

სს „თელიანი ველი“ და შვილობილი საწარმოები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2023 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.....	5–33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „თელიანი ველის“ აქციონერებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „თელიანი ველის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 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, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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 პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის სავარაუდოდ ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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 გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება 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.

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, კონსოლიდირებული 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 დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული 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 აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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 აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 აუდიტის 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტის მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე 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.



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 29 მარტი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	7,437	8,310
აქტივების გამოყენების უფლება	5	71	129
არამატერიალური აქტივები	6	623	638
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,131	9,077
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	18,351	16,446
სავაჭრო მოთხოვნები	8	19,184	16,879
კაპიტალის ინვესტიციები სამართლიანი ღირებულებით მოგება- ზარალში ასახვით	23	–	92
გადახდილი ავანსი	9	387	1,541
ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		114	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	1,978	2,062
სულ მოკლევადიანი აქტივები		40,014	37,020
სულ აქტივები		48,145	46,097
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		4,510	4,510
საემისიო შემოსავალი		3,773	3,773
უცხოურ ვალუტაში კონვერტაციის შედეგად წარმოქმნილი რეზერვი		(558)	(1,107)
(დაგროვილი ზარალი) / გაუნაწილებელი მოგება		(4,675)	1,669
სულ საკუთარი კაპიტალი	11	3,050	8,845
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	12	6,150	6,115
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,150	6,115
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	15,116	9,404
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		–	376
საიჯარო ვალდებულებები	13	134	159
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	12	21,203	18,650
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	17	10	347
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	2,482	2,201
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		38,945	31,137
სულ ვალდებულებები		45,095	37,252
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		48,145	46,097

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 29 მარტს.

თეიმურაზ ჯანყარაშვილი



აღმასრულებელი დირექტორი

ლუკა ფირცხალავა

ფინანსური დირექტორი

5-33 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები და შემოსულობა	17	33,807	33,078
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	18	(24,755)	(26,385)
საერთო მოგება		9,052	6,693
გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(4,645)	(3,614)
ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(6,997)	(8,314)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუქმება (დანარიცხი)	8	143	(267)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(497)	(185)
თანამშრომელთა აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურების ოპერაციებთან დაკავშირებული ხარჯი		–	(145)
საოპერაციო ზარალი		(2,944)	(5,832)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვასთან დაკავშირებული შემოსულობა		–	36
ზარალი აქციებზე დაფუძნებული ჯილდოების დაკმაყოფილებისთვის ფლობილ აქციებზე		–	(84)
ფინანსური დანახარჯები	13	(3,126)	(1,851)
საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი, წმინდა მარაგების ჩამოწერა	7	(110)	(937)
სეტყვით მიყენებული ზიანით გამოწვეული ზარალი	22	(164)	–
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,344)	(9,190)
მოგების გადასახადი		–	–
წლის ზარალი		(6,344)	(9,190)
სხვა სრული შემოსავალი, რომლის რეკლასიფიცირებაც ხდება მომდევნო პერიოდების მოგებაში ან ზარალში			
საკუროს სხვაობა უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაანგარიშებიდან		549	157
სხვა სრული შემოსავალი, წმინდა		549	157
წლის სხვა მთლიანი სრული ზარალი		(5,795)	(9,033)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	საემისიო შემოსავალი	უცხოურ ვალუტაში კონვერტაციის შედეგად წარმოქმნილი რეზერვი	გაუნაწილე- ბელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის წლის ზარალი	4,510	3,773	(1,264)	10,859	17,878
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	(9,190)	(9,190)
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	157	-	157
	-	-	157	(9,190)	(9,033)
2022 წლის 31 დეკემბრის	4,510	3,773	(1,107)	1,669	8,845
წლის ზარალი	-	-	-	(6,344)	(6,344)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	549	-	549
მთლიანი სრული ზარალი	-	-	549	(6,344)	(5,795)
2023 წლის 31 დეკემბრის	4,510	3,773	(558)	(4,675)	3,050

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,344)	(9,190)
არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა	5	1,585	1,793
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	6	179	115
ფინანსური დანახარჯი	13	3,126	1,851
აქციებზე დაფუძნებულ გადახდის ოპერაციებთან დაკავშირებული ხარჯი		–	145
მარაგების ჩამოწერა	7	245	624
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის (გაუქმება) დანარიცხი	8	(143)	267
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		–	(36)
სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა ბიოპროდუქტში	17	324	(40)
სეტყვით მიყენებული ზიანით გამოწვეული ზარალი	22	164	–
ფინანსურ და საინვესტიციო საქმიანობებზე მიკუთვნებადი საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი (შემოსულობა)	13	313	(675)
საოპერაციო საქმიანობებში გამოყენებული ფულადი სახსრები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(551)	(5,146)
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება			
ცვლილებები მარაგებში		(2,638)	1,321
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში		(2,162)	(669)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		1,154	(894)
წმინდა ცვლილება საგადასახადო ნაშთებში, მოგების გადასახადის გარდა		(490)	575
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		5,712	2,460
ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		(337)	280
ცვლილებები სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში		281	381
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი ნაკადები პროცენტის და მოგების გადასახადის გადახდამდე		969	(1,692)
გადახდილი პროცენტი	13	(2,397)	(1,997)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,428)	(3,689)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(596)	(1,572)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	13	392	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(583)	(1,180)
საფინანსო საქმიანობა			
ნასესხები სახსრების და საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	13	(8,008)	(14,266)
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	13	9,243	18,032
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან		1,235	3,766
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(776)	(1,103)
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებიდან		692	(239)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	2,062	3,404
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	1,978	2,062

5-33 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 კომპანიისა 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 წელს განხორციელდა სს „თელიანი ველის“ კორპორაციული რეორგანიზაცია. ამ რეორგანიზაციის შედეგად სააქციო საზოგადოების სახით შეიქმნა სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ (შემდგომში „GBH“ ან „მშობელი საწარმო“) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404589913) საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე. სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგმა“ ჩაანაცვლა სს „თელიანი ველი“, როგორც სს „თელიანი ველისა“ და მისი შვილობილი საწარმოებისგან შემდგარმა ჯგუფის მშობელმა საწარმომ.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის აქციების 100%-ს ფლობდა სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“. სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“ და მისი შვილობილი საწარმოები ქართული ღვინის და ლუდის მწარმოებელი და ალკოჰოლური და არა ალკოჰოლური სასმელების წამყვანი მომწოდებლები არიან. სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგს“ აკონტროლებს სს „საქართველოს კაპიტალი“ (შემდგომში „საქართველოს კაპიტალი“).

2023 წლისა და 2022 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.

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 გაძლიერებისთვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები 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 უკრაინის ომით გამოწვეული ეკონომიკური განუსაზღვრელობა (მე-2 შენიშვნა).

შპს „თელიანი თრეიდინგ უკრაინა“, ჯგუფის შვილობილი საწარმო უკრაინაში ფუნქციონირებს და უკრაინაში არსებულ გარემოს შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის საქმიანობაზე. რუსეთისა და უკრაინის ომის შედეგად, რომელიც 2022 წლის თებერვალში დაიწყო, უკრაინის მშპ-მა მნიშვნელოვანი კლება უჩვენა, 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაახლოებით -30.4% იყო. 2023 წელს უკრაინის მშპ წინა წელთან შედარებით 5,3%-ით გაიზარდა (უკრაინის სტატისტიკის სააგენტოს მონაცემების მიხედვით).

(ათას ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

უკრაინა ღვინის და სასმელების იმპორტირებას 40-ზე მეტი ქვეყნიდან ახორციელებს, საიდანაც უმსხვილესი იმპორტიორები 2023 წელს იყვნენ იტალია - 37%-ით, საქართველო - 16%-ით და ესპანეთი - 15%-ით (წყარო: გაეროს მონაცემთა ბაზა საქონლით ვაჭრობის შესახებ). საქართველოდან ღვინის იმპორტი 13%-ით შემცირდა 2023 წელს, წინა წელთან შედარებით (წყარო: საქსტატი).

2023 წლის 31 დეკემბერს, შპს „თელიანი თრეიდინგ უკრაინასთან“ დაკავშირებულმა წმინდა აქტივებმა დაახლოებით 4,902 ლარი (2022 წ.: 4,290 ლარი) შეადგინა. უკრაინაში მიმდინარე ნეგატიურ მოვლენებს შესაძლოა უარყოფითი გავლენა ჰქონდეს და მისი უკრაინული შვილობილი საწარმოს შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე, დღეის მდგომარეობით განუსაზღვრელი ფორმით.

ჯგუფის ღვინის ბიზნესს ასევე ჰყავს შვილობილი საწარმო საქართველოში. რადგან შვილობილი საწარმოს ოპერაციები მთლიანობაში კვლავ არაარსებითია ჯგუფისთვის, გერმანიის საოპერაციო გარემოს არ აქვს არსებითი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა ბიოპროდუქტებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით შეფასდა.

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

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მოკლევადიანი აქტივები მის მოკლევადიან ვალდებულებებს 1,069 ლარით აღემატებოდა. ჯგუფმა აღრიცხა 6,344 ლარის ოდენობით წლის წმინდა ზარალი, ხოლო ჯგუფის წმინდა საოპერაციო ფულადმა ნაკადებმა პროცენტის დარიცხვამდე 969 ლარი შეადგინა.

- ▶ **მოცულობითი გაყიდვები** - ქართული ღვინის ექსპორტი წინა წელთან შედარებით 12%-ით შემცირდა და 2024 წელს 119 მილიონი ბოთლი შეადგინა (geostat.ge-ის მიხედვით). შესაბამისად ხელმძღვანელობა ვერ ხედავს მოცულობასთან დაკავშირებულ რისკს საექსპორტო ბაზრებზე. ამასთან, 2023 წელს დიდი რაოდენობით მიგრანტების შემოდინებამ მნიშვნელოვნად გაზარდა მოთხოვნა ადგილობრივ ბაზარზე, სადაც ჯგუფს ძლიერი პოზიცია აქვს საბაზრო წილის მხრივ;
- ▶ **ზეწოლა მომგებიანობაზე** - ადგილობრივი ვალუტის (ლარი) გამყარება - უკრაინაში მიმდინარე ომის გამო საქართველომ დიდი რაოდენობით მიგრანტი მიიღო, რომლებმაც ქართულ ლარზე ძლიერი მოთხოვნა შექმნეს. ღვინის ბიზნესის ექსპორტზე გაყიდვები მეტწილად აშშ დოლარსა და ევროშია გამოხატული;
- ▶ **სესხის გახანგრძლივება** - ჯგუფი განაგრძობს სუბსიდირებული (ყურძნის) სესხების დაფარვას, და ამავდროულად აწარმოებს მოლაპარაკებებს არა სუბსიდირებული სესხების გახანგრძლივებაზე;

ხელმძღვანელობამ წერილი მიიღო მშობელი საწარმოებისგან (სს „საქართველოს კაპიტალი“ და სს „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი“), რომელშიც მითითებული იყო, რომ მშობელი საწარმოები გეგმავენ ჯგუფი უზრუნველყონ ადეკვატური სახსრებით ნორმალური ფუნქციონირების გასაგრძელებლად, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან 12 თვეზე მეტი პერიოდის განმავლობაში. ხელმძღვანელობის შეფასებით მშობელი საწარმოები ფლობენ სათანადო ოდენობით სახსრებს ჯგუფისთვის საჭიროების შემთხვევაში ფინანსური მხარდაჭერის გასაწევად.

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ღვინის ბიზნესისთვის მნიშვნელოვანი სტრატეგიული საყრდენია ყურადღების ზრდა 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 შედგება ჯგუფისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლის მიღწევა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ექვემდებარება ან აქვს უფლება ცვლად უკუგებაზე ინვესტირებულ საწარმოში ჩართულობით და შესწევს უნარი იმოქმედოს ამგვარ უკუგებებზე, ინვესტირებულ საწარმოში თავისი უფლებამოსილების საფუძველზე.

კონკრეტულად, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს, მხოლოდ მაშინ, თუ ჯგუფს:

- ▶ უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოზე (მაგ. არსებული უფლებები, რომლებიც მას ანიჭებს მიმდინარე უნარს წარმართოს შესაბამისი აქტივობები ინვესტირებულ საწარმოში);
- ▶ ცვლად უკუგებაზე დაქვემდებარება და უფლებები ინვესტირებულ საწარმოში თავისი ჩართულობიდან; და
- ▶ თავისი უფლებამოსილებით სარგებლობის უნარი ინვესტირებულ საწარმოზე თავის უკუგებაზე ზემოქმედებით.

გაგრძელებული 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 ცვლილებები მომხდარი.

შვილობილი საწარმოები

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

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

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ამონაგები და შემოსულობა

მზა პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც ჯგუფი დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას, ე.ი. მაშინ, როდესაც კონტროლი საქონელზე გადაეცემა მომხმარებელს, როგორც წესი, საქონლის მიწოდების მომენტში. საექსპორტო გაყიდვებისთვის, ჩვეულებრივ საქონელზე კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა მაშინ, როდესაც კურიერი განახორციელებს მის მიწოდებას დათქმულ ადგილმდებარეობაზე, საწარმოო ობიექტების ადგილმდებარეობის გათვალისწინებით.

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 მზა პროდუქციის გაყიდვასთან კავშირში ისეთი ოდენობით, რომელიც ასახავს იმ საზღაურს, რომლის მიღებასაც ჯგუფი გეგმავს ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი, რომელიც ასახავს მომხმარებლისთვის გადასახდელი საზღაურის (ფულადი თანხები, რომლებსაც ჯგუფი მომხმარებელს გადაუხდის, ან მოელის მათ გადახდას) კორექტირებებს და ნებისმიერი მოცულობითი ფასდაკლებისთვის. კონკრეტული ხელშეკრულებები მომხმარებელს აძლევს უფლებას დააბრუნოს საქონელი კონკრეტულად განსაზღვრულ პერიოდში. იმ საქონლის შესაფასებლად, რომელიც დაბრუნდება, ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდს, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ განსაზღვრავს იმ ცვლადი საზღაურის თანხას, რომელზეც უფლება ექნება ჯგუფს.

სავაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლისგან უპირობოდ მიიღება საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე). ჯგუფის მოთხოვნების უმრავლესობა მოკლევადიანია და არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს. ჯგუფი მოკლევადიან სავაჭრო მოთხოვნებს ნომინალური ღირებულებით აღიარებს და არ ითვალისწინებს დისკონტირების ეფექტებს.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებლისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი) ჯგუფის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ამონაგებად აღიარდება, როდესაც ჯგუფი მათ შეასრულებს ხელშეკრულების საფუძველზე (ე.ი. მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს შესაბამისი საქონელზე ან მომსახურებებზე). ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებები არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს. ჯგუფი პრაქტიკულ მიდგომას იყენებს და სახელშეკრულებო ვალდებულებებისთვის არ აღიარებს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც ჯგუფი გეგმავს განახორციელოს საქონლის მიწოდება და დააკმაყოფილოს შესასრულებელი ვალდებულება წარმოშობიდან 12 თვის განმავლობაში.

ბ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და დაუმთავრებელი მშენებლობა ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და/ან დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. რემონტის და ტექნომსახურების ყველა სხვა დანახარჯი გაწევისთანავე აღიარდება ადმინისტრაციული ხარჯებში შემავალ მოგება-ზარალში.

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

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**2.4 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

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 8 წლამდე
სხვა	3-დან 8 წლამდე

აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში შეყვანის მომდევნო თვიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთის დარიცხვა

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). ცვეთის ხარჯი ძირითადი საშუალებების სხვა მუხლებზე აღიარდება გასაყიდ დანახარჯებსა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, აქტივების ხასიათიდან და მიზნიდან გამომდინარე.

გ) ბიოლოგიური აქტივები და პროდუქტები

ყურძნის მოსავლის აღება, როგორც წესი, სექტემბრიდან ოქტომბრამდე ხდება. მოსავლის აღებამდე ხდება ყურძნის მოყვანის დანახარჯების მომდევნო პერიოდზე გადატანა, მარაგების ნაწილში. მოსავლის აღებისთანავე ყურძენი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია ხდება და შესაბამისად გასაყიდი ფასით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული სამართლიანი ღირებულების შემოსულობით ან ზარალით.

ყურძნის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების მომენტში 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.

დ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თითოეული პროდუქტის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად გაწეული დანახარჯები შემდეგი სახით აღირიცხება:

- ▶ 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 დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასი.

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ე) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები საწყისი აღიარებისას თვითღირებულებით ფასდება. საწყისი აღიარებს შემდეგ არამატერიალური აქტივები დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოში შექმნილი არამატერიალური აქტივები, საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოთა კაპიტალური დანახარჯების გამოკლებით არ არის კაპიტალიზებული და დანახარჯი აისახება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დანახარჯის გაწევა.

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადები 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.

შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც არამატერიალური აქტივების ფუნქციის შესაბამისი ხარჯის კატეგორია. ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს 5-დან 10 წლამდე სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ.

ვ) უცხოური ვალუტა

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

(i) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის საწარმოების მიერ აღირიცხება, შესაბამისი სამუშაო ვალუტის სპოტ-კურსით იმ თარიღში, როდესაც პირველად მოხდა გარიგების აღიარება.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადანგარიშება ხდება სამუშაო ვალუტის სპოტ-კურსით საანგარიშგებო თარიღში არსებული გაცვლითი კურსით.

(ii) ჯგუფის კომპანიები

კონსოლიდაციისას, უცხოური ოპერაციების აქტივები და ვალდებულებები ლარში კონვერტირდება, საანგარიშგებო თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით და მათი მოგება-ზარალის ანგარიშგება გარიგების თარიღში მოქმედი გაცვლითი კურსით გადანგარიშდება. კონსოლიდირების მიზნით გადანგარიშებით მიღებული საკურსო სხვაობა აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციის გასვლისას ამ კონკრეტულ უცხოურ ოპერაციასთან დაკავშირებული სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტი მოგება-ზარალში რეკლასიფიცირდება.

ჯგუფს შიდა ნაშთზე წარმოშობილი საკურსო სხვაობა, რომელიც არსებითად ქმნის საწარმოს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს უცხოურ ქვედანაყოფში, საკურსო სხვაობა არ აღიარდება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოგება-ზარალში, არამედ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და დაგროვდება საკუთარი კაპიტალის ცალკე კომპონენტში, უცხოური ქვედანაყოფის გასვლამდე.

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც მოხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

უკრაინასა და გერმანიაში მიღებული მოგება, რომელიც კორექტირდება მუდმივი და დროებითი სხვაობებით, რადგან ადგილობრივი საგადასახადო კანონმდებლობით ისინი მოგების გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარებიან. საშემოსავლო გადასახადის განაკვეთი უკრაინაში 18%, ხოლო გერმანიაში - 15,825%-ია.

უკრაინულ და გერმანულ შვილობილ საწარმოებში გადავადებული გადასახადი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აღიარებულა, რადგან სავარაუდო არ არის, რომ მომავალი დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი გახდება, რასთან დაკავშირებითაც შესაძლოა გამოყენებული იყოს დროებითი სხვაობა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღვ“)

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

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული ბრუნვიდან გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის 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 გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, რომლებიც წმინდა საფუძველზე შესულია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თ) *ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

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 თავის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას საწყისი აღიარებისას განსაზღვრავს.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ორ ეტაპად აღიარდება. საკრედიტო რისკის ზომისთვის, რომლისთვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან ზრდას საკრედიტო რისკში, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება საკრედიტო ზარალზე, რომელიც წარმოიშობა დეფოლტის შემთხვევებიდან და რომელიც მოსალოდნელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12- თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). იმ საკრედიტო რისკის ზომისთვის, რომლისთვისაც ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას საწყისი აღიარებიდან, ხოლო ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია რისკის ზომის დარჩენილ ვადაზე, მიუხედავად დეფოლტის ვადისა (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის 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 საპროგნოზო ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო დაწესებულებებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზღაურებები), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს 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.

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები იზღუდება სესხებისა და ნასესხები სახსრების კატეგორიით, რომელიც, თავის მხრივ მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

აღიარების შეწყვეტა

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

არსებული ფინანსური ვალდებულების იმავე სესხის გამცემის მიმართ არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე (როგორც არის მოდიფიცირებული ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, თავდაპირველი ვალდებულების საბალანსო ღირებულება 10%-ზე მეტით განსხვავდება) სხვა ვალდებულებით ჩანაცვლების შემთხვევაში, ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად არის მოდიფიცირებული (მაგალითად, ვალუტის გამოხატვის ცვლილება, საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვის საფუძვლის ცვლილება ფიქსირებულიდან მცოცავზე, ან პირიქით, ან საკუთარი კაპიტალის კონვერსი), ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიცირება მიიჩნევა თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების რეგისტრაციად. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ი) იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- ▶ შენობა-ნაგებობები 7-დან 50 წლამდე;
- ▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 5-დან 8 წლამდე.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღში ჯგუფი აღიარებს საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით შეფასებულ საიჯარო ვალდებულებებს იჯარის ვადის განმავლობაში.

საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება.

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას ჯგუფში მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი 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). საიჯარო გადახდები მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისას, შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდე 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. ამგვარი გარიგებების გამოვლენის შეუძლებლობის შემთხვევაში, გამოიყენება შესაბამისი შეფასების მოდელი. 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 ერთეულისთვის, რომლისთვისაც განაწილებულია ესა თუ ის აქტივი. ეს საბიუჯეტო და საპროგნოზო დაანგარიშებები ჩვეულებრივ ექვსწლიან პერიოდს მოიცავს. გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ექვსი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

ლ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ანაზღაურებს, სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით.

მ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, მაგალითად სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციას აფასებს გაყიდვის ღირებულებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით ბალანსის ყოველი თარიღის და მოსავლის აღების დროისთვის.

ჯგუფი იყენებს 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,

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 შეფასებისას:

- ▶ 1-ლი დონე – იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზარზე;
- ▶ მე-2 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი 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 ხელახლა შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ნ) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

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

აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები

ჯგუფის უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობა იღებს აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურებას, ჯგუფის საბოლოო მშობელი საწარმოს - „GCAP“-ის 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.

ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორების ოპერაციები

ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორების ოპერაციებთან დაკავშირებით, ჯგუფმა აღიარა ვალდებულება გამომუშავებულ, 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 მიღებული აქციების რაოდენობით, აღიარებულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესულ ხარჯებში კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა კონკრეტული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის (თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული). ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია რომელიმე სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული. ამ შენიშვნაში განხილული ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ განცხადების 2 გამოკლებით. სხვა სტანდარტს ან ცვლილებას არ უმოქმედია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

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

„ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ - არსებითი განსჯის გაკეთება“ სახელმძღვანელო მითითებებს და მაგალითებს იძლევა საწარმოების მიერ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნების შესახებ არსებითი განსჯის გამოყენებაში დასახმარებლად. ცვლილების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ჯგუფმა შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული თავისი განმარტებითი შენიშვნები, როგორც ეს ნაჩვენებია წინამდებარე შენიშვნაში. გადასინჯული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია მიმართულია იმაზე, თუ როგორ გამოიყენა ჯგუფმა ფასს სტანდარტების მოთხოვნები საკუთარ გარემოებებთან მიმართებაში და ის მეტწილად მოიცავს ისეთ საკითხებს, სადაც ჯგუფი ირჩევს სააღრიცხვო პოლიტიკას ფასს სტანდარტებით დაშვებული ერთი ან მეტი ვარიანტიდან, საკითხებს, რომლებიც მნიშვნელოვან განსჯას ან შეფასებებს ექვემდებარება და გამორიცხავს ისეთ ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ ფასს სტანდარტების მოთხოვნებს აორმაგებს ან აჯამებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკას არამატერიალური საკითხების შესახებ.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ „სააღრიცხვო შეფასების განმარტება“ - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება
- ▶ „ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“ - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის მიღებული

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 და განაგრძობს გავლენას თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში;
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება: ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება;

(ათას ლარში)

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

2020 წლის იანვარსა და 2022 წლის ოქტომბერში, ბასს-მ გამოსცა ბასს (IAS) 1-ის 69-76 პუნქტების ცვლილება, რომლებშიც განსაზღვრულია ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მოთხოვნები. ცვლილებებით განისაზღვრება:

- რას ნიშნავს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება
- რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში
- რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, რომ საწარმო ისარგებლებს გადავადების უფლებით
- რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში განივთებული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად არის წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების პირობები არ იმოქმედებს კლასიფიკაციაზე

ამასთან, განისაზღვრა გამყდვენების მოთხოვნა, როდესაც სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიან და საწარმოს მიერ ანგარიშსწორების გადავადების უფლება დამოკიდებულია მომავალი ვალდებულებების დაცვაზე თორმეტი თვის განმავლობაში.

ეს ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ის რეტროსპექტულად გამოიყენება. ამ მომენტისთვის ჯგუფი აფასებს იმ გავლენას, რომელიც ექნება ცვლილებას მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმაზე, არსებული სესხის ხელშეკრულებები საჭიროებს თუ არა განმეორებით შეთანხმებას.

► მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილებები.

2023 წლის მაისში ბასს-მა გამოსცა ბასს (IAS) 7-ის („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“) და ფასს (IFRS) 7-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები მომწოდებლის ფინანსური გარიგებების მახასიათებლების განმარტებითი შენიშვნები და ამგვარი გარიგებების დამატებითი განმარტებების მოთხოვნა. ცვლილებებში განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზანია ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს დაეხმაროს საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე ან ლიკვიდობის რისკის ზომაზე მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ეფექტების გააზრებაში. ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს დაწყებული ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ვადაზე ადრე მიღება ნებადართულია, თუმცა საჭირო იქნება ამ ინფორმაციის გამჟღავნება.

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება

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

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება (გაგრძელება)

განსჯა

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, ხელმძღვანელობამ შემდეგი სახის განსჯა გამოიყენა, რომელსაც განსაკუთრებით მნიშვნელოვანი გავლენ აქვს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე:

წმინდა ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

ჯგუფი თავისი სავაჭრო მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ნაწილს უკრაინაში და გერმანიაში თავისი შვილობილი საწარმოების მიმართ, თავისი წმინდა ინვესტიციის ნაწილად აღრიცხავს. ხელმძღვანელობის აზრით, ამ შიდა ჯგუფური თანხების ამოღება მოსალოდნელი არ არის ახლო მომავალში და ეს დამოკიდებულია უკრაინული შვილობილი საწარმოების საერთო შედეგებზე. შესაბამისად, ეს თანხები ქმნიან უკრაინასა და გერმანიაში მის შვილობილ საწარმოებში ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს. ამ ინსტრუმენტებზე საკუროს სხვაობის აღიარება თავდაპირველად ხდება სხვა სრულ შემოსავალში. ამ განსჯის თანახმად, 2023 წელს 549 ლარის საკუროს შემოსულობა აისახა სხვა სრული შემოსავლის ნაწილში (2022 წ.: 157 ლარის შემოსულობა).

შეფასებები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

მიღებული პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფის მიერ აღებული მოსავალი შეფასებულია გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით მოსავლის აღების დროისთვის. ყურძნის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების მომენტში 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 საქართველოს ღვინის სააგენტოსგან მიიღო საბაზრო ინფორმაცია და ყურძნის ფასები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზარალი მოწეული და მარაგებში გადატანილი ყურძნის სამართლიან ღირებულებაზე 324 ლარს (2022 წ.: სამართლიანი ღირებულების შემოსულობა 40 ლარი) შეადგენდა (მე-17 შენიშვნა).

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

ჯგუფი აღიარებს რეზერვებს სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებული მიდგომას. შესაბამისად, ჯგუფმა ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის მოთხოვნებზე მესამე მხარეების მიმართ. ღვინის სეგმენტის მოთხოვნების უმრავლესობა ინდივიდუალურად ფასდება, დებიტორების მიმდინარე და მოსალოდნელი ფინანსური მდგომარეობის, მათი გადახდის დისციპლინის და იმ ინდუსტრიასა და ქვეყანასთან დაკავშირებული დეფოლტის რისკის გათვალისწინებით, რომელშიც ფუნქციონირებენ მომხმარებლები.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს მთლიან წმინდა დავალიანებას კონტრაქტის მიმართ. ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, თუ დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნები აღემატება შესაბამისი მხარის ვალდებულებას, რადგან ის მოელის გაქვითვას საქმიანობის ნორმალურ პირობებში ვადაგადაცდილებულ თანხებთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. იმის შესაფასებლად, გადაფარვის მოლოდინი შეესაბამება თუ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების ამოსავალ მონაცემებს დაკავშირებული მხარის მიმართ მოთხოვნებთან მიმართებაში, მნიშვნელოვანი მსჯელობის გამოყენება იყო საჭირო. შედეგად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ აღიარდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ მოთხოვნებისთვის 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(ათას ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება

შეფასებები (გაგრძელება)

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა აღიარა ანარიცხის გაუქმება 143 ლარის ოდენობით მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან მიმართებით (2022 წ.: 267 ლარის დანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებით) (მე-8 შენიშვნა).

არამატერიალური აქტივების და ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ჯგუფი ყოველწლიურად ატარებს გრძელვადიანი აქტივების ინვესტიციების გაუფასურების ტესტირებას, რომლისთვისაც გამოვლენილია გაუფასურების ინდიკატორები. გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მათ ანაზღაურებად ღირებულებას აჭარბებს, რომელიც განისაზღვრება უდიდესი თანხით მის გასვლის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გასვლის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებებიდან მიღებული მოწოდებების საფუძველზე ან ემპირიული საბაზრო ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასვლის დამატებითი დანახარჯები. გამოყენების ღირებულების დაანგარიშდება ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების (DCF) მოდელს. ფულადი ნაკადები მიიღება მომდევნო ექვსი წლისთვის ბიუჯეტიდან და არ მოიცავს რესტრუქტურზაციას, რომელთა ვალდებულებაც ჯგუფს ჯერ არ აუღია ან მნიშვნელოვან სამომავლო ინვესტიციებს, რომლებიც გააუმჯობესებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების შემსრულებლის მაჩვენებლებს. ანაზღაურებადი ღირებულება მგრძნობიარეა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდისთვის გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის, ასევე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემოსვლის და ექსტრაპოლაციის მიზნით გამოყენებული განაკვეთის ზრდის მიმართ.

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ჯგუფის ბიზნეს-ფაქტორები და ფინანსური საქმიანობის შედეგები 2023 წლის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ გაუფასურების ინდიკატორები არსებობდა ჯგუფის გრძელვადიან აქტივებთან მიმართებით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ღვინის ბიზნესის ძირითად საშუალებებთან და სხვა გრძელვადიან აქტივებთან დაკავშირებით ჩატარებული გაუფასურების ტესტის საფუძველზე, ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ღვინის ბიზნესის ანაზღაურებადი ღირებულება ჯგუფის საბალანსო ღირებულებას აჭარბებს. შესაბამისად, 2023 წელს გაუფასურება არ აღიარებულა. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

4. შეცვლილი შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის ღარიცხვამდე (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, საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა/ზარალი და არარეგულარული ხასიათის სხვა მუხლები. EBITDA არ არის ფასს (IFRS) სტანდარტებით შეფასებული შესრულების საშუალება. EBITDA-ს ჯგუფისეული 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:

	<i>შენიშვნა</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
წლის ზარალი		(6,344)	(9,190)
მოგებიდან გადასახადები		–	–
ზარალი დაბეგვრამდე		(6,344)	(9,190)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,6	1,764	1,908
ფინანსური დანახარჯები	13	3,126	1,851
საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი		110	937
ზარალი აქციებზე დაფუძნებული ჯილდოების დაკმაყოფილებისთვის ფლობილ აქციებზე		–	84
მარაგების ჩამოწერა	7	–	522
სეტყვით მიყენებული ზიანით გამოწვეული ზარალი	22	164	–
კორექტირებული EBITDA		(1,180)	(3,888)

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები და აქტივების გამოყენების უფლება

თვითღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	ვენახის გაშენება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ ძირითადი საშუალებები	აქტივის გამოყენების უფლება (შენობა- ნაგებობები)	სულ
2022 წლის 1 იანვრის 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)
გადატანა	–	–	–	–	–	788	(788)	–	–	–
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291	2,921	11,614	965	943	2,055	12	18,801	1,574	20,375
შესყიდვები	–	–	40	–	1	–	398	439	235	674
გასვლა	–	–	–	(36)	(6)	–	(13)	(55)	–	(55)
გადატანა	–	36	214	–	88	59	(397)	–	–	–
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291	2,957	11,868	929	1,026	2,114	–	19,185	1,809	20,994
დაგროვილი ცვეთა										
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	–	994	6,919	399	524	327	–	9,163	1,040	10,203
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	–	226	811	117	185	49	–	1,388	405	1,793
ცვეთა გასვლისას	–	–	–	(56)	(4)	–	–	(60)	–	(60)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	1,220	7,730	460	705	376	–	10,491	1,445	11,936
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	–	178	670	198	160	86	–	1,292	293	1,585
ცვეთა გასვლისას	–	–	–	(29)	(6)	–	–	(35)	–	(35)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	1,398	8,400	629	859	462	–	11,748	1,738	13,486
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება										
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291	1,701	3,884	505	238	1,679	12	8,310	129	8,439
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291	1,559	3,468	300	167	1,652	–	7,437	71	7,508

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები და აქტივების გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

ჯგუფს თავისი ძირითადი საშუალებები დაგირავებული აქვს ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით. დაგირავებული ქონების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 7,206 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბრის: 7,976 ლარი) იყო (მე-16 შენიშვნა).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე უკრაინის ომის უარყოფითი გავლენის 2023 წლის განმავლობაში გაგრძელებით, ჯგუფმა თავისი ძირითადი საშუალებების და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ტესტი ჩაატარა. ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ გაუფასურების ტესტის მიზნებისთვის ის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს წარმოადგენს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა, როგორც მისი გამოყენების ღირებულება, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის საფუძველზე. მნიშვნელოვან დაშვებებზე მინიჭებული ღირებულებები წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მომავალი შესრულების მაჩვენებლების, კონკურენციის ანალიზის, და სასმელი პროდუქტების ინდუსტრიაში მაკრო-ეკონომიკური ფაქტორების და ტენდენციების შეფასებას. დაანგარიშებებში გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირება დამტკიცებული ფინანსური ბიუჯეტების საფუძველზე, რომელიც ექსპლიტან პერიოდს მოიცავს. ექსპლიტან პერიოდის შემდეგ ფულადი ნაკადები ექსტრაპოლირებულია შეფასებული გრძელვადიანი ზრდის განაკვეთის გამოყენებით.

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

დაშვება, 2023 წ.	2023	2022
WACC	16.8%	15.8%
გრძელვადიანი ზრდის განაკვეთი	2.5%	5.6%

გაუფასურების ტესტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი დაშვებები ასევე მოიცავდა შემდეგს:

- 1) უკრაინის ბაზარზე გაყიდვების ომამდე დონეზე აღდგენა 2024 წელს 50%-ით, 2025 წელს 59%-ით, 2026 წელს 62%-ით და განსაზღვრული პერიოდით 69%-ით.
- 2) რუსულ ბაზარზე გაყიდვების სრულად აღდგენა ომამდე დონამდე 2023 წელს (რასაც აქვს უკვე არსებული გაყიდვის ხელშეკრულებების მხარდაჭერა);
- 3) გეოგრაფიული მრავალფეროვნების გაგრძელება და გაყიდვების მთლიანი წილის შემცირება რუსეთის და უკრაინის ბაზრებზე 24%-დან 16%-მდე, განსაზღვრულ პერიოდში.

ზემოთ ხსენებულ დაშვებებზე დაყრდნობით, ჯგუფის ძირითადი საშუალებები და სხვა გრძელვადიანი აქტივები არ იყო გაუფასურებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. დისკონტირების განაკვეთის 9%-ით ზრდა გამოიწვევს ღვინის ბიზნესის ანაზღაურებადი ღირებულების და მისი საბალანსო ღირებულების ტოლობას.

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მეტწილად დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებული კაპიტალიზებული სახელშეკრულებო დანახარჯებისაგან შედგება. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივების პირვანდელმა ღირებულებამ 1,172 ლარი (2022 წ.: 1,008 ლარი), ხოლო დაგროვილმა ამორტიზაციამ - 549 ლარი (2022 წ.: 370 ლარი) შეადგინა. 2023 წლის განმავლობაში არამატერიალური აქტივების შესყიდვა 164 ლარს (2022 წ.: 470 ლარი) შეადგენდა, რაც პროგრამულ უზრუნველყოფას მოიცავდა. 2023 წელს ჯგუფს თავისი არამატერიალური აქტივები არ გაუყიდა. ამორტიზაციის ხარჯმა 2023 წელს 179 ლარი (2022 წ.: 115 ლარი) შეადგინა. ჯგუფს არ გამოუვლენია არამატერიალური აქტივების გაუფასურება 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დონეზე ჩატარებული გაუფასურების ტესტის შედეგად (მე-5 შენიშვნა).

ამორტიზაციის ხარჯი ადმინისტრაციულ ხარჯებზე დაირიცხა.

(ათას ლარში)

7. მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და წარმოების მხარდამჭერი მასალები	14,779	13,782
მზა პროდუქცია (საკუთარი წარმოება)	2,370	1,787
დაუმთავრებელი სამუშაო	1,076	846
სხვა	126	31
	18,351	16,446

ჯგუფს თავისი მარაგები დაგირავებული აქვს ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით. დაგირავებული მარაგების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 16,820 ლარი (2022 წ.: 15,412 ლარი) იყო (მე-16 შენიშვნა).

2023 წელს ჯგუფმა აღიარა 245 ლარის (2022 წ.: 102 ლარი) ოდენობით კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილ სხვა საოპერაციო ხარჯებში შესული მარაგების ჩამოწერით მიღებული ზარალი.

2022 წელს, 522 ლარის ჩამოწერა წარდგენილი იყო ცალკე ხაზად კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგების მარაგების ჩამოწერის მუხლში.

8. სავაჭრო მოთხოვნები

	2023	2022
მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები	3,402	3,872
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო მოთხოვნები	16,105	13,473
გამოკლებული - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(323)	(466)
	19,184	16,879

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ცვლილების დინამიკა შემდეგია.

	2023	2022
1 იანვარს	466	199
(გაუქმება) დანარიცხი წლის განმავლობაში	(143)	267
31 დეკემბერს	323	466

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო მოთხოვნები მესამე მხარეების მიმართ ჩვეულებრივ 30-90 დღეში იფარება. სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ იფარება „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგ ჯგუფის“ საქმიანი საქმირობების შესაბამისად.

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი ასე გამოიყურება:

2023	ვადაგადაუ- ცილებელი	<30 დღე	30-90 დღე	>90 დღე	სულ
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	19,019	55	110	323	19,507
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	100%	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	(323)	(323)
2022	ვადაგადაუ- ცილებელი	<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)

(ათას ლარში)

9. გადახდილი ავანსი

	2023	2022
ნედლეულსა და საქონელში გადახდილი ავანსები	117	555
მარკეტინგულ მომსახურებებში გადახდილი ავანსები	135	459
სხვა	135	527
	387	1,541

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2022
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	1,978	2,061
ნაღდი ფული	–	1
	1,978	2,062

მიმდინარე ანგარიშები განთავსებულია ქართულ ბანკებში საკრედიტო რეიტინგით „Moody's“-გან „Ba3/Ba2“ (LC) (2022 წ.: „Ba3/Ba2“ (LC)). 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითად არის შეფასებული.

11. საკუთარი კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ავტორიზებული სააქციო კაპიტალი მოიცავდა 1,200,000,000 (2022 წ.: 1,200,000,000) გამოშვებულ აქციას, საიდანაც გამოშვებული და გადახდილი იყო 451,034,418 (2022 წ.: 451,034,418). თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 0,00001 ლარი.

ჯგუფის სააქციო კაპიტალის გადახდა ხდება არსებული აქციონერების მიერ ქართულ ლარში. აქციონერებს აქვთ უფლებამოსილება დივიდენდებზე ქართულ ლარში.

2023 და 2022 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა.

12. პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები

გრძელვადიანი	2023	2022
ნასესხები სახსრები ადგილობრივი საფინანსო დაწესებულებებისგან	6,150	6,115
სულ	6,150	6,115
მიმდინარე	2023	2022
ნასესხები სახსრები ადგილობრივი საფინანსო დაწესებულებებისგან	13,459	13,184
უშუალო მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები (ა)	7,744	5,362
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან ნასესხები სახსრები	–	104
სულ	21,203	18,650

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ადგილობრივი საფინანსო დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები ლარში, ევროსა და აშშ დოლარშია გამოხატული, ერიცხებათ 2%-დან 16,5%-მდე განაკვეთი, ხოლო მათი დაფარვის ვადები 1-დან 5 წლამდე მერყეობს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრები, რომლებიც ლარშია გამოხატული და მათი საპროცენტო განაკვეთია 16%, დარჩენილი 1-წლიანი დაფარვის ვადით.

(ათას ლარში)

12. პროცენტური სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ა) 2023 წელს ჯგუფმა მიიღო 1,500 ლარი უშუალო მშობელი საწარმოსგან, რომლის დაფარვის ვადაა 2024 წელი და ერიცხება საპროცენტო განაკვეთი 16%. 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაახანგრძლივა უშუალო მშობელი საწარმოსგან თავისი ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადა 1 წლით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,362 ლარს შეადგენდა და მათი დაფარვის ვადა 2023 წელს იყო.

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიიღო 207 ლარი (2022 წ.: 592 ლარი) სესხების საპროცენტო ხარჯის შემადგენელი ნაწილის ანაზღაურების სახით, ღვინის სექტორის სახელმწიფო მხარდაჭერის ფარგლებში მიღებული სესხებისთვის. ჯგუფი იღებს სუბსიდირებას სახელმწიფოსგან ყოველი თვის ბოლოს. ჯგუფი შესაბამის სახელმწიფო გრანტს აღრიცხავს, როგორც მარაგების თვითღირებულების შემცირებას.

13. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	სესხები და ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,362	282	21,644
შესყიდვა	–	335	335
მოგება-ზარალში დარიცხული ფინანსური დანახარჯი	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
შესყიდვა	–	286	286
მოგება-ზარალში დარიცხული ფინანსური დანახარჯი	3,115	11	3,126
გადახდილი პროცენტი	(2,357)	(40)	(2,397)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(7,705)	(303)	(8,008)
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	9,243	–	9,243
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი, წმინდა	292	21	313
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,353	134	27,487

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების წინაშე (24-ე შენიშვნა)	12,400	7,403
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მესამე მხარეების წინაშე	2,716	2,001
	15,116	9,404

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ ჩვეულებრივ 30-დან 90 დღემდე ვადაში იფარება. სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ იფარება „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგ ჯგუფის“ საქმიანი საქმიანობების შესაბამისად.

(ათას ლარში)

15. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022
გადასახდელი პრემია	1,991	2,067
სხვა	491	134
	2,482	2,201

16. პირობითი ვალდებულებები და საოპერაციო რისკები**საქართველოს და უკრაინის საგადასახადო გარემო**

საქართველოს და უკრაინის საგადასახადო და ფასწარმოების კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს, და შესაძლოა ხშირი იყოს ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მიერ გარიგებებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობების ინტერპრეტაციები შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენონ შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კანონმდებლობის და ნორმატიული აქტების მისეული ინტერპრეტაციები ადეკვატურია და მას ყველა საგადასახადო რისკი ადეკვატურად აქვს გაცხადებული და აღრიცხული. ამავდროულად, არსებობს რისკი იმისა, რომ სხვადასხვა გადასახადები და ანგარიშები, რომლებიც ადრე ექვემდებარებოდა დაყენებულა, შესაძლოა მომავალში გახდეს საეჭვო სახელისუფლებო ორგანოების მიერ.

უზრუნველყოფისთვის გამოყენებული აქტივები

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

	2023	2022
დაგირავებული ძირითადი საშუალებები (მე-5 შენიშვნა)	7,206	7,976
დაგირავებული მარაგები (მე-7 შენიშვნა)	16,820	15,412
	24,026	23,388

17. ამონაგები და შემოსულობა

	2023	2022
საკუთარი პროდუქციის მზა პროდუქტების გაყიდვა	33,873	32,869
სხვა ამონაგები	258	169
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	34,131	33,038
სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა ბიოპროდუქტში (ა)	(324)	40
სულ ამონაგები და შემოსულობა	33,807	33,078

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

(ა) შემოსულობა საკუთარ ვენახებში მოწეული ყურძნიდან ასე გამოიყურება:

	2023	2022
მოწეული და მარაგებში გადატანილი ყურძნის სამართლიანი ღირებულება	1,078	935
მოსავლის გაშენების დანახარჯები	(1,402)	(895)
სამართლიანი ღირებულების მოძრაობა ბიოპროდუქტში	(324)	40

(ათას ლარში)

17. ამონაგები და შემოსულობა (გაგრძელება)

მოწეული ყურძნის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსავლის აღების მომენტში გასაყიდი ღირებულებით შემცირებულ სავარაუდო საბაზრო ფასზე დაყრდნობით. 2023 და 2022 წლის მოსავალთან დაკავშირებით გამოყენებული ერთი კილოგრამი ყურძნის სავარაუდო საშუალო შეწონილი საბაზრო ფასია 1,47 ლარი და 1,54 ლარი.

2023 წელს კახეთის რეგიონში ვენახების უმრავლესობა სეტყვამ დააზიანა. დაზიანებულ ყურძენს უფრო დაბალი ფასი აქვს და შესაბამისად ადგილობრივი და სახელმწიფო ღვინის ქარხნები დაზიანებულ ყურძენს უფრო დაბალ ფასად ყიდულობდნენ, 2022 წელთან შედარებით. ღვინის ეროვნულმა სააგენტომ საშუალო ფასი დაიანგარიშა ღვინის ყველა ქარხნის შესყიდვის ფასის საფუძველზე.

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

ვინაიდან ომი უკრაინაში ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს ჯგუფის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ დსთ-ის ქვეყნებზე გაყიდვებმა 3,771 ლარი (2022 წ.: 2,910 ლარი) შეადგინა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში.

სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-8 შენიშვნა)	19,184	16,879
მომხმარებლებზე გადახდილი ავანსები	96	420
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	10	347

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხებათ და მათი ვადა, როგორც წესი, 30-90 დღეა (მე-8 შენიშვნა). სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ იფარება „ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგ ჯგუფის“ საქმიანი საჭიროებების შესაბამისად (24-ე შენიშვნა).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც მოიცავს მომხმარებლებისგან მიღებულ საზღაურებს, წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას საქონელი გადასცეს ამ მომხმარებლებს. სახელშეკრულებო ვალდებულებებისთვის ჯგუფი მოელის ყველა თანხის მოგებაში ან ზარალში გაშვებას შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილებიდან ერთი წლის ვადაში. 2023 წლის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა მეტწილად უკავშირდება გაყიდვებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე გადავადებული დაფარვის პირობებით. ჯგუფმა აღიარა 347 ლარის ამონაგები მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც უკავშირდება მომავალ პერიოდში გადატანილ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და შესულია სახელშეკრულებო ვალდებულებებში 2022 წელს (2022 წ.: 67 ლარი). 2023 წლის განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემცირება მეტწილად უკავშირდება ერთ მომხმარებელთან გადახდის პირობების ცვლილებას.

18. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022
ნედლეული	21,791	23,588
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	1,262	1,047
ცვეთა	816	895
კომუნალური ხარჯები	311	326
ქონების გადასახადი	59	72
სხვა საწარმოო დანახარჯები	516	457
	24,755	26,385

(ათას ლარში)

19. გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები

	2023	2022
გაყიდვების წახალისების და რეკლამის ხარჯი	1,718	1,179
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	1,993	1,342
ტრანსპორტირების ხარჯი	770	976
სხვა	164	117
	4,645	3,614

20. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
დასაქმებულთა გასამრჯელოები	4,521	5,533
ცვეთა და ამორტიზაცია	959	1,013
მივლინებები	345	316
პროფესიული მომსახურება	288	246
ტექნოლოგიური მომსახურება და რემონტი	161	141
საოფისე ხარჯები	92	109
საწვავის ხარჯები	85	98
იჯარა და კომუნალური მომსახურებები	114	76
საკომუნიკაციო ხარჯები	60	62
ბანკის საკომისიო გადახდები	77	48
დაზღვევა	18	13
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	9	309
სხვა	268	350
	6,997	8,314

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
მარაგების ჩამოწერა (მე-7 შენიშვნა)	245	102
ლაბორატორიული დანახარჯები	29	9
სხვა	223	74
	497	185

22. სეტყვით მიყენებული ზიანით გამოწვეული ზარალი

2023 წელს ჯგუფი დაზარალდა სეტყვით, რამაც გამოიწვია ყურძნის სამართლიანი ღირებულების ჩამოფასება 164 ლარის ოდენობით.

(ათას ლარში)

23. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

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

ჯგუფის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდობის და სავალუტო რისკები.

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

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

ჯგუფის უმაღლესი 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 მოთხოვნების და ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე ფლობილი ფულადი სახსრების ნაშთით 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანმა საკრედიტო რისკის ზომამ 21,162 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბრის: 18,941 ლარი) შეადგინა.

ჯგუფი ახორციელებს თავისი მოთხოვნების მონიტორინგს და ატარებს გაუფასურების ანალიზს ინდივიდუალურ საფუძველზე.

გაუფასურების ანალიზი ტარდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღში ინდივიდუალურ საფუძველზე თითოეული მომხმარებლის ნაშთისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების მიზნით. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგანს. მნიშვნელოვანი მომხმარებლების და შესაბამისი მოთხოვნების სტატუსი ყოველთვის კონტროლირდება.

ფულადი სახსრები მიმდინარე ანგარიშზე და მოკლევადიანი ანაზრები

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს ცნობილ ბანკებში განთავსებით, რომლებსაც „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოსგან მიღებული აქვთ „BB“ რეიტინგი. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომელშიც ანაზრებია განთავსებული, მნიშვნელოვანი მომხმარებლების სტატუსთან ერთად, ხოლო შესაბამისი მოთხოვნების მონიტორინგი ყოველდღიურად ხდება.

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, უკრაინულ გრივნასა და ლარში. ჯგუფი არ იყენებს სავალუტო წარმოებულ ინსტრუმენტებს, რომ განახორციელოს მომავალი გარიგებებისა და ფულადი ნაკადების ჰეჯირება.

(ათას ლარში)

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია, რომელ ვალუტებში ჰქონდა ჯგუფს მნიშვნელოვანი რისკი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარში გამოხატულ ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე (ლარში გამოხატული):

2023	აშშ დოლარი	ევრო
აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	540	1,116
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,235	205
ვალდებულებები		
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები სახსრები	(4,712)	(4,952)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(802)	(430)
წმინდა პოზიცია	(3,739)	(4,061)
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)

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.

2023	ცვლილება სავალუტო კურსში %	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	19%	(710)	710
ევრო	27%	(1,096)	1,096
2022	ცვლილება სავალუტო კურსში %	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	19%	(779)	779
ევრო	23%	(730)	730

ლიკვიდობის რისკი და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფმა შეიძლება ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. ლიკვიდობის რისკი იმართება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების შეფასებით, პროგნოზირებული და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგით, ასევე ფულადი რესურსების მისადაგებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ვადიანობის ანალიზთან და საჭიროების შემთხვევაში ჯგუფი ახდენს საკრედიტო დაწესებულებებთან ათანხმებს გადახდის პირობებს და დაფინანსებას იღებს მშობელი საწარმოებისგან.

(ათას ლარში)

23. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა**ლიკვიდობის რისკი და დაფინანსების მართვა (გაგრძელება)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში შეჯამებულია 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის პროფილები, სახელშეკრულებო არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე:

2023	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	>5 წელი	სულ
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	4,024	19,090	6,051	2,830	31,995
საიჯარო ვალდებულებები	95	41	–	–	136
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,482	–	–	–	2,482
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,116	–	–	–	15,116
	21,717	19,131	6,051	2,830	49,729

2022	3 თვეზე ნაკლები	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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში, თუ ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთებში იმოქმედებს ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფულად ნაკადებზე ან სამართლიან ღირებულებაზე. ჯგუფის დაქვემდებარება ბაზრის საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკზე უპირატესად უკავშირდება ჯგუფის გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებებს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთებით. ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთი ფიქსირებულგანაკვეთიანია.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საპროცენტო განაკვეთებში გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილების მგრძნობელობა გავლენის ქვეშ მყოფი სესხების და ნასესხები სახსრების წილზე. ყველა სხვა ცვლადის უცვლელობის პირობებში, ჯგუფის დაბეგვრამდე მოგებაზე მოქმედებს მცოცავი სავალუტო კურსის მქონე ნასესხები სახსრები, შემდეგი სახით:

2023	საბაზისო პუნქტის ზრდა/(შემცირება)	დაბეგვრამდე მოგების ეფექტი
ევრო	+316	156
ევრო	-316	(156)
აშშ დოლარი	+382	180
აშშ დოლარი	-382	(180)
ლარი	+100	99
ლარი	-100	(99)

2022	საბაზისო პუნქტის ზრდა/(შემცირება)	დაბეგვრამდე მოგების ეფექტი
ევრო	136	65
ევრო	(136)	(65)
აშშ დოლარი	245	114
აშშ დოლარი	(245)	(114)
ლარი	250	248
ლარი	(250)	(248)

(ათას ლარში)

23. ფინანსური ინსტრუმენტების რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა**კაპიტალის მართვა**

ჯგუფის კაპიტალის მართვის მიზნით, კაპიტალი მოიცავს სააქციო კაპიტალს, საემისიო შემოსავალს და საკუთარი კაპიტალის ყველა სხვა რეზერვს და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,050 ლარით (2022 წ.: 8,845 ლარი) ფასდება. ჯგუფს არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური სტრატეგია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფს აქვს მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული კაპიტალის ინვესტიციები ნული ლარის ოდენობით (2022 წ.: 92 ლარი), რომელიც სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 1-ელ დონეს განეკუთვნება, და წარმოდგენილია საბოლოო მშობელი საწარმოს მიერ გაცემული აქციებით და შეძენილია ჯგუფის აქციებზე დაფუძნებული ჯილდოების დაკმაყოფილების მიზნით. საბოლოო მშობელი საწარმოს აქციების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა აქტიურ ბაზრებზე მყიდველის ფასის გამოყენებით 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები მათ საბალანსო ღირებულებას უახლოვდება.

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

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

ყველა ფინანსური აქტივი, გარდა ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი ვალდებულებებისა და მოთხოვნებისა, ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემების გამოყენებით.

24. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

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

საოპერაციო გარიგებები

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

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ამონაგები	შესყიდვები	სადაზღვევო ხარჯი	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ / გადახდილი ავანსები
				დაკავშირებული მხარეების მიმართ	
2023	17,204	8,645	89	12,400	16,105
2022	15,889	7,530	74	7,403	13,473

(ათას ლარში)

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

დაკავშირებული მხარეების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა 16,105 ლარს (2022 წ.: 13,473 ლარი), ხოლო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მთლიანი ანარიცხი ნულ ლარს (2022 წ.: ნული) შეადგენს.

საინვესტიციო და საფინანსო ოპერაციები

2023 წელს ჯგუფმა მიიღო 1,500 ლარი (2022 წ.: 5,000 ლარი) უშუალო მშობელი საწარმოსგან, რომლის დაფარვის ვადა 2024 წლის ივნისი და ერიცხება საპროცენტო განაკვეთი 16% (მე-12 შენიშვნა). ჯგუფი ფლობს მშობელი საწარმოსგან ნასესხებ სახსრებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 7,744 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 5,362 ლარი). 2023 წელს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით აღიარებულმა ფინანსურმა დანახარჯებმა 983 ლარი (2022 წ.: 362 ლარი) შეადგინა.

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში განხილული თანხები წარმოადგენს საანგარიშგებო პერიოდში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებულ ხარჯად აღიარებულ თანხებს.

	2023	2022
ხელფასი	865	1,106
ხელმძღვანელობის პრემიები	417	901
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება	92	145
სულ	1,374	2,152

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა დისკრეციულ საფუძველზე ანაზღაურდება, GCAP-ის მიერ გაცემული აქციებით. უფლების გადაცემის პერიოდია 3 წელი, ხოლო უფლების გადაცემის ერთადერთი პირობაა მომსახურება. ჯილდოები კლასიფიცირდება, როგორც აქციებზე დაფუძნებული გადახდა ფულადი სახსრებით ანგარიშსწორებით ფასს (IFRS) 2-ის საფუძველზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი ფორმით გადახდილმა ვალდებულებებმა (შეფასებული მიღებული აქციების რაოდენობის და აქციების მყიდველის ფასის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის) ნული ლარი (2022 წ.: 140 ლარი) შეადგინა, რომელიც შესულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში. ჯილდოების დაკმაყოფილების მიზნით, ჯგუფმა შეიძინა GCAP-ის აქციები, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესულია მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული კაპიტალის ინვესტიციების სახით და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნულ ლარს შეადგენს (2022 წ.: 92 ლარი).

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

სს „თელიანი ველის“ აქციონერებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 29 მარტს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვითარებთ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული 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)

2024 წლის 31 ივლისი

თბილისი, საქართველო

სს „თელიანი ველი“ და შვილობილი საწარმოები

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ჯგუფის შესახებ

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

ჯგუფის იურიდიული მისამართია - თბილისის გზატკეცილი №3, თელავი, საქართველო, ფაქტური მისამართია- წერეთლის ქუჩა 118, თბილისი, საქართველო.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში შემავალი კომპანიები:

Subsidiary	Ownership, %	Country	Industry	Acquisition/ incorporation date
შპს „თელიანი თრეიდინგ უკრაინა“	100.0	უკრაინა	საბითუმო ვაჭრობა	31 ივლისი 2008
Teliani Europe GmbH	100.0	გერმანია	საბითუმო ვაჭრობა	15 ივნისი 2021

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელი იყო შპს ჯორჯიან ბევერიჯის ჰოლდინგი

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფის საერთო შემოსავალმა შეადგინა 33,807 ათასი ლარი. შემოსავლის ძირითადი ნაწილი მიღებულია ღვინის ექსპორტიდან, ხოლო ნაწილი ადგილობრივ ბაზარზე დაკავშირებულ მხარეებთან ყურძნის რეალიზაციით.

ცხრილი #1 ძირითადი ფინანსური მაჩვენებელი	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	33,807	33,078
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(24,755)	(26,385)
საერთო მოგება	9,052	6,693
საოპერაციო ხარჯები და გაუფასურება	(15,396)	(15,883)
წლიური ზარალი	(6,344)	(9,190)
საერთო მოგების მარჟა	26.78%	20.23%

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

ჯგუფის განვითარების გეგმები:

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

3. ღვინის წარმოებისა და დისტრიბუციის სექტორი

მიმოხილვა

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

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

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

ქართული ღვინის ექსპორტი

საქსტატის მონაცემების მიხედვით, 2023 წელს საქართველოდან მსოფლიოს 66 ქვეყანაში 119 მილიონ ბოთლამდე (0,75 ლ) ღვინო იყო ექსპორტირებული, 2022 წლის მონაცემზე 11.9%-ით ნაკლები.

ექსპორტირებული ღვინის ღირებულება 259 მლნ აშშ დოლარს აღწევს, რაც 2022 წლის ანალოგიურ მონაცემზე 2.6%-ით მეტია.

ექსპორტი შემცირდა ქართული ღვინის სტრატეგიულ ბაზრებზე: რუსეთი - 11%, პოლონეთი - 9%, შემცირება აღსანიშნავია ასევე შემდეგ ქვეყნებში: იაპონია - 16%; ესტონეთი - 34%; აშშ - 7% 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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ისევე როგორც 2017-2022 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
	2023
მშპ-ის ზრდა (%)	7.5
ნომინალური მშპ (მილიარდი აშშ დოლარი)	30.5
ნომინალური მშპ ერთ სულ მოსახლეზე (აშშ დოლარი)	8,210
მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტი (მილიონი აშშ დოლარი)	558.9
ინფლაცია (პერიოდის ბოლო, %)	0.4
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები (მილიონი აშშ დოლარი)	1,595
სახელმწიფო ვალი, როგორც მშპ-ის %	79.2
სულ უცხოელთა შემოსვლები (ტურისტები, ტრანზიტული მგზავრები და სხვა)	7,072,220

წყარო: საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური

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

საქსტატის მიხედვით, 2023 წელს საქართველოს ეკონომიკა 7%-ით გაიზარდა და 80.2 მილიარდი ლარი (30,5 მილიარდი დოლარი) შეადგინა. იგივე მონაცემები 2022 წელს 10.1%, 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.

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, ანაზრების შემთხვევაში შემცირდა 56.1%-დან 50.7%-მდე, ხოლო სესხების შემთხვევაში გაიზარდა 45%-დან 45.2%-მდე. საშუალო საპროცენტო განაკვეთები 13,48%-ს შეადგენდა სესხების, ხოლო 8,1%-ს ანაზრების 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.

2023 წლის მონაცემებით აზერბაიჯანი საქართველოს მთავარი საექსპორტო პარტნიორია, რომელზეც მთლიანი ექსპორტის 14.2% მოდის, 2022 წლის მონაცემებით ჩინეთი წარმოადგენდა საქართველოს მთავარ საექსპორტო პარტნიორს 13.2%-ლი მაჩვენებლით. ექსპორტის განაწილებაში მეორე ადგილს სომხეთი იკავებს. 2022 წელთან შედარებით, სომხეთში განხორციელებული ექსპორტი 34.7%-ით გაიზარდა, რაც 787 მლნ აშშ დოლარის ღირებულების საქონელი და მომსახურებაა. 2023 წელს რიგით მესამე სავაჭრო პარტნიორი ყაზახეთია, სადაც 2023 წელს ექსპორტირებული საქონელი და მომსახურების ღირებულება 703 მლნ აშშ დოლარია, რაც წინა პერიოდის მაჩვენებელს 195%-ით აჭარბებს. სომხეთის წილი მთლიან ექსპორტში 12.9%-ს შეადგენს, ყაზახეთის - 11.5%-ს;

2023 წელს ტურიზმის სექტორში ვიზიტორების რაოდენობა წინა წელთან შედარებით 30%-ით გაიზარდა, რისი ძირითადი მიზეზიც კოვიდ-19 შეზღუდვების შემოღებებზე 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 პროდუქტის მოარგოს მომხმარებელთა მოთხოვნებს. კომპანიამ მუდმივად უნდა გაითვალისწინოს ბაზრის ცვლილება, სოციალური ტენდენციები და კონკურენციის მაღალი დონე, წინააღმდეგ შემთხვევაში, მოსალოდნელია უარყოფითი გავლენები გაყიდვებსა და საოპერაციო შედეგებზე.

6. ფინანსური მონაცემების შიდა კონტროლის მექანიზმები

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

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

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

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

7. დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები და კადრების შენარჩუნება

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

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

8. გარემოსდაცვითი საკითხები

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

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

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

9. განცხადება ეკოლოგიურ და სოციალურ გარემოზე ზემოქმედების შესახებ

უსაფრთხოების მხარდაჭერა

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

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

პასუხისმგებლიანი მოხმარება

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

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

ჩვენ ყველას მოუწოდებთ, ალკოჰოლის მიღებას პასუხისმგებლობით მოეკიდონ და მომხმარებლებს განუუმარტავთ 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
2024 წლის 31 ივლისი