

სს „თელიანი ველი“ და შვილობილი საწარმოები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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.....	5-46

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „თელიანი ველის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „თელიანი ველის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (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, 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 შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი 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 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 მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ 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. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

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 გონივრულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობის 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 12 ოქტომბერი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	8,310	8,716
აქტივის გამოყენების უფლება	5	129	125
არამატერიალური აქტივები	6	638	279
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში სამართლიანი ღირებულებით მოგება- ზარალში ასახვით	24	-	48
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,077	9,168
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	16,446	18,351
სავაჭრო მოთხოვნები	8	16,879	16,477
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში სამართლიანი ღირებულებით მოგება- ზარალში ასახვით	24	92	107
გადახდილი ავანსი	9	1,541	647
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		-	233
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	2,062	3,404
სულ მოკლევადიანი აქტივები		37,020	39,219
სულ აქტივები		46,097	48,387
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		4,510	4,510
საემისიო შემოსავალი		3,773	3,773
უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციის რეზერვი		(1,107)	(1,264)
გაუნაწილებელი მოგება		1,669	10,859
სულ საკუთარი კაპიტალი		8,845	17,878
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტული სესხები და ნასესხები სახსრები	12	6,115	8,847
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,115	8,847
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	9,404	6,944
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		376	34
საიჯარო ვალდებულებები	13	159	282
პროცენტული სესხები და ნასესხები სახსრები	12	18,650	12,515
სახელშეკრულებო ვალდებულებებს	17	347	67
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	2,201	1,820
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		31,137	21,662
სულ ვალდებულებები		37,252	30,509
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		46,097	48,387

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 12 ოქტომბერს

თეიმურაზ ჯანყარაშვილი



აღმასრულებელი დირექტორი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021* (რეკლასიფიცირებული)
ამონაგები და შემოსულობა	17	33,078	38,047
გაცივებული საქონლის თვითღირებულება	18	(26,385)	(26,389)
საერთო მოგება		6,693	11,658
რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(3,614)	(3,401)
ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(8,314)	(6,403)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (დარიცხვა)/გაუქმება		(267)	22
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(185)	(304)
დასაქმებულ პირთა აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურების ოპერაციებთან დაკავშირებული ხარჯი		(145)	(181)
საოპერაციო (ზარალი) მოგება		(5,832)	1,391
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან (ზარალი) შემოსულობა აქციებზე დაფუძნებული ჯილდოების დასაკმაყოფილებლად ფლობილ აქციებზე		36	176
ფინანსური დანახარჯები	13	(84)	36
საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი) შემოსულობა, წმინდა		(1,851)	(1,129)
მარაგების ჩამოწერა		(937)	852
სეტყვით მიყენებული ზიანით გამოწვეული ზარალი	7	(522)	–
სეტყვით მიყენებული ზიანით გამოწვეული ზარალი	22	–	(189)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(9,190)	1,137
მოგების გადასახადი		–	–
წლის (ზარალი)/მოგება		(9,190)	1,137
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი), რომლის რეკლასიფიცირებაც ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში			
საკურსო სხვაობა უცხოური ოპერაციების სხვა ვალუტაში გადაყვანისას		157	(1,023)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი), წმინდა		157	(1,023)
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(9,033)	114

* კონკრეტული თანხები არ შეესაბამება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელშიც ასახულია მე-2 შენიშვნაში განსაზღვრული განხორციელებული რეკლასიფიკაციის ცვლილებები.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო შემოსავალი	უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერს	4,510	3,773	(241)	9,722	17,764
წლის შემოსავალი	-	-	-	1,137	1,137
სხვა სრული ზარალი	-	-	(1,023)	-	(1,023)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	(1,023)	1,137	114
2021 წლის 31 დეკემბერს	4,510	3,773	(1,264)	10,859	17,878
წლის ზარალი	-	-	-	(9,190)	(9,190)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	157	-	157
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	157	(9,190)	(9,033)
2022 წლის 31 დეკემბერს	4,510	3,773	(1,107)	1,669	8,845

5-46 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა			
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(9,190)	1,137
კორექტირებები დაბეგვრამდე (ზარალის) მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა	5	1,793	1,990
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	6	115	95
ფინანსური დანახარჯები	13	1,851	1,129
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ხარჯი	26	145	181
მარაგების ჩამოწერა		624	159
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (გაუქმება)	8	267	(22)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(36)	(176)
სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა ბიოლოგიურ პროდუქტში	17	(40)	(259)
სეტყვით მიყენებული ზიანით გამოწვეული ზარალი	22	–	189
საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა		(675)	(725)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(5,146)	3,698
საბრუნავი კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება მარაგებში		1,321	(4,406)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		(669)	(4,613)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(894)	438
წმინდა ცვლილება საგადასახადო ნაშთებში, მოგების გადასახადის გარდა		575	(329)
ცვლილება სხვა მოკლევადიან აქტივებში		–	84
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		2,460	1,269
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		280	286
ცვლილებები სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		381	(326)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტის და მოგების გადასახადის გადახდამდე		(1,692)	(3,899)
გადახდილი პროცენტი	13	(1,997)	(787)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,689)	(4,686)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,572)	(3,176)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		392	1,791
ფასიანი ქაღალდების შეძენა		–	(336)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,180)	(1,721)
საფინანსო საქმიანობა			
ნასესხები სახსრების და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	13	(14,266)	(6,677)
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	13	18,032	12,000
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,766	5,323
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(1,103)	(1,084)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან		(239)	(1,034)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	3,404	5,522
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	2,062	3,404

5-46 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

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

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს (ერთად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“). მისი შვილობილი საწარმოები წარმოდგენილია მე-2 შენიშვნაში. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა საკუთარი წარმოების ღვინის და სხვა ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და დისტრიბუცია.

2019 წლის 17 დეკემბერს განხორციელდა სს „თელიანი ველის“ კორპორაციული რეორგანიზაცია. ამ რეორგანიზაციის შედეგად, სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგმა“ (შემდგომში „GBG“ ან „მშობელი საწარმო“) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404589913) შეიქმნა სააქციო საზოგადოების სახით საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე. „GBH“-მა ჩაანაცვლა სს „თელიანი ველი“, როგორც სს „თელიანი ველისა“ და მისი შვილობილი საწარმოებისგან შემდგარი ჯგუფის მშობელი საწარმო.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის აქციების 100%-ს ფლობდა „GBH“. მშობელი საწარმო და მისი შვილობილი საწარმოები ქართული ღვინის და ლუდის მწარმოებელი და ალკოჰოლური და არალკოჰოლური სასმელების წამყვანი მომწოდებლები არიან. მშობელ საწარმოს აკონტროლებს სს „საქართველოს კაპიტალი“ (შემდგომში „საქართველოს კაპიტალი“).

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საბოლოო მშობელი საწარმოა საჯარო სააქციო საზოგადოება „Georgia Capital“ (შემდგომში „GCAP“), რომელიც გაერთიანებულ სამეფოში მდებარეობს და შესულია ლონდონის საფონდო ბირჟის ლისტინგში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს („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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მოკლევადიანი აქტივები მის მოკლევადიან ვალდებულებებს 5,883 ლარით აჭარბებდა, ჯგუფმა აღრიცხა 9,190 ლარის ოდენობით წლის წმინდა ზარალი, ხოლო ჯგუფის წმინდა საოპერაციო ფულადმა ნაკადებმა პროცენტის გადახდამდე 1,692 ლარი შეადგინა.

- ▶ **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 ჯგუფს ბაზრის წილის მხრივ ძლიერი პოზიცია უკავია;
- ▶ **მომგებიანობის მართვა** - ადგილობრივი ვალუტის (ლ) გამყარება - უკრაინაში მიმდინარე ომის გამო, საქართველომ მიგრანტების დიდი რაოდენობა მიიღო, რომლებმაც ქართულ ლარზე ძლიერი მოთხოვნა შექმნეს. ღვინის ბიზნესის საექსპორტო გაყიდვები მეტწილად აშშ დოლარსა და ევროშია გამოხატული;
- ▶ **ვალის გახანგრძლივება** - ჯგუფი განაგრძობს სუბსიდირებული (ყურძენი) ვალების დაფარვას, ამავდროულად არა სუბსიდირებული ვალის გახანგრძლივების ხელშეკრულებების გაფორმების გზით;
- ▶ 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.

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

წინამდებარე 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.

2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ ჯგუფს აქვს ინვესტირებულ საწარმოზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს ინვესტირებული საწარმოს რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ▶ ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტირებულ საწარმოში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტირებულ საწარმოზე თავისი გავლენის გამო.

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

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

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

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი საწარმოს აქციონერებსა და არამაკონტროლებელი პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არამაკონტროლებელი პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები კორექტირდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკის ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)***შვილობილი საწარმოები*

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შემდეგ შვილობილ საწარმოებს მოიცავს:

<i>შვილობილი საწარმო</i>	<i>საკუთრების უფლება, %</i>	<i>ქვეყანა</i>	<i>საქმიანობის სფერო</i>	<i>შეძენის / დაფუძნების თარიღი</i>
შპს „Teliani Trading Ukraine“	100.0	უკრაინა	საქონლის საბითუმო ვაჭრობა	2008 წლის 31 ივლისი
Teliani Europe GmbH	100.0	გერმანია	საქონლის საბითუმო ვაჭრობა	2021 წლის 15 ივნისი

2021 წელს ჯგუფმა დააფუძნა კომპანია Teliani Europe GmbH.

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

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**ა) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან*****ამონაგები და შემოსულობა***

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.

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

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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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).

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტისთვის საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც მომავალში მოსალოდნელი გადახდილი ან მისაღები ფულადი სახსრების ზუსტ დისკონტირებას ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ვადაზე ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი შესულია კონსოლიდირებული ფინანსური შემოსავლის მუხლში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება და დაუმთავრებელი მშენებლობა თვითღირებულებით აღირიცხება, დაგროვილი ცვეთის და/ან 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 აუცილებელი, ჯგუფი ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო მომსახურების ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. 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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

აქტივებზე ცვეთა ირიცხება აქტივის ექსპლუატაციაში შესვლის მომდევნო თვიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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 კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, 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 წარმოადგენს საწარმოო ზედნადებ ხარჯს და აღირიცხება, როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (თუ წარმოებული მარაგები გაიყიდა) ან, როგორც მარაგები (თუ წარმოებული მარაგები არ გაიყიდა).

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 კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ჩვეული საქმიანობის პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯი.

ე) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები საწყისი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შეძენის თარიღისთვის. 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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ე) არამატერიალური აქტივები

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.

ვ) უცხოური ვალუტა

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

(i) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის საწარმოების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის 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.

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(ii) კომპანიების ჯგუფი

კონსოლიდაციისას საზღვარგარეთ განხორციელებული ოპერაციების აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადაიყვანება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო მათი მოგება-ზარალის ანგარიშგება გადაიყვანება იმ სავალუტო კურსებით, რომლებიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციების დღეს. კონსოლიდაციისთვის აუცილებელი კონვერტაციის შედეგად მიღებული საკურსო სხვაობების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. უცხოური ოპერაციების განკარგვისას, კონკრეტულ უცხოურ ოპერაციასთან დაკავშირებული სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალში.

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

ფულადი სახსრების მოძრაობის კომბინირებულ ცალკე გამოყოფილ ანგარიშგებაში ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი არ მოიცავს საკურსო სხვაობით განპირობებულ შემოსულობას/ზარალს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციის ეფექტს, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მოსამზადებლად ლარში.

ზ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების 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 ფაქტიური 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 წარმოუშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

უკრაინაში ბუღალტრული გატარებისას, გადავადებული გადასახადის აღიარება ხდება, რის შედეგადაც, აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი სხვაობების შედეგად წარმოშობილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში. გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მომავალი დასაბეგრი მოგების მიღება, საიდანაც შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გაქვითვა.

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 ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა თანხა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო ვალდებულება, მოგების გადასახადის გარდა.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) 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 გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

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.

ი) 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. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი საწყისი აღიარებისას.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ფასს (IFRS) 15-ით „ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

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.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი რეგულარული ყიდვა-გაყიდვა აღიარდება გარიგების თარიღში ე.ი. იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი იყიდის ან გაყიდის აქტივს. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

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.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტი)

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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ფინანსური აქტივები, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, მოთხოვნებს საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ, რომლებიც სხვა მოკლევადიან აქტივებშია შესული.

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 ხელშეკრულებებით 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.

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 ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

აღიარების შეწყვეტა

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

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა;
- ▶ ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირისათვის 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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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, ვალდებულებები ან 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.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მეტწილად შედგებოდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებისა და პროცენტიანი სესხებისა და ნასესხები სახსრებისგან.

შემდგომი შეფასება

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 მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური დანახარჯების ნაწილში. ეს კატეგორია ზოგადად მოიცავს პროცენტთან სესხებს და ნასესხებ სახსრებს.

ეს კატეგორია ზოგადად მოიცავს პროცენტთან სესხებს და ნასესხებ სახსრებს.

სესხები და ნასესხები სახსრები

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 მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური დანახარჯების ნაწილში.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

კ) იჯარა

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

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 საგარაუდო ვადის განმავლობაში, შემდეგი ოდენობით:

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

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

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.

ფინანსური ვალდებულებები

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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ლ) 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.

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 სახსრების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც განაწილებულია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

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

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება იმის განსასაზღვრად, 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 კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება, თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუქმება აღირიცხება როგორც აფასება.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს და მოკლევადიან ანაზღაურებს, ზემოთ განსაზღვრული ფორმით.

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.

მ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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;
- ▶ 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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე, რომელიც მთლიანობაში მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას:

- ▶ 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.

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.

5) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

ხელფასები, წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები, აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურებები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

თანამშრომლებისთვის აქციების გადაცემის სქემა

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები

ჯგუფის უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობა იღებს აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურებას, ჯგუფის საბოლოო მშობელი საწარმოს - „GCAP“ წილობრივი ინსტრუმენტების სახით. გრანტებს ჯგუფი გასცემს. გრანტები, რომელთა გადახდის ვალდებულებაც ჯგუფს ნაღდი ფორმით ან GCAP-ის წილობრივი ინსტრუმენტებით აქვს, აღირიცხება, როგორც ნაღდი ფულით განხორციელებული გარიგებები.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ნაღდი ფულით განხორციელებული ოპერაციები

ნაღდი ფულით განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, ჯგუფმა აღიარა ვალდებულება გამოძევაზე, მაგრამ დაუფარავ წილობრივ ინსტრუმენტებზე საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც აღრიცხულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა მოკლე და გრძელვადიან ვალდებულებებში. ცვლილება ფულადი ფორმით გადახდილი ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში, რომლებიც წარმოიშობა წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით ან აქციების რაოდენობით, აღიარებულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესულ ხარჯებში კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.5 სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და განმარტებითი შენიშვნები

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ჯგუფის საქმიანობის შესაბამის ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში 2021 წლის 1 იანვარს შევიდა, გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე და ოპერაციების შედეგებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 4, ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 9, ფასს (IFRS) 16 და ბასს (IAS) 39-ის ცვლილება „საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა“;
- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“.

ჯგუფმა განახორციელა შედარებადი ინფორმაციის რეკლასიფიკაცია 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, მიმდინარე პერიოდის წარდგენის მოთხოვნებთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად. რეკლასიფიკაციის ეფექტი იყო შემდეგი:

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2021
რელიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები	1,620
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,620)
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	2021
მარაგების ჩამოწერა	159
ცვლილება მარაგებში	(159)

2.6 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 ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. ჯგუფი ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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 მზღვევებისთვის. 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.

ფასს (IFRS) 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შესადარისი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს (IFRS) 9-სა და ფასს (IFRS) 15-ს, ფასს (IFRS) 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს. ეს სტანდარტი ჯგუფს 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 განსასაზღვრად. 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. ჯგუფი აფასებს იმ გავლენას, რომელსაც შესაძლოა ამ ცვლილებებს ჰქონდეს მიმდინარე პრაქტიკაზე და არსებულ სასესხო ხელშეკრულებებს დასჭირდება თუ არა რესტრუქტურირება. „სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“ - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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.

„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.

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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.

ამ ცვლილებებს გავლენა არ აქვთ ჯგუფზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, 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.

განსჯა

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

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

ჯგუფი თავისი სავაჭრო მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ნაწილს უკრაინაში თავისი შვილობილი საწარმოს მიმართ, თავისი წმინდა ინვესტიციის ნაწილად აღრიცხავს. ხელმძღვანელობის აზრით, ამ შიდა ჯგუფური თანხების ამოღება მოსალოდნელი არ არის ახლო მომავალში და ეს დამოკიდებულია უკრაინული შვილობილი საწარმოს საერთო შედეგებზე. შესაბამისად, ეს თანხები ქმნიან უკრაინაში მის შვილობილ საწარმოში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს. ამ ინსტრუმენტებზე საკუროსო სხვაობის აღიარება თავდაპირველად ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. ამ განსჯის თანახმად, 2022 წელს 157 ლარის საკუროსო ზარალი აისახა სხვა სრული შემოსავლის ნაწილში (2021 წ.: 1,023 ლარის ზარალი).

შეფასებები

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

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

განსჯა (გაგრძელება)

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოწეული და მარაგებში გადატანილი ყურძნის სამართლიანი ღირებულების შემოსულობამ 40 ლარი შეადგინა (2021 წ.: 295) (მე-17 შენიშვნა).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

ჯგუფმა აღიარა რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და გამოიყენა გამარტივებული მიდგომა. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე ყოველ საანგარიშგებო თარიღში მესამე მხარეების მიმართ მოთხოვნებისთვის. ღვინის სეგმენტის მოთხოვნების უმრავლესობა ინდივიდუალურად ფასდება, მსესხებლების მიმდინარე და მოსალოდნელი ფინანსური მდგომარეობის და მათი გადახდის წესის გათვალისწინებით.

საფინანსო დაწესებულებებში ფლობილი ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა აღიარა ანარიცხის დარიცხვა 267 ლარის ოდენობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (2021 წ.: 22 ლარის გაუქმება მის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით) (მე-8 შენიშვნა).

არამატერიალური აქტივების და ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ჯგუფი ყოველწლიურად ატარებს გაუფასურების ტესტს გრძელვადიანი აქტივებისთვის, 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. 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.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივების და ძირითადი საშუალებების გაუფასურება (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ჯგუფის ბიზნეს-ფაქტორები და ფინანსური საქმიანობის შედეგები 2022 და 2021 წლების განმავლობაში.

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

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში ოპერაციები შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები, და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული). თუმცა, ბოლო წლების განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების გაუმჯობესებისთვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

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

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

შესრულების მაჩვენებლების სახით ჯგუფმა შეცვლილი EBITDA უჩვენა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის შესაბამისია. EBITDA გამოითვლება მოგების კორექტირების გზით, რომელსაც აკლდება გადასახადი, წმინდა ფინანსური დანახარჯები, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი, საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა/ზარალი და სხვა არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯი. EBITDA არ არის ფასს სტანდარტებით შეფასებული შესრულების საშუალება. EBITDA-ს ჯგუფისიული შეფასება შესაძლოა არ იყოს შედარებადი საქმიანობის შედეგების ანალოგიური სახელწოდების საზომებთან და სხვა საწარმოების მიერ გაცხადებულ ინფორმაციასთან.

(ათას ლარში)

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

შეცვლილი EBITDA-ს შეჯერება წლის ზარალთან ასე გამოიყურება:

	შენიშვნა	2022	2021
წლის (ზარალი) მოგება		(9,190)	1,137
მოგების გადასახადი		–	–
(ზარალი) მოგება დაბეგრამდე		(9,190)	1,137
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6	1,908	2,085
ფინანსური დანახარჯები	13	1,851	1,129
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი (შემოსულობა)		937	(852)
(შემოსულობა) ზარალი აქციებზე დაფუძნებული ჯილდოების			
დასაკმაყოფილებლად ფლობილ აქციებზე		84	(36)
მარაგების ჩამოწერა	7	522	–
სეტყვით მიყენებული ზიანით გამოწვეული ზარალი	22	–	189
შეცვლილი EBITDA		(3,888)	3,652

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა

დანახარჯები	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტოსატრან- სპორტო საშუალებები	სხვა	გენაბის გაშენება	დაუმთავრებელ მშენებლობა	სულ ძირითადი საშუალებები	აქტივის გამოყენების უფლება (შენობა- ნაგებობები)	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	291	2,921	10,369	634	855	1,551	–	16,621	1,154	17,775
შესყიდვები	–	–	2,715	115	49	34	136	3,049	11	3,060
გასვლა	–	–	(1,791)	–	–	–	–	(1,791)	–	(1,791)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291	2,921	11,293	749	904	1,585	136	17,879	1,165	19,044
შესყიდვები	–	–	321	313	39	–	664	1,337	409	1,746
გასვლა	–	–	–	(97)	–	(318)	–	(415)	–	(415)
გადატანები	–	–	–	–	–	788	(788)	–	–	–
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291	2,921	11,614	965	943	2,055	12	18,801	1,574	20,375
ცვეთა და გაუფასურება										
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	–	788	5,808	245	448	298	–	7,587	626	8,213
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	206	1,111	154	76	29	–	1,576	414	1,990
ცვეთა გასვლებზე	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	994	6,919	399	524	327	–	9,163	1,040	10,203
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	–	226	811	117	185	49	–	1,388	405	1,793
ცვეთა გასვლებზე	–	–	–	(56)	(4)	–	–	(60)	–	(60)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	1,220	7,730	460	705	376	–	10,491	1,445	11,936
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება										
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291	1,927	4,374	350	380	1,258	136	8,716	125	8,841
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291	1,701	3,884	505	238	1,679	12	8,310	129	8,439

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები და აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

ჯგუფს მისი ძირითადი საშუალებები დაგირავებული აქვს ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით. დაგირავებული ქონების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 7,976 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერს: 8,693 ლარი) იყო (მე-16 შენიშვნა).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2022 წელს მისი ფინანსური მდგომარეობის გაუარესების შემდეგ, ჯგუფმა ჩაატარა მისი 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	ღვინო
WACC	15.8%
გრძელვადიანი ზრდის განაკვეთი	5.6%

ჯგუფის საქმიანობის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან დაკავშირებით, რომელზეც ნეგატიურად იმოქმედა უკრაინაში მიმდინარე ომმა, გაუფასურების ტესტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი დაშვებები ასევე მოიცავდა შემდეგს:

- 1) უკრაინის ბაზარზე გაყიდვების აღდგენა ომამდე დონამდე 64%-ით 2023 წელს, 70%-ით 2024 წელს, 75%-ით 2025 წელს; და 92%-ით მომდევნო პერიოდში;
- 2) რუსეთის ბაზარზე გაყიდვების სრულად აღდგენა ომამდე დონემდე 2023 წელს (რაზეც დიდწილად მოქმედებს უკვე არსებული გაყიდვის ხელშეკრულებები);
- 3) რუსულ და უკრაინულ ბაზრებზე გაყიდვების აგრეგირებული წილის გეოგრაფიული მრავალფეროვნების და კლების გაგრძელება 64%-დან 57%-მდე 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.

(ათას ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მეტწილად მოიცავს დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებულ კაპიტალიზებულ ხელშეკრულების დანახარჯებს და მათ ამორტიზაციას. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივების პირვანდელი ღირებულება 1,008 ლარს (2021 წ.: 534 ლარი) შეადგენდა, ხოლო დაგროვილი ამორტიზაცია - 370 ლარს (2021 წ.: 255 ლარი). არამატერიალური აქტივების შესყიდვები 2022 წელს 470 ლარი შეადგინა (2021 წ.: 178 ლარი), რაც სახელშეკრულებო დანახარჯებს და პროგრამულ უზრუნველყოფას მოიცავს. ჯგუფს არ გაუყიდა რომელიმე მისი არამატერიალური აქტივი 2022 წელს (2021 წ.: 64). ამორტიზაციის ხარჯმა 2022 წელს 115 ლარი შეადგინა (2021 წ.: 95 ლარი). ჯგუფს არ გამოუვლენია არამატერიალური აქტივების გაუფასურება 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ამორტიზაციის ხარჯი ადმინისტრაციულ ხარჯებზე დაირიცხება.

7. მარაგები

31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ნაშთები იყო შემდეგი:

	2022	2021
ნედლეული და წარმოების მხარდამჭერი მასალები	13,782	15,189
მზა ნაწარმი (საკუთარი წარმოება)	1,787	1,781
დაუმთავრებელი სამუშაო	846	838
სხვა	31	543
	16,446	18,351

ჯგუფს თავისი მარაგები დაგირავებული აქვს ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით. დაგირავებული მარაგების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 15,412 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბრის: 17,146 ლარი) იყო (მე-16 შენიშვნა).

2022 წელს ჯგუფმა აღიარა 624 ლარის ოდენობით ზარალი მარაგების ჩამოწერიდან. 522 ლარის ჩამოწერა წარდგენილი იყო მარაგების ჩამოწერაში კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების ცალკე ხაზის სახით. 102 მარაგის ჩამოწერა, რომელიც უკავშირდება საოპერაციო საქმიანობის ნორმალურ პირობებში განხორციელებულ ჩამოწერებს (2021 წ.: 159 ლარი) და წარდგენილია კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

8. სავაჭრო მოთხოვნები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები იყო შემდეგი:

	2022	2021
მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები	7,313	3,203
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნა	10,032	13,473
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(466)	(199)
	16,879	16,477

(ათას ლარში)

8. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2022	2021
1 იანვარს	199	221
წლის დარიცხვა (გაუქმება)	267	(22)
31 დეკემბერს	466	199

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

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი შემდეგია:

2022	ვადაგადავადების გარეშე	<30 დღე	30-90 დღე	>90 დღე	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	16,623	155	101	466	17,345
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	100%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	(466)	(466)

2021	ვადაგადავადების გარეშე	<30 დღე	30-90 დღე	>90 დღე	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	16,240	224	13	199	16,676
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	100%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	(199)	(199)

9. გადახდილი ავანსი

	2022	2021
მარაგებში და საქონელში გადახდილი ავანსები	555	55
მარკეტინგულ მომსახურებებში გადახდილი ავანსები	459	246
სხვა	527	346
	1,541	647

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

	2022	2021
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	2,061	3,402
ნაღდი ფული	1	2
	2,062	3,404

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.

(ათას ლარში)

11. საკუთარი კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნებადართული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 1,200,000,000 (2021: 1,200,000,000) ჩვეულებრივი აქციისგან, საიდანაც 451,034,418 გამოშვებული და გადახდილი იყო (2021 წ.: 451,034,418). თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 0,00001 ლარი.

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

2022 და 2021 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა.

12. პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები

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. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი საწარმოსგან ნასესხებ სახსრებს, რომლებიც ლარში, ევროსა და აშშ დოლარშია გამოხატული, ერიცხებათ 6-დან 13,5%-მდე, 1-დან 5 წლამდე დაფარვის დარჩენილი ვადით.

2021 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. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი საწარმოსგან ნასესხებ სახსრებს, რომლებიც ლარში, ევროსა და აშშ დოლარშია გამოხატული, ერიცხებათ 6-დან 13,5%-მდე, 1-დან 6 წლამდე დაფარვის დარჩენილი ვადით.

გრძელვადიანი	2022	2021
ადგილობრივი საფინანსო დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	6,115	8,847
სულ	6,115	8,847
გრძელვადიანი	2022	2021
ადგილობრივი საფინანსო დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	13,184	12,515
უშუალო მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები	5,362	–
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან მიღებული ნასესხები სახსრები	104	–
სულ	18,650	12,515

2022 წლის განმავლობაში, ჯგუფმა მიიღო 475 ლარი (2021 წ.: 424 ლარი) სესხების საპროცენტო ხარჯის ანაზღაურების ნაწილის სახით, სახელმწიფოს მხრიდან ღვინის სექტორის მხარდაჭერის ფარგლებში. ჯგუფი სახელმწიფოსგან სუბსიდიას იღებს ყოველი თვის ბოლოს. ჯგუფი სუბსიდიას მიიჩნევს შემოსავალთან დაკავშირებულ სახელმწიფო გრანტად და ნასესხები სახსრების ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად და შესაბამის საპროცენტო ხარჯს წარადგენს სახელმწიფო გრანტის ანაზღაურების გარეშე.

2022 წელს ჯგუფმა მიიღო 5 მილიონი ლარი მისი უშუალო მშობელი საწარმოსგან (ვადა 2023 წლის მაისი). ამ თანხას ერიცხება 16%-იანი საპროცენტო განაკვეთი.

(ათას ლარში)

13. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	სესხები და ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,894	810	16,704
შესყიდვები	–	–	–
მოგებაში და ზარალში დარიცხული ფინანსური დანახარჯები	1,098	31	1,129
გადახდილი პროცენტი	(787)	(144)	(931)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(5,983)	(550)	(6,533)
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	12,000	–	12,000
საკურსო სხვაობით განპირობებული (შემოსულობა) ზარალი, წმინდა	(860)	135	(725)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,362	282	21,644
შესყიდვები	–	335	335
მოგებაში და ზარალში დარიცხული ფინანსური დანახარჯები	1,819	32	1,851
გადახდილი პროცენტი	(1,965)	(32)	(1,997)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(13,848)	(418)	(14,266)
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	18,032	–	18,032
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(635)	(40)	(675)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,765	159	24,924

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო შემდეგი:

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულება დაკავშირებული მხარეებისგან (25-ე შენიშვნა)	7,403	3,785
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება მესამე მხარეების მიმართ	2,001	3,159
	9,404	6,944

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

15. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2022	2021
დასაქმებულთა გასამრჯელოების ვალდებულება	2,067	1,749
სხვა	134	71
	2,201	1,820

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

საქართველოს და უკრაინის 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 ექვემდებარება დააყენონ შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კანონმდებლობის და ნორმატიული აქტების მისეული ინტერპრეტაცია ადეკვატურია და მას ყველა საგადასახადო რისკი ადეკვატურად აქვს გაცხადებული და აღრიცხული.

(ათას ლარში)

16. პირობითი ვალდებულებები, ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები (გაგრძელება)**უზრუნველყოფისთვის გამოყენებული აქტივები**

ჯგუფმა წარმოადგინა თავის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები და სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ქართული კომერციული ბანკებისგან მიღებული გარე სესხების უზრუნველსაყოფად (მე-12 შენიშვნა).

	2022	2021
ძირითადი საშუალებები (მე-5 შენიშვნა)	7,976	8,693
დაგირავებული მარაგები (მე-7 შენიშვნა)	15,412	17,146
	23,338	25,839

17. ამონაგები და შემოსულობა

	2022	2021
საკუთარი წარმოების მზა პროდუქტების გაყიდვა	32,869	37,616
სხვა ამონაგები	169	172
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით	33,038	37,788
სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა ბიოლოგიურ პროდუქტში (ა)	40	259
	33,078	38,047

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

(ა) საკუთარ ვენახებში მოყვანილი ყურძნიდან მიღებული შემოსულობა ასეთია:

	2022	2021
მოწეული და მარაგებში გადატანილი ყურძნის სამართლიანი ღირებულება	935	759
მოსავლის კულტივაციის დანახარჯები	(895)	(500)
სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა ბიოპროდუქტებში	40	259

მოყვანილი ყურძნის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების დროისთვის გაყიდვის ღირებულებით შემცირებულ სავარაუდო საბაზრო ფასებზე დაყრდნობით. ერთი კილოგრამი ყურძნის სავარაუდო საბაზრო ფასი 2022 და 2021 წლების მოსავალში შესაბამისად იყო 1,36 ლარი და 1,35 ლარი.

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

ვინაიდან უკრაინაში ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის გაყიდვებმა დსთ-ის ქვეყნებში 10,165 ლარი (2021 წ.: 17,300 ლარი) შეადგინა. კომპანიის ხელმძღვანელობა თავალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში.

(ათას ლარში)

17. ამონაგები და შემოსულობა (გაგრძელება)**სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები**

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-8 შენიშვნა)	16,879	16,477
მომხმარებლებისთვის გადახდილი ავანსები	420	72
სახელშეკრულებო ვალდებულებებს	347	67

მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. 2022 წელს სავაჭრო მოთხოვნებში განხორციელებული ცვლილებები, რომლებიც განპირობებული იყო ახალ მომხმარებლებთან ვაჭრობით რუსეთსა და დსთ-ის სხვა ქვეყნებში.

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. ჯგუფმა აღიარა 67 ლარის ამონაგები მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც უკავშირდება სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და შესულია 2021 წლის სახელშეკრულებო ვალდებულებებში (2021 წ.: 393 ლარი).

18. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021
ნედლეული	23,588	23,366
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	1,047	989
ცვეთა	895	1,282
კომუნალური ხარჯები	326	281
ქონების გადასახადი	72	98
სხვა საწარმოო დანახარჯები	457	373
	26,385	26,389

19. რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები

	2022	2021 (რეკლასიფიცირებული)*
გაყიდვების წახალისების და რეკლამის ხარჯები	1,179	533
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	1,342	1,619
ტრანსპორტირების ხარჯი	976	1,112
სხვა	117	137
	3,614	3,401

(ათას ლარში)

20. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021 (რეკლასიფიცირებული)*
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	5,533	4,381
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,013	803
მივლინება	316	189
პროფესიული მომსახურება	246	542
ტექნომსახურება და რემონტი	141	88
საოფისე ხარჯები	109	71
საწვავის ხარჯი	98	74
იჯარა და კომუნალური ხარჯები	76	97
კომუნიკაციის ხარჯები	62	24
საბანკო ხარჯები	48	43
დაზღვევა	13	9
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	309	9
სხვა	350	73
	8,314	6,403

პროფესიული მომსახურება მოიცავს ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასურს 2022 წელს 33 ლარის ოდენობით, დღგ-ის გამოკლებით (2021 წ.: 38 ლარი, დღგ-ის გამოკლებით).

21. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
მარაგების ჩამოწერა	102	159
საოპერაციო გადასახადები	–	104
ლაბორატორიის დანახარჯები	9	41
სხვა	74	–
	185	304

22. სეტყვით გამოწვეული ზარალი

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

23. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს პროცენტთან სესხებს და ნასესხებ სახსრებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა ჯგუფის ოპერაციებისთვის და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. ჯგუფს აქვს სავაჭრო მოთხოვნები, მოთხოვნები საფინანსო დაწესებულების მიმართ და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, ასევე გაცემული სესხები, რომლებიც უშუალოდ მისი ოპერაციებიდან მომდინარეობს.

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.

(ათას ლარში)

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

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.

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 და ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე ფლობილი ფულადი სახსრების საერთო ნაშთით 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანი საკრედიტო რისკის მოცულობამ 18,941 ლარი შეადგინა (2021 წლის 31 დეკემბრის: 19,881 ლარი).

ჯგუფი მის მოთხოვნებს აკონტროლებს და ცალკე ახდენს გაუფასურების ანალიზს.

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

მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიან ანაზღაურებზე განთავსებული ფულადი სახსრები

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს ცნობილ ბანკებში განთავსებით, რომლებსაც „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ BB-რეიტინგი აქვთ მინიჭებული. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზღაურები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი მომხმარებლებისა და შესაბამისი 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, ევროში, გრივნასა და ლარში. ჯგუფი არ იყენებს სავალუტო წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომ განახორციელოს მომავალი გარიგებებისა და ფულადი ნაკადების ჰეჯირება.

(ათას ლარში)

23. 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	927	1,857
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	197	284
ვალდებულებები		
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	(4,628)	(4,753)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(595)	(560)
წმინდა პოზიცია	(4,099)	(3,172)
2021	აშშ დოლარი	ევრო
აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,088	2,812
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,008	1,406
ვალდებულებები		
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	(6,002)	(3,413)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(506)	(781)
წმინდა პოზიცია	(4,412)	24

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.

	ცვლილება სავალუტო კურსში %	გამყარება	გაუფასურება
2022			
აშშ დოლარი	19%	779	(779)
ევრო	23%	730	(730)
	ცვლილება სავალუტო კურსში %	გამყარება	გაუფასურება
2021			
აშშ დოლარი	14%	618	(618)
ევრო	15%	(4)	4

(ათას ლარში)

23. 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ვადიანობის ანალიზთან მისადაგებით. ამასთან, საჭიროების შემთხვევაში ჯგუფი ახდენს გადახდის პირობების რესტრუქტურირებას საკრედიტო დაწესებულებებთან და იღებს დაფინანსებას მშობელი საწარმოსგან.

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
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	2,356	17,675	7,468	–	27,499
საიჯარო ვალდებულებები	120	42	–	–	162
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,201	–	–	–	2,201
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,404	–	–	–	9,404
	14,081	17,717	7,468	–	39,266

2021	<3 თვე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	>5 წელი	სულ
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	2,365	11,038	9,979	–	23,382
საიჯარო ვალდებულებები	209	257	13	–	479
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,820	–	–	–	1,820
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,944	–	–	–	6,944
	11,338	11,295	9,992	–	32,625

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 ჯგუფის გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებებს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთებით. ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთს ერიცხება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

(ათას ლარში)

23. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)**საპროცენტო განაკვეთის რისკი (გაგრძელება)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საპროცენტო განაკვეთში გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილების 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	65
ევრო	(136)	(65)
აშშ დოლარი	245	114
აშშ დოლარი	(245)	(114)
ლარი	250	248
ლარი	(250)	(248)
2021	ზრდა/(კლება) საბაზისო ერთეულებში	ეფექტი დაბეგვრამდე მოგებაზე
ევრო	20	7
ევრო	(20)	(7)
აშშ დოლარი	125	75
აშშ დოლარი	(125)	(75)
ლარი	50	50
ლარი	(50)	(50)

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, კაპიტალი მოიცავს სააქციო კაპიტალს, საემისიო შემოსავალს და საკუთარი კაპიტალის ყველა სხვა რეზერვს და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ის შეფასდა 8,970 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 17,878 ლარი). ჯგუფს არ კაპიტალის მართვის ოფიციალური სტრატეგია.

24. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფს აქვს მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ინვესტიცია აქციონერულ კაპიტალში 92 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 155 ლარი), რომელიც სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 1-ელ დონეს განეკუთვნება, და წარმოდგენილია საბოლოო მშობელი საწარმოს მიერ გაცემული აქციებით და შეძენილია ჯგუფის აქციებზე დაფუძნებული ჯილდოების განხორციელების მიზნით. საბოლოო მშობელი საწარმოს აქციების სამართლიანი ღირებულება აქტიურ ბაზრებზე შეთავაზებული ფასის გამოყენებით განისაზღვრა 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ 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.

(ათას ლარში)

24. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

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

ყველა ფინანსური აქტივი, გარდა ნაღდი ფულისა და მოკლევადიანი ვალდებულებისა და მოთხოვნებისა, ფასდება მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში.

25. 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, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

საოპერაციო გარიგებები

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

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ამონაგები	შესყიდვები	სადაზღვევო ხარჯი	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	დაკავშირებული მხარეებისგან
					მისაღები თანხები / გადახდილი ავანსები
2022	15,889	7,530	74	7,403	13,473
2021	11,451	8,094	62	3,785	10,022

საინვესტიციო და საფინანსო ოპერაციები

2023 წელს ჯგუფმა მიიღო 5 მილიონი ლარი მისი უშუალო მშობელი საწარმოსგან (ვადა 2022 წლის მაისი). ამ თანხას ერიცხება 16%-იანი საპროცენტო განაკვეთი (მე-12 შენიშვნა). ამ ნასესხებ სახსრებთან კავშირში 2022 წელს აღიარებულმა ფინანსურმა დანახარჯებმა 362 ლარი შეადგინა.

2022 წელს ჯგუფმა მიიღო 1,800 ლარი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან. თანხას ერიცხება საპროცენტო განაკვეთი 16,5%-ის ოდენობით (მე-12 შენიშვნა). ამ ნასესხებ სახსრებთან კავშირში 2022 წელს აღიარებულმა ფინანსურმა დანახარჯებმა 104 ლარი შეადგინა. ჯგუფმა დაფარა ამ ნასესხები სახსრების ძირითადი და მხოლოდ დარიცხული პროცენტი რჩება გადაუხდელი.

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

(ათას ლარში)

26. ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

	2022	2021
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ხელფასი	1,106	500
ხელმძღვანელობის ბონუსები	901	629
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება	145	181
სულ	2,152	1,310

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა, დისკრეციულ საფუძველზე, იღებს „GCAP“-ის მიერ გამოშვებულ აქციებს. უფლების გადაცემის პერიოდია 3 წელი მომსახურების პირობით, რომელიც უფლების გადაცემის ერთადერთი პირობაა. ანაზღაურება კლასიფიცირდება, როგორც აქციებზე დაფუძნებული გადახდა ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით ფასს (IFRS) 2-ის საფუძველზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი ფორმით გადახდილმა ვალდებულებამ (შეფასდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით გამომუშავებული აქციების რაოდენობის და აქციის მყიდველის ფასის გათვალისწინებით) 140 ლარი შეადგინა (2021 წ.: 152 ლარი), რომელიც კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია სხვა მიმდინარე ვალდებულების მუხლში. გადახდების დაკმაყოფილების მიზნით ჯგუფმა „GCAP“-ის აქციები შეიძინა, რომლებიც აღირიცხება, როგორც მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული კაპიტალის ინვესტიცია და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 92 ლარს (2021 წ.: 155 ლარი) შეადგენს.

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიღებული ახალი დაფინანსება

2023 წელს ჯგუფმა განახორციელა საქართველოს კომერციულ ბანკში მისი არსებული ნასესხები სახსრების რეფინანსირება 10,667 ლარის ოდენობით და მიიღო დამატებითი დაფინანსება ყურძნის შეძენაზე და საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება 1,500 ლარის ოდენობით.

ჯგუფმა მშობელი საწარმოსგან მიღებული 5,361 ლარის ოდენობით სესხის დაფარვის ვადა 2023 წლის მაისიდან 2024 წლის მაისამდე გადაავადა.

სს „თელიანი ველი“ და შვილობილი საწარმოები

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ჯგუფის შესახებ

სს „თელიანი ველი“ (შემდგომში - „ჯგუფი“, საიდენტიფიკაციო ნომრით 203855444) დაფუძნებულია 1997 წლის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფი საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე და ყიდის თავის პროდუქციას როგორც საქართველოში ასევე მის ფარგლებს გარეთ. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დისტილირებული ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა, ღვინის წარმოება.

ჯგუფის იურიდიული მისამართია - ყვარელი, საქართველო, ფაქტიური მისამართია- წერეთლის ქუჩა 118, თბილისი, საქართველო.

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელი იყო შპს ჯორჯიან ბევერიჯიზ ჰოლდინგი

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფის საერთო შემოსავალმა შეადგინა 33,078 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	33,078	38,047
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(26,385)	(26,389)
საერთო მოგება	6,693	11,658
საოპერაციო ხარჯები და გაუფასურება	(15,458)	(10,521)
წლიური მოგება	(8,765)	1,137
საერთო მოგების მარჟა	20.23%	30.64%

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

ჯგუფის განვითარების გეგმები:

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

3. ღვინის წარმოებისა და დისტრიბუციის სექტორი

მიმოხილვა

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

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

კახეთი ცნობილია საფერავით, რქაწითელითა და მწვანე ყურძნის ჯიშებით; ქართლი - გორული მწვანით; იმერეთი - ციცქასა და კრაზუნათი; 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 ეჭვქვეშ 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 პროდუქცია 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, გააუმჯობესდეს 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 პოტენციალი 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 მიღებას აშკარად უკავშირდება ჯანმრთელობის და ქცევითი რისკები და ისინი მხოლოდ ერთ კონკრეტულ პირზე არ მოქმედებს. ალკოჰოლის საზიანო დოზით მიღება სხვა ადამიანებს, საზოგადოებას, ჩვენს დარგსა და მის რეპუტაციას ენებს.

იმისათვის, რომ საზოგადოება ალკოჰოლის მიღებას მეტი პასუხისმგებლობით მოეკიდოს, ჩვენ აქტიურად ვავრცელებთ გზავნილს „დაღიე 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

2023 წლის 12 ოქტომბერი