგუფი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების იჯარისგან განთავისუფლებას დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისთვის, როგორც არის კომპიუტერები და ავეჯი (აქტივები, რომლების ღირებულება, ახალ მდგომარეობაში 15 ლარი ან ნაკლებია). ფასით) საიჯარო გადახდები მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

მ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ანაბრებს 30-დღის ან ნაკლები დაფარვის ვადით, რომლებიც მარტივად კონვერტირდება ფულადი სახსრების ცნობილ ოდენობად და გასწევნ ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ნ) ანარიცხები

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

ო) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფი ისეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, როგორც არის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია გასაყიდი ღირებულებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით ბალანსის ყოველ თარიღში და მოსავლის აღების დროს.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, და რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება ემპირიული და მინიმალურად - არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე, რომელიც მთლიანობაში მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- ▶ 1-ლი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი);
- ▶ მე-2 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ მე-3 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

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

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4. ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ჯგუფის საქმიანობის შესაბამის ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში 2022 წლის 1 იანვარს შევიდა, გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე და ოპერაციების შედეგებზე:

- ▶ „წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“ - ბასს (IAS) 37-ის ცვლილება;
- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „კონცეპტუალური მიდგომა“;
- ▶ „ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“ - ბასს (IAS) 16-ის („იჯარა“) ცვლილება;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება - შვილობილი საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს“;
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები“;
- ▶ ბასს (IAS) 41 - „სოფლის მეურნეობა - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში“.

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“

2017 წლის მაისში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“, ამომწურავი ახალი სააღრიცხვო სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც მოიცავს აღიარების და შეფასების, წარდგენისა და ინფორმაციის გახსნის საკითხებს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს (IFRS) 17 ჩაანაცვლებს ფასს (IFRS) 4-ს „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს (IFRS) 4) რომელიც გამოიცა 2005 წელს. ფასს (IFRS) 17 ეხება ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებას (მაგ. სიცოცხლის, არასიცოცხლის, პირდაპირი დაზღვევა და გადაზღვევა), განურჩევლად იმისა, თუ რა ტიპი საწარმო აფორმებს მათ, ასევე გარკვეულ გარანტიებს და ფინანსურ ინსტრუმენტებს დისკრეციული მონაწილეობის პარამეტრებით. მის მოქმედების არეალში არ შედის გარკვეული გამონაკლისები. ფასს (IFRS) 17-ის მიზანია სააღრიცხვო მოდელის შექმნა სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რაც მეტად სასარგებლო და თანმიმდევრულია მზღვეველებისთვის. ფასს (IFRS) 4-ის მოთხოვნებისგან განსხვავებით, რომლებიც მეტწილად წინა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებას ეფუძნება, ფასს (IFRS) 17 განსაზღვრავს სადაზღვევო ხელშეკრულებების სრულყოფილ მოდელს, რომელიც ბუღალტრული აღრიცხვის ყველა შესაბამის ასპექტს ითვალისწინებს. ფასს (IFRS) 17-ის ბირთვი წარმოადგენს ზოგად მოდელს, რომელსაც ემატება:

- სპეციფიური ადაპტირება ხელშეკრულებებისთვის პირდაპირი მონაწილეობის შესაძლებლობით (ცვლადი საფასურის მიდგომა);
- გამარტივებული მეთოდი (პრემიის განაწილების მიდგომა) მეტწილად მოკლევადიანი ხელშეკრულებებისთვის.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4. ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შესადარისი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს (IFRS) 9-სა და ფასს (IFRS) 15-ს, ფასს (IFRS) 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს. ეს სტანდარტი კომპანიას არ შეესაბამება.

ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება: „ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“

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

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

ცვლილებები ძალაშია წლიური 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებული ან მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდისთვის და მათი გამოყენება რეტროსპექტულად მოხდება. კომპანია აფასებს იმ გავლენას, რომელის შესაძლოა ამ ცვლილებებს ჰქონდეს მიმდინარე პრაქტიკაზე და არსებულ სასესხო ხელშეკრულებებს დასჭირდება თუ არა რესტრუქტურირება.

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

2021 წლის თებერვალში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება, რომელშიც განსაზღვრულია ტერმინი „სააღრიცხვო შეფასება“. ეს ცვლილება განმარტავს სხვაობას სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებასა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებს შორის, ასევე ხარვეზების გამოსწორებას. ამასთან, ცვლილებაში მოცემულია როგორ იყენებენ საწარმოები შეფასების ტექნიკას და ამოსავალ მონაცემებს სააღრიცხვო შეფასებების განსახორციელებლად.

ცვლილება ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრით დაწყებული და შემდგომი წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება ცვლილებაზე სააღრიცხვო პოლიტიკაში და ცვლილებაზე სააღრიცხვო შეფასებებში, რომლებიც ამ პერიოდის დასაწყისში ან შემდგომ პერიოდებში წარმოიშობა. ნებადართულია ცვლილებების ვადაზე ადრე გამოყენება, ამ ფაქტის გამჟღავნებამდე.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ცვლილებას არსებითი გავლენა ექნება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4. ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

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

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

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

მოცემულ მომენტში ჯგუფი ახორციელებს სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნების გადასინჯვას, შეცვლილ მოთხოვნებთან მისი შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

„ერთი გარიგებიდან წარმოშობილი აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“ - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება

2021 წლის მაისში, საბჭომ გამოსცა ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება, რომლითაც იზღუდება საწყისი აღიარების გამონაკლისის ფარგლები ბასს (IAS) 12-ის საფუძველზე, როცა ის აღარ ვრცელდება ოპერაციებზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარ დასაბეგრ და დასაქვით დროებით სხვაობებს.

ეს ცვლილებები ვრცელდება გარიგებებზე, რომლებიც წარმოიშობა წარდგენილი შედარებადი პერიოდის დაწყებისას ან ამ თარიღის შემდეგ. ამასთან, წარდგენილი უადრესი შედარებადი პერიოდის დაწყებისას, გადავადებული საგადასახადო აქტივი (შესაბამისი დასაბეგრი მოგების ხელმისაწვდომობის პირობებში) და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ასევე უნდა აღიარდეს ყველა დასაქვითი და დასაბეგრი დროებითი სხვაობისთვის, რომელიც უკავშირდება იჯარებს და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

განსჯა

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

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის განსაზღვრისას სს „ჯორჯია ბევერიჯიზ ჰოლდინგს“ შესწევს თუ არა უნარი განახორციელოს ჯგუფის შესაბამისი საქმიანობის მართვა ცვალებადი ანაზღაურების სანაცვლოდ, რომელიც დაკავშირებულია მათ წმინდა მოგებასთან, სესხის და მართვის ხელშეკრულებით განსაზღვრული უფლებების გამოყენებით (1-ლი შენიშვნა). ხელმძღვანელობა თვლის, რომ „ჯორჯია ბევერიჯიზ ჰოლდინგს“ აქვს უფლებამოსილება და ექვემდებარება ცვალებად უკუგებას და შესწევს უნარი ისარგებლოს ჯგუფის უკუგებით და, შესაბამისად, ის ჯგუფის მშობელი საწარმოა

შეფასებები

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

მიღებული პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოწეული და მარაგებში გადატანილი ყურძნის სამართლიანმა ღირებულებამ (530) ლარი შეადგინა (2021 წ.: 511 ლარის შემოსულობა სამართლიანი ღირებულებით) (მე-18 შენიშვნა).

გუდვილის, არამატერიალური აქტივების და ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ჯგუფი ყოველწლიურად ატარებს გაუფასურების ტესტს არამატერიალური აქტივებისთვის იდენტიფიცირებული სასარგებლო მომსახურების ვადით, საწარმოთა გაერთიანებით შეძენილი გუდვილისთვის და ნებისმიერი აქტივისთვის, რომლისთვისაც გამოვლენილია გაუფასურების მაჩვენებლები. გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს გაყიდვის ხარჯით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები (გაგრძელება)

გასვლის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებებიდან მიღებული მონაცემების საფუძველზე ან ემპირიული საბაზრო ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასვლის ზღვრული დანახარჯები. გამოყენების ღირებულების დაანგარიშდება ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ფულადი ნაკადები მიიღება მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტიდან და არ მოიცავს რესტრუქტურისაციას, რომელთა ვალდებულებაც ჯგუფს ჯერ არ აუღია ან მნიშვნელოვან სამომავლო ინვესტიციებს, რომლებიც გააუმჯობესებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმებული აქტივების ეფექტურობას. ანაზღაურებადი ღირებულება მგრძნობიარეა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელისთვის გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის, ასევე მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების და ექსტრაპოლაციის მიზნით გამოყენებული ზრდის მაჩვენებლის მიმართ.

ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ გაუფასურების მაჩვენებლები არსებობდა ჯგუფის გრძელვადიან აქტივებთან მიმართებით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის გუდვილთან და სხვა გრძელვადიან აქტივებთან დაკავშირებით ჩატარებული გაუფასურების ტესტის საფუძველზე, ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ღვინის ბიზნესის ანაზღაურებადი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებას აჭარბებს. შესაბამისად, 2022 წელს გაუფასურება არ აღიარებულა.

ჩატარებული გაუფასურების ტესტის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-6 შენიშვნა.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

ჯგუფი მის დისტრიბუციის ფუნქციას გადასცემს შპს „ქართული დისტრიბუცია და ლოგისტიკა“, რომელიც მისი დაკავშირებული მხარეა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები 86% დაკავშირებული მხარისგან არის (2021 წ.: 51%). შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს მეტწილად ინდივიდუალურად, და არა კოლექტიურად აფასებს.

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

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს მთლიან წმინდა დავალიანებას კონტრაჰენტის მიმართ. ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, თუ დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნები აღებატება შესაბამისი მხარის ვალდებულებას, რადგან ის მოელის გაქვითვას საქმიანობის ნორმალურ პირობებში ვადაგადაცილებულ თანხებთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იმის შესაფასებლად, გადაფარვის მოლოდინი შეესაბამება თუ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების ამოსავალ მონაცემებს დაკავშირებული მხარის მიმართ მოთხოვნებთან მიმართებაში, მნიშვნელოვანი მსჯელობის გამოყენება იყო საჭირო. შედეგად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ აღიარდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ მოთხოვნებისთვის 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა აღიარა რეზერვის გაუქმება 103 ლარის ოდენობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (2021 წ.: წლის დარიცხვა 108 ლარი) (8 შენიშვნა).

(ათას ლარში)

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

ჯგუფის დირექტორებმა წარმოადგინეს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე შემოსავლის მაჩვენებელი, რადგან ისინი აკვირდებიან შეცვლილ მაჩვენებელს და მიაჩნიათ, რომ იგი შეესაბამება წარმოდგენებს ჯგუფის ფინანსური შედეგების შესახებ. EBITDA გამოითვლება მოგების კორექტირების გზით, რომელსაც აკლდება გადასახადი, წმინდა ფინანსური დანახარჯები, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი, საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა/ზარალი და სხვა არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯი. EBITDA არ არის ფასს სტანდარტებით შეფასებული შესრულების საშუალება. EBITDA-ს ჯგუფისეული შეფასება შესაძლოა არ იყოს შედარებადი საქმიანობის შედეგების ანალოგიური სახელწოდების საზომებთან და სხვა საწარმოების მიერ გაცხადებულ ინფორმაციასთან.

შეცვლილი EBITDA-ს შეჯერება მოგებასთან ასე გამოიყურება:

	შენიშვნა	2022	2021
წლის მოგება		3,415	8,152
მოგების გადასახადის სარგებელი		–	–
მოგება დაბეგრამდე		3,415	8,152
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	1,725	1,346
ფინანსური შემოსავალი		(195)	–
ფინანსური დანახარჯები	15	3,099	3,180
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა		(5,545)	(5,426)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვებიდან	22	(57)	(943)
მარაგების ჩამოწერა	7	269	–
სეტყვით გამოწვეული ზარალი		–	231
შეცვლილი EBITDA		2,711	6,540

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტოსატრანსპორ- ტო საშუალებები	სხვა	ვენახის გაშენება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება								
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,964	4,258	3,447	706	115	7,803	–	20,293
შესყიდვები	–	–	3,130	4	268	–	36	3,438
გასვლა	–	–	(22)	(17)	–	(572)	–	(611)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,964	4,258	6,555	693	383	7,231	36	23,120
შესყიდვები	–	–	–	–	–	–	138	138
გასვლა	–	–	(627)	(7)	(86)	–	–	(720)
გადატანები	(898)	22	107	–	9	934	(174)	–
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,066	4,280	6,035	686	306	8,165	–	22,538
ცვეთა								
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	162	718	139	37	977	–	2,033
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	169	736	78	139	224	–	1,346
ცვეთა გასვლებზე	–	–	–	–	–	–	–	–
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	331	1,454	217	176	1,201	–	3,379
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	184	857	49	135	500	–	1,725
ცვეთა გასვლებზე	–	–	(122)	(7)	(86)	–	–	(215)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	515	2,189	259	225	1,701	–	4,889
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება								
2021 წლის 31 დეკემბრის	3,964	3,927	5,101	476	207	6,030	36	19,741
2022 წლის 31 დეკემბრის	3,066	3,765	3,846	427	81	6,464	–	17,649

ჯგუფს მისი ძირითადი საშუალებები დაგირავებული აქვს ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით. დაგირავებული ქონების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 17,649 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბრის: 19,741 ლარი) იყო (მე-17 შენიშვნა).

(ათას ლარში)

6. გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანების გზით მიღებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებაა 7,667 ლარი (2021 წ.: 7,667 ლარი).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2022 წელს მისი ფინანსური მდგომარეობის გაუარესების შემდეგ, ჯგუფმა ჩაატარა მისი გუდვილის, ძირითადი საშუალებების და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ტესტი. ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ ის წარმოადგენს ერთ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს გაუფასურების ტესტის მიზნებისთვის. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა, როგორც მისი გამოყენების ღირებულება, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის საფუძველზე. მნიშვნელოვან დაშვებებზე მინიჭებული ღირებულება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალი მაჩვენებლების შეფასებას, კონკურენციის ანალიზს, მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს და ტენდენციებს სასმელი პროდუქტების ინდუსტრიაში. დაანგარიშებებში გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირება დამტკიცებული ფინანსური ბიუჯეტების საფუძველზე, რომელიც ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. ხუთწლიანი პერიოდის შემდეგ ფულადი ნაკადები ექსტრაპოლირებულია შეფასებული გრძელვადიანი ზრდის განაკვეთის გამოყენებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების ტესტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი დაშვებები:

დაშვება	2022	2021
WACC	15.8%	14.6%
გრძელვადიანი ზრდის განაკვეთი	5.6%	4.3%

ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებით, რომელზეც ნეგატიურად იმოქმედა უკრაინაში მიმდინარე ომმა, გაუფასურების ტესტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი დაშვებები ასევე მოიცავდა შემდეგს:

- 1) რუსეთის ბაზარზე გაყიდვების სრულად აღდგენა ომამდე დონემდე 2023 წელს (რაზეც დიდწილად მოქმედებს უკვე არსებული გაყიდვის ხელშეკრულებები);
- 2) რუსულ და უკრაინულ ბაზრებზე გაყიდვების აგრეგირებული წილის გეოგრაფიული მრავალფეროვნების და კლების გაგრძელება მომდევნო პერიოდში.

ზემოთ ხსენებულ დაშვებებზე დაყრდნობით, ჯგუფის ძირითადი საშუალებები და სხვა გრძელვადიანი აქტივები არ იყო გაუფასურებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. დისკონტირების განაკვეთის 0,7%-ით ზრდა ან გრძელვადიანი ზრდის განაკვეთის 1%-ით კლება გამოიწვევს ღვინის ბიზნესის ანაზღაურებადი ღირებულების და მისი საბალანსო ღირებულების ტოლობას.

7. მარაგები

31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ნაშთები იყო შემდეგი:

	2022	2021
ნედლეული	7,260	7,737
დაუმთავრებელი სამუშაო	2	7
მზა ნაწარმი (საკუთარი წარმოება)	1,065	110
წარმოების მხარდამჭერი მასალები	335	311
სხვა მარაგები	50	71
	8,712	8,236

7. მარაგები (გაგრძელება)

ჯგუფს თავისი მარაგები დაგირავებული აქვს ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით. დაგირავებული მარაგების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 8,712 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერს: 8,236 ლარი) იყო (მე-17 შენიშვნა).

2022 წელს ჯგუფმა აღიარა 531 ლარის ოდენობით ზარალი მარაგების ჩამოწერიდან. 269 ლარის ჩამოწერა წარდგენილი იყო ცალკე ხაზად კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგების მარაგების ჩამოწერის მუხლში. დანარჩენი 262 ლარი უკავშირდება საოპერაციო საქმიანობის ნორმალურ პირობებში განხორციელებულ ჩამოწერებს (2021 წ.: 20 ლარი) და წარდგენილია კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში (21-ე შენიშვნა).

8. სავაჭრო მოთხოვნები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები იყო შემდეგი:

	2022	2021
მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები	1,423	6,131
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები	9,661	5,168
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(1,103)	(1,206)
	9,981	10,093

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში იყო შემდეგი:

	2022	2021
1 იანვარს	1,206	1,098
წლის დარიცხვა/(გაუქმება)	(103)	108
31 დეკემბერს	1,103	1,206

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30-90 დღეა.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი ასეთია:

	ვადაგადაცილების გარეშე				
2022 წლის 31 დეკემბერი		<30 დღე	30-90 დღე	>180 დღე	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	9,926	55	–	1,103	11,084
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	(1,103)	(1,103)
2021 წლის 31 დეკემბერი		<30 დღე	30-90 დღე	>180 დღე	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	9,649	444	–	1,206	11,299
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	(1,206)	(1,206)

9. გადახდილი ავანსი

	2022	2021
მარაგებში და საქონელში გადახდილი ავანსები	605	864
მარკეტინგულ მომსახურებებში გადახდილი ავანსი	12	9
სხვა	51	22
მიმდინარე ავანსები	668	895

10. გაცემული სესხები

	2022	2021
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე გაცემულ სესხებს	2,345	–
	2,345	–

2022 წლის მაისში ჯგუფმა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე გასცა 15%-იანი სესხი. სესხის დაფარვის ვადაა 2023 წლის მაისი. სესხი არ არის ვადაგადაცილებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხოლო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად შეფასდა.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ნაშთები იყო შემდეგი:

	2022	2021
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	778	3,333
	778	3,333

მიმდინარე ანგარიშები განთავსებულია ქართულ ბანკებში საკრედიტო რეიტინგით Moody's-გან „Ba3/Ba2“ (LC) (2021 წ.: „Ba3/Ba2“ (LC)). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად შეფასდა 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

12. სააქციო კაპიტალი

ჯგუფმა გამოსცა 100 აქცია ნომინალური ღირებულებით 100 ლარი, რომლებიც სრულად გადანაწილდა მის აქციონერებზე.

13. პროცენტური სესხები და ნასესხები სახსრები

გრძელვადიანი	2022	2021
ადგილობრივი საფინანსო დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	8,692	13,770
მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები	–	22,184
სულ	8,692	35,954

13. პროცენტური სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

მოკლევადიანი	2022	2021
ადგილობრივი საფინანსო დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	3,991	4,947
მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები	23,832	2,766
სულ	27,823	7,713

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ადგილობრივი საფინანსო დაწესებულებებისგან ნასესხებ სახსრებს, რომლებიც ლარში, ევროსა და აშშ დოლარშია გამოხატული, ერიცხებათ 2%-დან 16,5%-მდე, 1-დან 5 წლამდე დაფარვის დარჩენილი ვადით. მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები აშშ დოლარშია გამოხატული და 10%-იანი საპროცენტო განაკვეთი ერიცხება.

14. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	სესხები და ნასესხები სახსრები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	44,922	44,922
მოგებაში და ზარალში დარიცხული ფინანსური დანახარჯები	3,180	3,180
გადახდილი პროცენტი	(1,016)	(1,016)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(540)	(540)
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	2,854	2,854
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	(5,733)	(5,733)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	43,667	43,667
მოგებაში და ზარალში დარიცხული ფინანსური დანახარჯები	3,099	3,099
გადახდილი პროცენტი	(939)	(939)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(3,165)	(3,165)
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	-	-
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	(6,147)	(6,147)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,515	36,515

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო შემდეგი:

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულება დაკავშირებული მხარეებისგან	3,699	3,360
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება მესამე მხარეების მიმართ	883	1,604
	4,582	4,964

სავაჭრო ვალდებულება უპროცენტოა და ჩვეულებრივ 30-დან 90 დღის ვადაში იფარება.

16. პირობითი ვალდებულებები, ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები

საქართველოს საგადასახადო გარემო

საქართველოს საგადასახადო და სატრანსფერო ფასწარმოების კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს, და შესაძლოა ხშირი იყოს ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მიერ გარიგებებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობების ინტერპრეტაციები და ჯგუფის საქმიანობები შეიძლება ექვემდებარებოდეს დადგენილ შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კანონმდებლობის და ნორმატიული აქტების მისეული ინტერპრეტაცია ადეკვატურია და მას ყველა საგადასახადო რისკი ადეკვატურად აქვს გაცხადებული და აღრიცხული.

უზრუნველყოფისთვის გამოყენებული აქტივები

ჯგუფმა წარმოადგინა თავის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები და სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული გარე სესხების უზრუნველსაყოფად (მე-14 შენიშვნა).

ქვემოთ მოცემულ გრაფიკში წარმოდგენილია ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხებისთვის დაგირავებული აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022	2021
ძირითადი საშუალებები (მე-5 შენიშვნა)	17,649	19,741
დაგირავებული მარაგები (მე-7 შენიშვნა)	8,712	8,236
	26,361	27,977

17. ამონაგები და შემოსულობა

	2022	2021
საკუთარი წარმოების მზა პროდუქტების გაყიდვა	18,383	23,512
სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა ბიოლოგიურ პროდუქტში (ა)	(523)	511
	17,860	24,023

ამონაგები მზა პროდუქტების გაყიდვიდან მოიცავს ამონაგებს ღვინის პროდუქტებიდან, როგორც არის: ღვინო, შუშხუნა ღვინო, ჭაჭა და ბრენდი.

ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს ჯგუფის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ჯგუფის გაყიდვებმა დსთ-ის ქვეყნებში 12,075 ლარი (2021 წ.: 17,074 ლარი) შეადგინა. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში.

საკუთარ ვენახებში მოყვანილი ყურძნიდან მიღებული შემოსულობა ასეთია:

	2022	2021
მოწეული და მარაგებში გადატანილი ყურძნის სამართლიანი ღირებულება	1,163	1,510
მოსავლის მოყვანის დანახარჯები	(1,686)	(999)
სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა ბიოპროდუქტებში	(523)	511

(ათას ლარში)

17. ამონაგები და შემოსულობა (გაგრძელება)

მოყვანილი ყურძნის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების დროისთვის გაყიდვის ღირებულებით შემცირებულ სავარაუდო საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. 2022 და 2021 წლის მოსავალთან დაკავშირებით გამოყენებული ერთი კილოგრამი ყურძნის სავარაუდო საშუალო შეწონილი საბაზრო ფასია 1,42 ლარი და 1,35 ლარი.

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

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი ნაშთები:

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-8 შენიშვნა)	9,981	10,093
სახელშეკრულებო ვალდებულებებს	1,727	203

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30-90 დღეა (მე-8 შენიშვნა).

სახელშეკრულებო ვალდებულება, რომელიც არის მომხმარებლებისგან მიღებული საზღაური, წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას ამ მომხმარებლებს მიაწოდოს საქონელი. სახელშეკრულებო ვალდებულებებისთვის ჯგუფი მოელის ყველა თანხის მოგებაში ან ზარალში გაშვებას შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილებიდან ერთი წლის ვადაში. 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა 203 ლარი აღიარა ამონაგებში, რომელიც უკავშირდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების გადატანას და შესულია 2021 წლის სახელშეკრულებო ვალდებულებებში (2021 წ.: ნული). სახელშეკრულებო ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ზრდა 2022 წელს მეტწილად განპირობებული იყო რესტრუქტურული პირობებით უცხოელ მომხმარებლებთან, რომლებიც ითხოვდნენ საქონლის მიწოდებამდე გადახდის ავანსად განხორციელებას.

18. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021
ნედლეული	12,958	15,329
ცვეთა	1,518	1,156
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	563	505
კომუნალური ხარჯები	145	166
ქონების გადასახადი	89	81
სხვა საწარმოო დანახარჯები	10	10
	15,283	17,247

19. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
პროფესიული მომსახურება	453	514
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	375	322
ცვტა და ამორტიზაცია	213	209
რემონტი და ტექმომსახურება	85	208
სხვა	84	235
	1,210	1,488

20. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2022	2021
მარაგების ჩამოწერა	262	20
სხვა	60	–
	322	20

21. შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან

2022 წელს ჯგუფმა განახორციელა ძირითადი საშუალებების დაკავშირებულ მხარეზე მიყიდვიდან მიღებული 57 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 943 ლარი) შემოსულობის რეალიზება.

22. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს პროცენტიან სესხებს და ნასესხებ სახსრებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის ოპერაციებისთვის და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფი თავისი ოპერაციებიდან პირდაპირ იღებს სავაჭრო მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

ჯგუფს აქვს საკრედიტო, ლიკვიდობის და სავალუტო რისკები.

ჯგუფის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც ის არ ფლობს ისეთ მნიშვნელოვან აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო.

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

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

(ათას ლარში)

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიადგება. ჯგუფის საკრედიტო რისკის მოცულობა წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნებისა, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე ფლობილი ფულადი სახსრების, გაცემული სესხების საერთო ნაშთით 13,104 ლარის ოდენობით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021 წ.: 13,426 ლარი).

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებლის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საკრედიტო ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება განცალკევებული საკრედიტო ლიმიტები. ჯგუფი ამ მოთხოვნებს აკონტროლებს და მნიშვნელოვანი კლიენტებისთვის ინდივიდუალურ საფუძველზე ატარებს გაუფასურების ანალიზს. გადახდა ხდება დაკავშირებული მხარის მიერ ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების შესაბამისად და, რიგ შემთხვევაში, შესაძლოა ვადაგადაცილებულიც იყოს, თუ სრულად ამოღებადი არ იქნება.

გაცემული სესხები

გაცემულ სესხებს შიდა საკრედიტო შეფასება არ აქვთ. ჯგუფი ამ სესხებს აკონტროლებს და ცალკე ატარებს გაუფასურების ანალიზს. გადახდა ხდება დაკავშირებული მხარის მიერ ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების შესაბამისად და, რიგ შემთხვევაში, შესაძლოა ვადაგადაცილებულიც იყოს, თუ სრულად ამოღებადი არ იქნება.

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზრებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს ცნობილ ბანკებში განთავსებით, რომლებსაც „Moody's“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ Ba3/Ba2 რეიტინგი აქვთ მინიჭებული.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზრები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი მომხმარებლებისა და შესაბამისი მოთხოვნების სტატუსიც.

სავალუტო რისკი

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

ჯგუფი ხელშეკრულებებს აფორმებს აშშ დოლარში, ევროსა და ლარში. ჯგუფი არ იყენებს სავალუტო წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომ განახორციელოს მომავალი გარიგებებისა და ფულადი ნაკადების ჰეჯირება.

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

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, რომელ ვალუტებში ჰქონდა ჯგუფს მნიშვნელოვანი რისკი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე:

2022	აშშ დოლარი	ევრო
აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	230	115
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	729	17
ვალდებულებები		
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	(23,832)	(11,794)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(897)	(157)
წმინდა პოზიცია	(23,770)	(11,819)

2021	აშშ დოლარი	ევრო
აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	3,774	1,279
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2,856	415
ვალდებულებები		
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	(24,950)	(16,077)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(184)	(139)
წმინდა პოზიცია	(18,504)	(14,522)

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

2022	ცვლილება სავალუტო კურსში %	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	19.00%	(4,516)	4,516
ევრო	23.00%	(2,718)	2,718
2021	ცვლილება სავალუტო კურსში %	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	14.00%	(2,591)	2,591
ევრო	15.00%	(2,178)	2,178

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

ლიკვიდობის რისკი და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფმა შეიძლება ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. ლიკვიდობის რისკი იმართება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების შეფასებით, პროგნოზირებული და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგით, ასევე ფულადი რესურსების მისადაგებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ვადიანობის ანალიზთან. ჯგუფის აზრით, ის შეძლებს სახელშეკრულებო ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულობით, მისი ნასესხები სახსრების რეფინანსირებით ან გადაფორმებით და, საჭიროების შემთხვევაში, მშობელი კომპანიებისგან ლიკვიდობის მხარდაჭერით. ჯგუფი არ მოელის, რომ ის ვალდებული გახდება დაფაროს მშობელი საწარმოს და სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრების ფარგლებში მისი ვალდებულებები განჭვრეტად მომავალში.

ცხრილში ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებებზე დაყრდნობით:

2022	<3 თვე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	>5 წელი	სულ
პროცენტული სესხები და ნასესხები სახსრები	25,336	3,366	10,327	–	39,029
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	334	–	–	–	334
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,582	–	–	–	4,582
	30,252	3,366	10,327	–	43,945

2021	<3 თვე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	>5 წელი	სულ
პროცენტული სესხები და ნასესხები სახსრები	1,512	4,497	15,562	25,062	46,633
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	87	–	–	–	87
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,964	–	–	–	4,964
	6,563	4,497	15,562	25,062	51,684

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება შესაძლებლობიდან, რომ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები გავლენას იქონიებს ფინანსური ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების მომავალ დინამიკაზე. ჯგუფის დაქვემდებარება ბაზრის საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკზე მეტწილად უკავშირდება კომპანიის გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებებს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთებით. ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთს ერიცხება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საპროცენტო განაკვეთში გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მგრძნობელობა, გავლენის ქვეშ მყოფი სესხებისა და ნასესხები სახსრების განსაზღვრულ წილზე. თუ ყველა სხვა ცვლადი მონაცემი იქნება მუდმივი, ჯგუფის დაბეგვრამდე მოგებაზე იმოქმედებს გავლენა მცოცავი სავალუტო კურსის მქონე ნასესხები სახსრები, შემდეგი სახით:

2022	ზრდა / (კლება) საბაზისო ერთეულებში	ეფექტი დაბეგვრამდე მოგებაზე
ევრო	136	219
ევრო	(136)	(219)
ლარი	250	18
ლარი	(250)	(18)
2021	ზრდა / (კლება) საბაზისო ერთეულებში	ეფექტი დაბეგვრამდე მოგებაზე
ევრო	20	32
ევრო	(20)	(32)
ლარი	50	12
ლარი	(50)	(12)

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, საემისიო შემოსავალს და კაპიტალის ყველა სხვა რეზერვს, რომლებიც მიკუთვნებადია მშობელი საწარმოს წილობრივი მონაწილეებისთვის და შეფასებულია 4,749 ლარით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021 წ.: 1,334 ლარი).

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

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

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

(ათას ლარში)

23. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

24.1. საოპერაციო გარიგებები

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

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ამონაგები	შესყიდვები	სადაზღვევო ხარჯი	ვალდებულებები	მოთხოვნები
2022	3,908	8,385	130	3,699	9,661
2021	2,344	9,794	66	3,360	5,168

24.2. საინვესტიციო და საფინანსო ოპერაციები

	ფინანსური დანახარჯები	ნასესხები სახსრები	გაცემული სესხები	ფინანსური შემოსავალი
2022				
შშ-მშენი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები	2,127	23,832	–	–
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე გაცემული სესხები	–	–	2,345	195
2021				
შშ-მშენი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები	2,114	24,950	–	–

2022 წელს ჯგუფმა ძირითადი საშუალებები წმინდა სააღრიცხვო ღირებულებით 505 ლარი მიჰყიდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს 562 ლარის ოდენობით საზღაურის სანაცვლოდ (გადაიხდება 90 დღის ვადაში) და აღრიცხა 57 ლარის ოდენობით შემოსულობა გასვლაზე. 2021 წელს ჯგუფმა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან შეიძინა ძირითადი საშუალებები 1,084 ლარის საზღაურის სანაცვლოდ (დაიფარება 90 დღეში).

24.3. ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

	2022	2021
დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	23	23
	23	23

(ათას ლარში)

24. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2023 წელს ჯგუფმა განახორციელა საქართველოს კომერციულ ბანკებში მისი არსებული ნასესხები სახსრების რეფინანსირება, რომელთა რაოდენობაც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 12,599 ლარი იყო.

2023 წელს ჯგუფმა გაახანგრძლივა მშობელი საწარმოს მიმართ არსებული ორი სესხის (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 23,832 ლარის ოდენობით საბალანსო ღირებულებით) გადახდის პირობები 2023 წლის თებერვლიდან 2025 წლის თებერვლამდე.

სს „ჰარვესთ ალავერდი“ და შვილობილი საწარმო

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ჯგუფის შესახებ

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

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

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში შემავალი კომპანიებია:

შვილობილი	წილი	ქვეყანა	საქმიანობა	შესყიდვის/წარმოშობის თარიღი
შპს ალკოჰოლური სასმელების კომპანია ალავერდი	100.0	საქართველო	ღვინის წარმოება, გაყიდვა	19 აგვისტო 2019
2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელი იყო სს ჯორჯიან ბევერიჯიზ ჰოლდინგი				

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფის საერთო შემოსავალმა შეადგინა 17,860 ათასი ლარი. შემოსავლის ძირითადი ნაწილი მიღებულია ღვინის ექსპორტიდან, ხოლო ნაწილი ადგილობრივ ბაზარზე დაკავშირებულ მხარეებთან ყურძნის რეალიზაციით.

ცხრილი #1 ძირითადი ფინანსური მაჩვენებელი	2022	2021
საოპერაციო შემოსავალი	17,860	24,023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(15,283)	(17,247)
საერთო მოგება	2,557	6,776
საოპერაციო ხარჯები და გაუფასურება	847	1,376
წლიური მოგება	3,417	8,152
საერთო მოგების მარჟა	14.43%	28.21%

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

ჯგუფის განვითარების გეგმები:

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

3. ღვინის წარმოებისა და დისტრიბუციის სექტორი

მიმოხილვა

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

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

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

ქართული ღვინის ექსპორტი

საქსტატის მონაცემების მიხედვით, 2022 წელს საქართველოდან მსოფლიოს 66 ქვეყანაში 136 მილიონ ბოთლამდე (0,75 ლ) ღვინო იყო ექსპორტირებული, 2021 წლის მონაცემზე 26%-ით მეტი.

ექსპორტირებული ღვინის ღირებულება 252,5 მლნ აშშ დოლარს აღწევს, რაც 2021 წლის ანალოგიურ მონაცემზე 5.5%-ით მეტია.

ექსპორტი გაიზარდა ქართული ღვინის სტრატეგიულ ბაზრებზე: რუსეთი - 48%, პოლონეთი - 32%, ზრდა აღსანიშნავია ასევე შემდეგ ქვეყნებში: იაპონია - 68%; ესტონეთი - 51%; გერმანია - 30%; აშშ - 26% და ა.შ.

საექსპორტო ფასწარმოქმნა

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

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა

4.1 საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ისევე როგორც 2017-2021 წელს, კომპანიის მთლიანი ამონაგების ძირითადი წილი საქართველოში კონცენტრირებულ ოპერაციებზე მოდის (2016 წელს კომპანიას ამონაგები არ ჰქონია). აქედან გამომდინარე, კომპანიის ფინანსური ზრდა და შემდგომი განვითარება პირდაპირ კავშირშია საქართველოს ეკონომიკაში მიმდინარე პროცესებთან, ცხრილში მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით.

31 დეკემბრის მდგომარეობით და
ამავე თარიღით დასრულებული
წლისთვის

	2022
მშპ-ის ზრდა (%)	10.1
ნომინალური მშპ (მილიარდი აშშ დოლარი)	24.6
ნომინალური მშპ ერთ სულ მოსახლეზე (აშშ დოლარი)	6,672
მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტი (მილიონი აშშ დოლარი)	540
ინფლაცია (პერიოდის ბოლო, %)	9.8
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები (მილიონი აშშ დოლარი)	2,000
სახელმწიფო ვალი, როგორც მშპ-ის %	95.7
სულ უცხოელთა შემოსვლები (ტურისტები, ტრანზიტული მგზავრები და სხვა)	5,426,900

წყარო: საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური

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

საქსტატის მიხედვით, 2022 წელს საქართველოს ეკონომიკა 10.0%-ით გაიზარდა და 72.2 მილიარდი ლარი (19,5 მილიარდი დოლარი) შეადგინა. იგივე მონაცემები 2021 წელს 10.4%, 2020 წელს -6.2%, 2019 წელს 5.2%-ით, 2018 წელს 4.8%-ით, 2017 წელს 4.8%-ით, ხოლო 2016 წელს 2.9%-ით განისაზღვრა.

საშუალო ინფლაცია გაიზარდა 2022 წლის მონაცემებთან შედარებით 9.10%-დან 11.9%-მდე, წლის ბოლოსათვის კი ადგილი ჰქონდა ვალუტის გაუფასურებას და ფასების მკვეთრ მატებას.

4.2 ვალუტის ცვალებადობა

ქვეყანაში არასტაბილური სავალუტო ბაზრის არსებობიდან და ამასთანავე ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიაზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა და გაუფასურება ევროსა თუ დოლარის მიმართ. დოლარიზაციის დონე მაღალი რჩებოდა საბანკო სისტემაში, ანაბრების შემთხვევაში შემცირდა 60%-დან 56.1%-მდე, ხოლო სესხებმა 50,8%-დან 45%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 12,1%-ს შეადგენდა სესხების, ხოლო 6,4%-ს ანაბრების შემთხვევაში.

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

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

4.3 რეგიონში მიმდინარე პროცესები

საქართველოს ეკონომიკა დამოკიდებულია არა მხოლოდ მიკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, არამედ რეგიონის სხვა ქვეყნების, განსაკუთრებით მეზობელი ქვეყნების, რუსეთის, თურქეთის, აზერბაიჯანისა და სომხეთის

ეკონომიკაზე და ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებზე. აღნიშნული ქვეყნებიდან, კომპანია ექსპორტს ახორციელებს რუსეთში, აზერბაიჯანსა და სომხეთში.

2022 წლის მონაცემებით ჩინეთი საქართველოს მთავარი საექსპორტო პარტნიორია, რომელზეც მთლიანი ექსპორტის 13.2% (2021 წ.: 14.5%) მოდის. ჩინეთში ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულებამ 736.8 მლნ აშშ დოლარი შეადგინა, რაც წინა პერიოდთან შედარებით 20%-ითაა გაზრდილი. ექსპორტის განაწილებაში მეორე ადგილს აზერბაიჯანი იკავებს. 2021 წელთან შედარებით, აზერბაიჯანში განხორციელებული ექსპორტი 26.5%-ით გაიზარდა, რაც 672.7 მლნ აშშ დოლარის ღირებულების საქონელი და მომსახურებაა. 2022 წელს რიგით მესამე სავაჭრო პარტნიორი რუსეთია, სადაც 2022 წელს ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულება 652 მლნ აშშ დოლარია, რაც წინა პერიოდის მაჩვენებელს 6.8%-ით აჭარბებს. აზერბაიჯანის წილი მთლიან ექსპორტში 12%-ს შეადგენს, რუსეთის - 11.5%-ს;

2022 წელს ტურიზმის სექტორში ვიზიტორების რაოდენობა წინა წელთან შედარებით 190%-ით გაიზარდა, რისი ძირითადი მიზეზიც კოვიდ-19 შეზღუდვების შემსუბუქება გახდა. 2022 წელს რუსეთი-უკრაინის ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ სანქციები გამოუცხადა რუსეთს. ომის დაწყების შემდეგ მნიშვნელოვნად დაეცა რუსული რუბლი და საფინანსო ბაზრებზე რუსული კომპანიების საბაზრო ფასები. ამ სიტუაციიდან გამომდინარე, დაიწყო მძიმე ჰუმანიტარული კრიზისი როგორც რუსეთში ასევე უკრაინაში.

რუსეთი და უკრაინა წარმოადგენენ მნიშვნელოვან სავაჭრო პარტნიორს საქართველოსთვის, შესაბამისად მოსალოდნელია რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. კომპანიის მენეჯმენტი თვალს ადევნებს მიმდინარე მოვლენებს და მიიღებს შესაბამის ზომებს საჭიროების შემთხვევაში.

4.3 საკანონმდებლო ფაქტორები

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

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

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

ამასთანავე, 2014 წელს ევროკავშირთან ხოლო 2018 წელს ევროპის თავისუფალი ვაჭრობის ასოციაციის წევრებს შორის ამოქმედდა თავისუფალი ვაჭრობის შეთანხმება, რაც გულისხმობს ევროპაში საბაჟო გადასახადის გარეშე პროდუქციის შეტანას. თავისუფალი სავაჭრო სივრცის შემოღება გულისხმობს ევროკავშირის სტანდარტებისა და რეგულაციების დანერგვას, განსაკუთრებით შრომის უსაფრთხოების, დასაქმებულთა უფლებებისა და გარემოს დაცვის კუთხით. შესაბამისად, საკანონმდებლო ცვლილებებს ამ სფეროში დიდი გავლენა ექნება ბიზნესზე, კერძოდ, შრომით ხელშეკრულებებზე დასაქმებულსა და დამსაქმებელს შორის.

საგადასახადო კანონები ეტაპობრივად ვითარდება და გარკვეულ გამოწვევას წარმოადგენს, რადგან მისი გაგება და ინტერპრეტაცია შესაძლოა განსხვავებულად მოხდეს სხვადასხვა კომპანიის მხრიდან, რაც კომპანიას უქმნის რისკს, რომ საგადასახადო ორგანო ექვეყნეშ დააყენებს მათ მიერ კანონის შესრულებას. ეს კი დამატებითი ჯარიმებისა და გადასახადების დაკისრებასთან არის დაკავშირებული.

5. კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები

5.1 ფასების ცვალებადობა

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

5.2 მომხმარებელთა ინტერესების ცვლილება

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

6. ფინანსური მონაცემების შიდა კონტროლის მექანიზმები

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

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

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

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

7. დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები და კადრების შენარჩუნება

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

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

8. გარემოსდაცვითი საკითხები

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

- ✓ ორგანიზაციის მასშტაბით დანერგილი კორპორაციული კულტურა,

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

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

9. განცხადება ეკოლოგიურ და სოციალურ გარემოზე ზემოქმედების შესახებ

უსაფრთხოების მხარდაჭერა

ჩვენი კომპანიისთვის არაფერია იმაზე მნიშვნელოვანი, ვიდრე იმ ადამიანების უსაფრთხოება, რომლებიც ჩვენთან არიან დასაქმებულები ან რომლებთანაც ვთანამშრომლობთ. როგორც ღვინის და ლუდის წარმოების წამყვანმა ჯგუფმა, ჩვენ მიზნად დავისახეთ უბედური შემთხვევების სრულად აღმოფხვრა და ამის მისაღწევად ჩვენს კომპანიაში დავწერეთ პრინციპი „უსაფრთხოება უპირველეს ყოვლისა“.

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

პასუხისმგებლიანი მოხმარება

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

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

ჩვენ ყველას მოუწოდებთ, ალკოჰოლის მიღებას პასუხისმგებლობით მოეკიდონ და მომხმარებლებს განვუმარტავთ ალკოჰოლის მავნე დოზით მიღების რისკებს.

სპონსორობა

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



აღმასრულებელი დირექტორი
თეიმურაზ ჯანყარაშვილი
10 ოქტომბერი - 2023 წელი