



ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად



სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	10
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	11
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	12

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	13
2. მომზადების საფუძვლები	14
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	19
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	31
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	33
6. ამონაგები	38
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	39
8. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	39
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	39
10. წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	40
11. წმინდა ფინანსური ხარჯი	40
12. მოგების გადასახადის ხარჯი	40
13. ძირითადი საშუალებები	41
14. ბიოლოგიური აქტივები	44
15. წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები	45
16. გაცემული სესხები	46
17. მარაგები	47
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	47
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები და საბანკო დაწესებულებაში განთავსებული დეპოზიტები	49
20. სესხები	49
21. გადავადებული შემოსავალი	50
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	50
23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	50
24. არამაკონტროლებელი წილი	51
25. შეწყვეტილი ოპერაციები	52
26. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები	52
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	54
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	55

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობის“ ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-13 და მე-14 განმარტებით შენიშვნაში, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობდა ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულების გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბიოლოგიური აქტივების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. ამგვარი ძირითადი საშუალებების, ბიოლოგიური აქტივების და ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება, რაზეც ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია ცხრილში მოცემული საბალანსო ღირებულებით:

საქმიანობა	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	ძირითადი საშუალებები			ბიოლოგიური აქტივები	ძირითადი საშუალებები			ინვესტიციები
	მიწა	შენიშნა-ნაგებობები	სხვა		შენიშნა-ნაგებობები	სხვა	ბიოლოგიური აქტივები	
სოფლის მეურნეობა	-	32,389,682	1,948,670	74,629,938	5,089,730	1,076,107	31,656,019	15,358,401
მშენებარე შატო	149,565	10,459,029	1,555,908	-	-	-	-	9,454,108
სასტუმრო	-	6,303,522	558,281	-	-	-	-	6,652,707
მშენებარე სასტუმრო	12,892	-	3,645,335	-	-	-	-	3,446,316
ხილის გადამამუშავება	104,092	1,257,138	609,032	-	-	-	-	1,970,262
რესტორანი/მალაზია	734,451	2,586,680	894,295	-	-	839,761	-	3,375,665
31.12.2023	1,001,000	52,996,051	9,211,521	74,629,938	5,089,730	1,915,868	31,656,019	40,257,459
მშენებარე შატო	149,565	10,620,972	1,431,575	-	-	-	-	9,436,797
სასტუმრო	-	6,648,703	671,455	-	-	-	-	7,122,158
მშენებარე სასტუმრო	12,892	-	3,739,393	-	-	-	-	2,590,973
ხილის გადამამუშავება	104,092	1,134,362	711,089	-	-	-	-	1,949,543
31.12.2022	266,549	18,404,037	6,553,512	-	-	-	-	21,099,471

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების საბალანსო ღირებულებასთან, ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

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

ვინაიდან მარაგის საწყისი ნაშთი გავლენას ახდენს ოპერაციების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელია თუ არა 2022 წლის ოპერაციების შედეგებისა და 2022 წლის გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის კორექტირება. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იყო მოდიფიცირებული. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

ხელმძღვანელობამ ვერ მოგვაწოდა მარაგებში შემავალი შემდგომი განვითარებისთვის განკუთვნილი მიწა და შენობების წმინდა გასაყიდი ღირებულების შეფასება. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული მარაგები, რომლის საბალანსო ღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 15,041,835 და 14,991,426 ლარს, აღრიცხული არის თუ არა თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესით. ჩვენ ვერ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგების საბალანსო ღირებულებასთან, ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც ეს განმარტებულია მე-18 შენიშვნაში, 2022 წელს ჯგუფმა კომპანიის დირექტორზე, რომელიც ამავდროულად არის კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელი, გაყიდა დეველოპერული მიწა 7 წლიანი გადახდის ვადით. აღნიშნული მოთხოვნისთვის საბალანსო ღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 6,986,065 და 6,926,154 ლარს და ამ მოთხოვნაზე არ არის აღიარებული გაუფასურების ანარიცხი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულება დეველოპერული მიწის გაყიდვიდან წარმოქმნილი სხვა ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხზე. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ სხვა ფინანსურ მოთხოვნასთან, ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც ეს განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების 26-ე შენიშვნაში, კომპანია წარმოადგენს შვილობილი კომპანიების მიერ მიღებული სესხის თავდებს და თანამსესხებელს. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების აღრიცხვაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებასთან და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

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

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

საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა ინსტიტუტმა ჯგუფზე/კომპანიაზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ ერთ წლიანი უკუშესყიდვის უფლებით დაისაკუთრა ჯგუფის/კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. უკუშესყიდვის ხელშეკრულების ვადის ამოწურვის შემდეგ, მისი გაგრძელება საჭიროებს ფინანსური ინსტიტუტის თანხმობას. საკრედიტო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფინანსური შეზღუდვის დარღვევის შედეგად, ფინანსურს ინსტიტუტს აქვს უფლება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა ვადაზე ადრე. განუსაზღვრელია ფინანსურს ინსტიტუტი გამოიყენებს თუ არა აღნიშნულ უფლებას ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო 1 წლის განმავლობაში. ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის არსებული და სამომავლო აქტივებით.

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

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აბზაცი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-25 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსურმა ინსტიტუტმა:

- ჯგუფზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები დაკავშირებული ნაგებობებით და გრძელვადიანი მარაგები (მიწა შემდგომი განვითარებისთვის). ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 20,818,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების აღიარება ჯამურად 6,250,000 დოლარის ექვივალენტ ლარი (რაც აქტივების დასაკუთრების თარიღით შეადგენს ჯამურად 17,041,000 ლარს). ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივები ჯგუფს გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 452,000 აშშ დოლარის ექვივალენტ ლარს. 1 წლის განმავლობაში ჯგუფს აქვს აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება. გამოსყიდვის ფასი ჯამურად შეადგენს 6,610,000 აშშ დოლარის ექვივალენტ ლარს.

- ჯგუფთან გააფორმა წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზე ჯგუფი ფინანსურ ინსტიტუტს გადასცემს გრძელვადიან მარაგებს (მიწა და შენობები შემდგომი განვითარებისთვის) და ორბელიანის სასტუმროს 5,505,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარად გადაცემის დღის შესაბამისი კურსით. აღნიშნული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 14,063,000 ლარს. ნასყიდობის ხელშეკრულების თანხით განხორციელდება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფარვა (რაც, შინაარსით წარმოადგენს აქტივების დასაკუთრებას სესხის სანაცვლოდ). აღწერილი პირობებით ნასყიდობის ხელშეკრულება გაფორმდება იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფი არაუგვიანეს 2024 წლის 15 დეკემბრამდე არ დაფარავს ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ არსებულ სასესხო ვალდებულებას 10,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით, რაშიც არ შედის ვადამოსული გადასახდელები. ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში აქტივების დასაკუთრება არ საჭიროებს ჯგუფის თანხმობას.
- ჯგუფთან 6 თვით გაახანგრძლივეს 2023 წელს დადებული აქტივების უკუშესყიდვის და იჯარის ხელშეკრულება (იხილეთ შენიშვნა 20). ხელშეკრულება სრულდება 2025 წლის მარტში. შეთანხმების შედეგად არსებითად შემცირდა აქტივების გამოსყიდვის ღირებულება, რის შედეგადაც უკუშესყიდვის შეთანხმებიდან ფინანსური ვალდებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა წლიური 20-27 პროცენტიდან 12-14 პროცენტამდე.
- ჯგუფთან დაიწყო შეთანხმება არსებული სესხების რესტრუქტურეზაციაზე, რაც ითვალისწინებს სესხების ხელშეკრულების ვადის გაზრდას 10 წლამდე.

ამ საკითხებთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილ საკითხზე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობის“ ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-13 და მე-14 განმარტებით შენიშვნაში, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბიოლოგიური აქტივების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. ამგვარი ძირითადი საშუალებების, ბიოლოგიური აქტივების და ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება, რაზეც ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია ცხრილში მოცემული საბალანსო ღირებულებით:

საქმიანობა	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	ძირითადი საშუალებები			ბიოლოგიური აქტივები	ძირითადი საშუალებები			ინვესტიციები
	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სხვა		შენობა-ნაგებობები	სხვა	ბიოლოგიური აქტივები	
სოფლის მეურნეობა	-	32,389,682	1,948,670	74,629,938	5,089,730	1,076,107	31,656,019	15,358,401
მშენებარე შატო	149,565	10,459,029	1,555,908	-	-	-	-	9,454,108
სასტუმრო	-	6,303,522	558,281	-	-	-	-	6,652,707
მშენებარე სასტუმრო	12,892	-	3,645,335	-	-	-	-	3,446,316
ხილის გადამამუშავება	104,092	1,257,138	609,032	-	-	-	-	1,970,262
რესტორანი/მაღაზია	734,451	2,586,680	894,295	-	-	839,761	-	3,375,665
31.12.2023	1,001,000	52,996,051	9,211,521	74,629,938	5,089,730	1,915,868	31,656,019	40,257,459
მშენებარე შატო	149,565	10,620,972	1,431,575	-	-	-	-	9,436,797
სასტუმრო	-	6,648,703	671,455	-	-	-	-	7,122,158
მშენებარე სასტუმრო	12,892	-	3,739,393	-	-	-	-	2,590,973
ხილის გადამამუშავება	104,092	1,134,362	711,089	-	-	-	-	1,949,543
31.12.2022	266,549	18,404,037	6,553,512	-	-	-	-	21,099,471

ჩვენ ვერ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების საბალანსო ღირებულებასთან, ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

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

ვინაიდან მარაგის საწყისი ნაშთი გავლენას ახდენს ოპერაციების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელია თუ არა 2022 წლის ოპერაციების შედეგებისა და 2022 წლის გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის კორექტირება. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იყო მოდიფიცირებული. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

ხელმძღვანელობამ ვერ მოგვაწოდა მარაგებში შემავალი შემდგომი განვითარებისთვის განკუთვნილი მიწა და შენობების წმინდა გასაყიდი ღირებულების შეფასება. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული მარაგები, რომლის საბალანსო ღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 15,041,835 და 14,991,426 ლარს, აღრიცხული არის თუ არა თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდი ღირებულებას შორის უმცირესით. ჩვენ ვერ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგების საბალანსო ღირებულებასთან, ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც ეს განმარტებულია მე-18 შენიშვნაში, 2022 წელს ჯგუფმა კომპანიის დირექტორზე, რომელიც ამავდროულად არის კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელი, გაყიდა დეველოპერული მიწა 7 წლიანი გადახდის ვადით. აღნიშნული მოთხოვნისთვის საბალანსო ღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 6,986,065 და 6,926,154 ლარს და ამ მოთხოვნაზე არ არის აღიარებული გაუფასურების ანარიცხი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულება დეველოპერული მიწის გაყიდვიდან წარმოქმნილი სხვა ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხზე. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ სხვა ფინანსურ მოთხოვნასთან, ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც ეს განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების 26-ე შენიშვნაში, კომპანია წარმოადგენს შვილობილი კომპანიების მიერ მიღებული სესხის თავდებს და თანამსესხებელს. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების აღრიცხვაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებასთან და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ჯგუფის/კომპანიის ამონაგების არსებითი ნაწილი ფორმირდება რუსეთის და უკრაინის ბაზარზე პროდუქციის მიწოდებით. რუსეთ-უკრაინას შორის საომარი მოქმედებების მიმდინარეობა მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობას წარმოშობს ჯგუფის/კომპანიის ამონაგების სტაბილურობასთან მიმართებით. რუსეთის ფედერაციისთვის დაწესებული საერთაშორისო სანქციების გამო, მოსალოდნელია რუსეთის ფედერაციაში რეგისტრირებული კომპანიების ფინანსური მდგრალობის მნიშვნელოვანი გაუარესება. ამასთანავე, არსებობს რისკი, რომ რუსეთში რეგისტრირებულმა კომპანიებმა ვერ შეასრულონ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები, რაც მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობაზე. ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებას შესაძლებელია საფრთხე შეუქმნას მოვლენათა უარყოფითმა განვითარებამ და სანქციების გაფართოებამ რუსეთის ფედერაციაზე და რუსეთში რეგისტრირებულ კომპანიებზე.

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

საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა ინსტიტუტმა ჯგუფზე/კომპანიაზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ ერთ წლიანი უკუშესყიდვის უფლებით დაისაკუთრა ჯგუფის/კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. უკუშესყიდვის ხელშეკრულების ვადის ამოწურვის შემდეგ, მისი გაგრძელება საჭიროებს ფინანსური ინსტიტუტის თანხმობას. საკრედიტო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფინანსური შეზღუდვის დარღვევის შედეგად, ფინანსურ ინსტიტუტს აქვს უფლება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა ვადაზე ადრე. განუსაზღვრელია ფინანსურ ინსტიტუტი გამოიყენებს თუ არა აღნიშნულ უფლებას ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო 1 წლის განმავლობაში. ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის არსებული და სამომავლო აქტივებით.

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

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-25 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსურმა ინსტიტუტმა:

- ჯგუფზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები დაკავშირებული ნაგებობებით და გრძელვადიანი მარაგები (მიწა შემდგომი განვითარებისთვის). ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 20,818,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების აღიარება ჯამურად 6,250,000 დოლარის ეკვივალენტ ლარი (რაც აქტივების დასაკუთრების თარიღით შეადგენს ჯამურად 17,041,000 ლარს). ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივები ჯგუფს გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 452,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. 1 წლის განმავლობაში ჯგუფს აქვს აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება. გამოსყიდვის ფასი ჯამურად შეადგენს 6,610,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს.

- ჯგუფთან გააფორმა წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზე ჯგუფი ფინანსურ ინსტიტუტს გადასცემს გრძელვადიან მარაგებს (მიწა და შენობები შემდგომი განვითარებისთვის) და ორბელიანის სასტუმროს 5,505,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ღირებულებას გადაცემის დღის შესაბამისი კურსით. აღნიშნული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 14,063,000 ლარს. ნასყიდობის ხელშეკრულების თანხით განხორციელდება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფარვა (რაც, შინაარსით წარმოადგენს აქტივების დასაკუთრებას სესხის სანაცვლოდ). აღწერილი პირობებით ნასყიდობის ხელშეკრულება გაფორმდება იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფი არაუგვიანეს 2024 წლის 15 დეკემბრამდე არ დაფარავს ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ არსებულ სასესხო ვალდებულებას 10,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით, რაშიც არ შედის ვადამოსული გადასახდელები. ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში აქტივების დასაკუთრება არ საჭიროებს ჯგუფის თანხმობას.
- ჯგუფთან 6 თვით გაახანგრძლივეს 2023 წელს დადებული აქტივების უკუშესყიდვის და იჯარის ხელშეკრულება (იხილეთ შენიშვნა 20). ხელშეკრულება სრულდება 2025 წლის მარტში. შეთანხმების შედეგად არსებითად შემცირდა აქტივების გამოსყიდვის ღირებულება, რის შედეგადაც უკუშესყიდვის შეთანხმებიდან ფინანსური ვალდებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა წლიური 20-27 პროცენტიდან 12-14 პროცენტამდე.
- ჯგუფთან დაიწყო შეთანხმება არსებული სესხების რესტრუქტურისაზე, რაც ითვალისწინებს სესხების ხელშეკრულების ვადის გაზრდას 10 წლამდე.

ამ საკითხებთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასა და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილ საკითხზე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

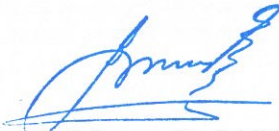
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
ამონაგები	6	97,267,782	103,392,109	85,902,820	91,497,678
თვითღირებულება	7	(76,081,244)	(83,528,177)	(68,351,902)	(69,716,036)
საერთო მოგება		21,186,538	19,863,932	17,550,918	21,781,642
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	8	(5,149,434)	(4,377,969)	(2,792,535)	(2,688,943)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(21,103,989)	(15,647,900)	(9,859,067)	(9,710,649)
წმინდა სხვა შემოსავალი	10	3,896,518	8,945,138	2,429,910	4,406,087
საოპერაციო მოგება		(1,170,367)	8,783,201	7,329,226	13,788,137
წმინდა მოგება რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან		-	936,766	-	936,766
წმინდა ფინანსური ხარჯები	11	(19,977,456)	(14,862,408)	(16,564,297)	(14,401,307)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციებიდან	15	-	-	(4,599,504)	(3,090,686)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(22,747,662)	12,609,560	(14,478,149)	12,869,956
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(285,828)	(190,930)	(285,827)	(190,929)
წმინდა მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		(23,033,490)	12,418,630	(14,763,976)	12,679,027
მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	25	4,961,227	4,072,907	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(18,072,263)	16,491,537	(14,763,976)	12,679,027
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(18,072,263)	16,491,537	(14,763,976)	12,679,027
წმინდა მოგება/(ზარალი) მიკუთვნებული:					
დედა კომპანიის მფლობელებს		(18,006,691)	16,528,811		
არამაკონტროლებელ წილის მფლობელებს		(65,572)	(37,274)		
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(18,072,263)	16,491,537		
სრული შემოსავალი/(ზარალი) მიკუთვნებული:					
დედა კომპანიის მფლობელებს		(18,006,691)	16,528,811		
არამაკონტროლებელ წილის მფლობელებს		(65,572)	(37,274)		
სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(18,072,263)	16,491,537		

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ზურაბ ჩხაიძე

ფინანსური დირექტორი

დავით ხაჩიძე

მთავარი ბუღალტერი

თეა თეზიძე

ჯგუფი კაპური ტრადიციული მეღვინეობა

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

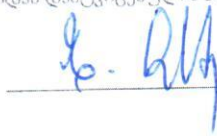
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

აღიარება

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
აქონებები	6	97,267,782	103,392,109	85,902,820	91,497,678
თვითღირებულება	7	(76,081,244)	(83,528,177)	(68,351,902)	(69,716,036)
საერთო მოგება		21,186,538	19,863,932	17,550,918	21,781,642
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	8	(5,149,434)	(4,377,969)	(2,792,535)	(2,688,943)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(21,103,989)	(15,647,900)	(9,859,067)	(9,710,649)
წმინდა სხვა შემოსავალი	10	3,896,518	8,945,138	2,429,910	4,406,087
სააპერაციო მოგება		(1,170,367)	8,783,201	7,329,226	13,788,137
წმინდა მოგება რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან			936,766		936,766
წმინდა ფინანსური ხარჯები	11	(19,977,456)	(14,862,408)	(16,564,297)	(14,401,307)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(1,599,839)	17,752,001	(643,574)	15,637,046
ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციებიდან	15			(4,599,504)	(3,090,686)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(22,747,662)	12,609,560	(14,478,149)	12,869,956
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	(285,828)	(190,930)	(285,827)	(190,929)
წმინდა მოგება/(ზარალი) განკრძოებითი ოპერაციებიდან		(23,033,490)	12,418,630	(14,763,976)	12,679,027
მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	25	4,961,227	4,072,907		
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(18,072,263)	16,491,537	(14,763,976)	12,679,027
სხვა სრული შემოსავალი					
სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(18,072,263)	16,491,537	(14,763,976)	12,679,027
წმინდა მოგება/(ზარალი) მიკუთვნებული:					
დედა კომპანიის მფლობელებს		(18,006,691)	16,528,811		
არამკონტროლებელ წილის მფლობელებს		(65,572)	(37,274)		
წმინდა მოგება/(ზარალი)		(18,072,263)	16,491,537		
სრული შემოსავალი/(ზარალი) მიკუთვნებული:					
დედა კომპანიის მფლობელებს		(18,006,691)	16,528,811		
არამკონტროლებელ წილის მფლობელებს		(65,572)	(37,274)		
სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(18,072,263)	16,491,537		

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



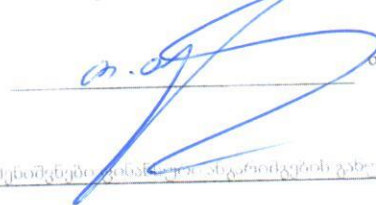
ზურაბ ჩხაიძე

ფინანსური დირექტორი



დავით ჩხაიძე

მთავარი ბუღალტერი



თია თებიძე

13-54 გვერდებზე წარმოდგენილი მენიშვნები გისახაობს ანგარიშგების გზით მომზადებული მათილია

გვერდი 14-14

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	13	172,199,053	188,506,734	89,404,980	95,779,866
ბიოლოგიური აქტივები	14	74,629,938	66,599,652	31,656,019	25,946,493
აქტივების გამოყენების უფლება		110,985	116,236	110,985	116,234
არამატერიალური აქტივები		243,151	325,245	102,224	123,502
კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები	15	-	-	77,618,588	113,528,510
მარაგები	17	27,275,339	26,333,884	-	-
გაცემული სესხები	16	-	-	432,837	757,798
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	4,594,971	5,456,862	-	-
		279,053,437	287,338,613	199,325,633	236,252,403
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	17	57,252,452	62,289,672	52,037,689	57,649,272
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	14,893,278	12,460,640	17,048,355	15,508,133
საბანკო დაწესებულებაში განთავსებული დეპოზიტები	19	1,000,000	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	3,398,178	1,015,438	349,189	657,297
		76,543,908	75,765,750	69,435,233	73,814,702
სულ აქტივები		355,597,345	363,104,363	268,760,866	310,067,105
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
კაპიტალი		2,281,523	408,374	2,281,523	408,374
გაუნაწილებელი მოგება		128,675,670	148,561,649	121,091,085	137,734,349
სულ დედა კომპანიის მფლობელების კაპიტალი		130,957,193	148,970,023	123,372,608	138,142,723
არა-მაკონტროლებელი წილი		(133,766)	(68,194)	-	-
სულ კაპიტალი		130,823,427	148,901,829	123,372,608	138,142,723
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები		219,679	232,878	219,679	232,878
გადავადებული შემოსავალი	21	1,712,974	2,138,883	1,712,974	2,138,883
		1,932,653	2,371,761	1,932,653	2,371,761
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	23,841,381	20,782,824	16,728,759	17,162,959
სესხები	20	198,999,884	191,047,949	126,726,846	152,389,662
		222,841,265	211,830,773	143,455,605	169,552,621
სულ ვალდებულებები		224,773,918	214,202,534	145,388,258	171,924,382
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		355,597,345	363,104,363	268,760,866	310,067,105

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯგუფი სულ დედა კომპანიის მფლობელების კაპიტალი	არა- მაკონტროლებე ლი წილი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	408,374	133,887,553	134,295,927	(30,920)	134,265,007
მოგების განაწილება	-	(1,854,715)	(1,854,715)	-	(1,854,715)
სრული შემოსავალი	-	16,528,811	16,528,811	(37,274)	16,491,537
2022 წლის 31 დეკემბერი	408,374	148,561,649	148,970,023	(68,194)	148,901,829
მოგების განაწილება	-	(2,637,158)	(2,637,158)	-	(2,637,158)
ფულადი აქტივების შეტანა	2,518,154	757,870	3,276,024	-	3,276,024
ფულადი აქტივების გატანა	(540,000)	-	(540,000)	-	(540,000)
არაფულადი აქტივების გატანა	(105,005)	-	(105,005)	-	(105,005)
სრული ზარალი	-	(18,006,691)	(18,006,691)	(65,572)	(18,072,263)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,281,523	128,675,670	130,957,193	(133,766)	130,823,427

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	კომპანია სულ დედა კომპანიის მფლობელების კაპიტალი	არა- მაკონტროლებე ლი წილი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	408,374	126,910,037	127,318,411	-	127,318,411
მოგების განაწილება	-	(1,854,715)	(1,854,715)	-	(1,854,715)
სრული შემოსავალი	-	12,679,027	12,679,027	-	12,679,027
2022 წლის 31 დეკემბერი	408,374	137,734,349	138,142,723	-	138,142,723
მოგების განაწილება	-	(2,637,158)	(2,637,158)	-	(2,637,158)
ფულადი აქტივების შეტანა	2,518,154	757,870	3,276,024	-	3,276,024
ფულადი აქტივების გატანა	(540,000)	-	(540,000)	-	(540,000)
არაფულადი აქტივების გატანა	(105,005)	-	(105,005)	-	(105,005)
სრული ზარალი	-	(14,763,976)	(14,763,976)	-	(14,763,976)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,281,523	121,091,085	123,372,608	-	123,372,608

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან					
წმინდა მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის გარეშე		(17,786,435)	16,682,467	(14,478,149)	12,869,956
კორექტირებები:					
ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში	15	-	-	4,599,504	3,090,686
წმინდა ფინანსური ხარჯი		19,977,456	14,862,408	16,564,297	14,401,307
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების აღდგენა	13	-	(4,229,489)	-	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიურის გასვლიდან	9	1,653,217	1,346,609	1,148,844	1,142,199
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	25	(4,910,508)	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების (აღდგენა)/ხარჯი	18	371,385	(69,649)	(462,689)	150,631
ცვეთა და ამორტიზაცია		7,458,023	8,148,706	3,423,703	4,599,239
სახელმწიფო გრანტის ამორტიზაცია	21	(1,809,931)	(2,597,469)	(1,809,931)	(2,517,229)
ზარალი მარაგების გაუფასურებიდან	9	2,359,271	874,405	1,770,567	599,301
უსასყიდლო მიწოდების ხარჯი		635,344	489,507	384,129	427,127
სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება	10	(2,575,280)	(4,410,353)	(1,359,824)	(2,183,912)
სადაო თანხების ცვლილება	10;26	(100,000)	(1,415,000)	(100,000)	200,000
წმინდა მოგება რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან		-	(936,766)	-	(936,766)
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან		1,599,839	(17,752,001)	643,574	(15,637,046)
		6,872,381	10,993,375	10,324,025	16,205,493
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში:					
მარაგების შემცირება		5,351,716	18,454,126	4,927,124	6,683,381
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(1,684,764)	(7,519,539)	662,962	393,415
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		4,587,994	5,121,519	(2,323,792)	4,129,721
გადავადებული შემოსავლის ზრდა		1,384,022	964,315	1,384,022	964,315
		16,511,349	28,013,796	14,974,341	28,376,325
გადახდილი პროცენტები	11;20	(20,987,530)	(20,738,159)	(17,041,987)	(16,877,389)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,476,181)	7,275,637	(2,067,646)	11,498,936
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტები	21	-	41,943	-	-
ინვესტიციების შემცირება შვილობილ კომპანიებში	15	-	-	(24,509,747)	(11,971,100)
ინვესტიციების ზრდა შვილობილ კომპანიებში	15	-	-	57,975,734	-
წმინდა თანხა რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან		-	883,718	-	883,718
ფინანსურ ინსტიტუტში დეპოზიტის განთავსება		(1,000,000)	-	-	-
სესხის გაცემა		-	-	(144,103)	(299,331)
გაცემული სესხიდან მიღებული თანხები		-	-	493,843	-
საპროცენტო შემოსავალი		447,598	1,192,935	16,006	781,410
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან ფულადი ნაკადები	25	17,054,582	-	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,858,028)	(5,847,107)	(3,048,487)	(3,997,288)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		151,730	343,408	3,046,544	31,609
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		(5,520,948)	(8,454,189)	(3,175,879)	(2,914,322)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(9,120)	-	(9,120)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		6,274,934	(11,848,412)	30,653,911	(17,494,424)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან					
გადახდილი დივიდენდები		(2,637,158)	(1,854,715)	(2,637,158)	(1,854,715)
კაპიტალში შეტანა		3,276,024	-	3,276,024	-
კაპიტალიდან გატანა		(540,000)	-	(540,000)	-
საიჯარო ვალდებულების გადახდა		(13,199)	(25,755)	(13,199)	(25,755)
სესხების აღება	20	14,646,842	62,648,806	14,646,842	57,679,335
ფულადი ნაკადები უკუშესყიდვის შეთანხმებიდან	20	78,662,274	-	38,346,530	-
სესხების დაფარვა	20	(91,915,968)	(59,861,329)	(81,385,040)	(53,165,202)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		1,478,815	907,007	(28,306,001)	2,633,663
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		3,277,568	(3,665,768)	280,264	(3,361,825)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,015,438	5,542,399	657,297	4,890,230
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა		(894,828)	(861,193)	(588,372)	(871,108)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	19	3,398,178	1,015,438	349,189	657,297

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობა“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2001 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მარეგისტრირებული ორგანო: გლდან-ნაძალადევის სასამართლო. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, სულხან ცინცაძის ქ. №12. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ღვინის და სპირტიანი სასმელების წარმოება და წარმოებული პროდუქციის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის 100%-ს ფლობდა ბატონი ზურაბ ჩხაიძე. კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ საწარმოს. ცხრილი გვიჩვენებს ჯგუფის სტრუქტურას.

დასახელება	საქმიანობის კეყანა	2023	2022	საოპერაციო საქმიანობა
შვილობილი კომპანიები				
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	საქართველო	100%	100%	ხილის კონსერვების წარმოება
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ჩოხატაური	საქართველო	100%	100%	ხილის კონსერვების წარმოება
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	საქართველო	100%	100%	სპირტიანი სასმელების წარმოება
შპს როიალ ასკანა	საქართველო	100%	100%	მშენებარე სასტუმრო
შპს გურია პალასი	საქართველო	100%	100%	მშენებარე სასტუმრო
შპს კატევე დეველოპმენტი	საქართველო	100%	100%	სასტუმრო, დეველოპმენტი
შპს კატევე ხობი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს კატევე ტურს	საქართველო	100%	100%	სასტუმრო
შპს შატო მანავი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს გურჯაანი აგრო	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	საქართველო	100%	100%	დისტრიბუცია
შპს ქართული ღვინის ბანკი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს კატევე კაპიტალი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს ვილა ქინძმარაული	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა, დეველოპმენტი
KTW Import and Distribution	პოლონეთი	90%	90%	სპირტიანი სასმელების დისტრიბუცია
ISNK Georgische Warenhandel GmbH	ავსტრია	90%	-	სპირტიანი სასმელების დისტრიბუცია
ISNK Immobilien GmbH	ავსტრია	90%	-	სპირტიანი სასმელების დისტრიბუცია
შპს კატევე ოილ	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო
შპს კახეთის განვითარების თანაინვესტირების ფონდი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო
შპს სოფლის მეურნეობის თანაინვესტირების ფონდი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო
საქართველოს აგრობიზნესი საბჭო	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო

ერთობლივი საწარმო

შპს ქართული ზეთისხილი და კატევე.კო საქართველო 50% 50% უმოქმედო

ინვესტიციები

სს ვილა ახაშენი საქართველო 536 აქცია 536 აქცია უმოქმედო

შვილობილი კომპანიები - კონსოლიდირდება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. უმოქმედო სტატუსის მქონე კომპანიები არ ფლობენ აქტივებს და ვალდებულებას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ გააჩნიათ არსებითი საქმიანობა 2023 და 2022 წლის განმავლობაში. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხება წილობრივი მეთოდით. 2023 წელს ჯგუფმა პოლონეთის შვილობილის გავლით ავსტრიაში დაარსა ორი კომპანია, რომლის მიზანიც არის პოლონეთის გავლით ავსტრიაში სპირტიანი სასმელების საბითუმო მიწოდება.

ერთობლივი საწარმო - საქმიანობის მიზანს წარმოადგენს ზეთისხილის ბაღების გაშენება. ერთობლივი საწარმო არ ფლობდა აქტივებს და ვალდებულებას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ გააჩნია არსებითი საქმიანობა 2023 და 2022 წლის განმავლობაში. კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხება წილობრივი მეთოდით. ინვესტიციის ღირებულება უტოლდება ნულს.

ინვესტიციები - კომპანია ფლობს სს ვილა ახაშენის 536 ცალს ბ კატეგორიის აქციას. ბ კატეგორიის აქციის მფლობელს არ აქვთ კონტროლი ან მნიშვნელოვანი გავლენა ინვესტიციაზე. სს ვილა ახაშენი არ ფლობდა აქტივებს და ვალდებულებას 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ გააჩნია არსებითი საქმიანობა 2023 და 2022 წლის განმავლობაში. კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უტოლდება ნულს.

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

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

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

ბ) შეფასების საფუძველი

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

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

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

გარემოებები რომლებიც მიუთითებს საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობაზე

2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მდგომარეობა არ დასრულებულა. როგორც ეს განმარტებულია მე-6 შენიშვნაში, ჯგუფის/კომპანიის ამონაგების არსებითი ნაწილი ფორმირდება რუსეთის და უკრაინის ბაზარზე პროდუქციის მიწოდებით. საომარი მოქმედებების დაწყებას არსებითი გავლენა ჰქონდა კომპანიის/ჯგუფის ამონაგებზე. კერძოდ, უკრაინის და რუსეთის ბაზარზე მნიშვნელოვნად შემცირდა პროდუქციის მიწოდება. ომის დაწყების საწყის ეტაპზე პროდუქციის მიწოდება სრულად შეწყდა რუსეთის და უკრაინის ბაზარზე, რაც ნაწილობრივ აღდგა 2022 წლის მარტიდან რუსეთის ბაზარზე და 2022 წლის მაისიდან უკრაინის ბაზარზე. საომარი მოქმედებების მიმდინარეობა მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობას წარმოშობს ჯგუფის/კომპანიის ამონაგების სტაბილურობასთან მიმართებით.

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

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

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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

ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შედეგები, ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და მოკლევადიანი ლიკვიდურობის უარყოფითი მაჩვენებელი. ხელმძღვანელობამ შეაფასა მომავალი ფულადი ნაკადები, რომლის მიხედვით:

- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებებიდან მომავალი ერთი წლის განმავლობაში გადასახდელი დაუდისკონტრირებელი ფულადი ნაკადები შეადგენს 172,506,519 ლარს ჯგუფისთვის და 105,734,171 ლარს კომპანიისთვის (მე-5 განმარტებითი შენიშვნა).
- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი აქტივები შეადგენს 76,543,908 ლარს ჯგუფისთვის და 69,435,233 ლარს კომპანიისთვის;
- მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში ბიუჯეტირებული წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მნიშვნელოვნად ჩამორჩება საფინანსო საქმიანობისთვის გასავალ ფულად ნაკადებს.

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

საოპერაციო საქმიანობის მიღებული ფაქტიური შედეგები შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს დაგეგმილისგან.

ჯგუფის/კომპანიის მიერ მიღებული სესხების ხელშეკრულებები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს ძირითადი ფინანსური შეზღუდვაა: სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3. ჯგუფი/კომპანია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა აღნიშნულ კოეფიციენტს. კოეფიციენტის დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივ დაფარვა ვადაზე ადრე. სესხის მომსახურების კოეფიციენტი იანგარიშება ყოველკვარტლურად. ხელმძღვანელობის შეფასებით ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში ჯგუფი/კომპანია ვერ შეძლებს სესხის მომსახურების კოეფიციენტის დაკმაყოფილებას, რაც ბანკს მიანიჭებს უფლებას მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა. განუსაზღვრელია ბანკი გამოიყენებს თუ არა აღნიშნულ უფლებას ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო 1 წლის განმავლობაში.

როგორც ეს აღწერილია 20-ე განმარტებით შენიშვნაში, საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა ინსტიტუტმა ჯგუფზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება დასაკუთრების მდგომარეობით შეადგენდა 123,300,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების აღიარება ჯამურად 29,800,000 დოლარის ექვივალენტ ლარი (რაც აქტივების დასაკუთრების თარიღით შეადგენს ჯამურად 78,662,274 ლარს). ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივების ნაწილი ჯგუფს გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 2,600,000 აშშ დოლარის ექვივალენტ ლარს გადასახადების გარეშე. 1 წლის შემდეგ ჯგუფს აქვს აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება. გამოსყიდვის ჯამური ფასი შეადგენს 33,730,000 აშშ დოლარის ექვივალენტ ლარს. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის გაიზარდა აღნიშნული აქტივების ჩამონათვალი და ხელშეკრულების ტიპები (იხილეთ შენიშვნა 27). ხელმძღვანელობის მომავალი წლის პროგნოზზე დაყრდნობით, ჯგუფი ვერ შეძლებს საოპერაციო საქმიანობის გენერირებული ფულადი საშუალებებით აქტივების სრული ან არსებითი ნაწილი გამოსყიდვას. განუსაზღვრელია ფინანსური ინსტიტუტის სამომავლო ქმედება ხელშეკრულების 1 წლით გაგრძელებასთან, ჩამორთმეულ აქტივებთან და ჯგუფის სხვა აქტივებთან მიმართებით.

ჯგუფმა/კომპანიამ მნიშვნელოვანი ინვესტიცია განახორციელა სოფლის მეურნეობაში (მევენახეობაში). ხელმძღვანელობის მიზანი არის სპირტიანი სასმელების წარმოებისთვის საჭირო ღვინომასალის დამზადება საკუთარი მოსავლის გამოყენებით და შედეგად ხარჯების ოპტიმიზაცია. ყურძნის ფაქტიურ მოსავალზე არსებით გავლენას ახდენს გარემო პირობები, კლიმატის ცვლილება, სტიქიური უბედურებები, რაც განაპირობებს განუსაზღვრელობას ყურძნის საპროგნოზო მოსავლის მიღწევასთან დაკავშირებით. ჯგუფი/კომპანია არ იყენებს აგრო დაზღვევას არასასურველი შედეგების შემცირებისთვის. შედეგად განუსაზღვრელია წარმატებული იქნება თუ არა ხარჯების ოპტიმიზაციის სტრატეგია ვერტიკალური ინტეგრაციის გამოყენებით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის გეგმა ჯგუფის/კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების შესანარჩუნებლად

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ჯგუფი/კომპანია შეძლებს:

- უკრაინის და რუსეთის ბაზარზე პროდუქციის სტაბილური მიწოდების შენარჩუნებას და მიწოდების ფასების ზრდას;
- გამსესხებელთან მოლაპარაკებების საფუძველზე, სესხების რესტრუქტურზაციას და გადახდის გრაფიკის განახლებას ჯგუფის/კომპანიის თავისუფალი ფულადი ნაკადების შესაბამისად, უკუშესყიდვის ხელშეკრულების გაგრძელებას;
- გამსესხებელთან მოლაპარაკებას არ გამოიყენოს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვის მოთხოვნა სესხის მომსახურების კოფიციენტის მოსალოდნელი დარღვევის გამო ანგარიშგების დამტკიცებიდან მომდევნო 1 წლის განმავლობაში;
- დაფინანსების ახალი წყაროები მოძიებას, მათ შორის კაპიტალის ზრდით;
- კრედიტორებთან შეთანხმებას გადახდის შეღავათიან გრაფიკზე;
- გრძელვადიანი აქტივების ნაწილის რეალიზაციას;
- დეველოპერული პროექტებისთვის არსებული მარაგების (მიწა და შენობები შემდგომი განვითარებისთვის) ნაწილობრივი ან სრული რეალიზაცია პროექტის დასრულების გარეშე.
- ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული გრძელვადიანი აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლების მესამე მხარეზე გადაცემით ფინანსების მოძიებას.

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

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

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

ახალი სტანდარტები და შესწორებები:

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

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

მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშაებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

3.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

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

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

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

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

3.2 ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

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

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

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

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

3.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით. 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები.

3.4 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

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

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

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

ამონაგები ღვინისა და სხვა ალკოჰოლური სასმლის რეალიზაციიდან

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

ამონაგები სასტუმროს და მასთან დაკავშირებული სხვა საქმიანობიდან

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

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

ამონაგები დეველოპერული საქმიანობიდან

ჯგუფი ფლობს მიწებს დეველოპერული საქმიანობისთვის, რომლებიც იმყოფება განვითარების ფაზაში. ჯგუფი მომხმარებელს სთავაზობს საცხოვრებელი და კომერციული ფართების მიწოდებას. ამონაგების აღიარების მიზნით ჯგუფი ადგენს შესასრულებელი ვალდებულებება სრულდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში თუ დროის გარკვეულ მომენტში. ხელმძღვანელობა აფასებს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების პირობებს ინდივიდუალურად. ხელმძღვანელობის შეფასებით ჯგუფი მომხმარებელს მშენებარე ფართზე კონტროლს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში გადასცემს და, მასსადამე, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას და აღიარებს ამონაგებსაც, რადგან ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად: ჯგუფის მიერ შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება არ იწვევს ისეთი აქტივის შექმნას, რომლის გამოყენებაც საწარმოს შეუძლია სხვა მიზნებისთვის და, ამასთან, საწარმოს გააჩნია ანაზღაურების მიღების იურიდიული ძალის მქონე უფლება ვალდებულების იმ ნაწილისთვის, რომელიც შესრულებულია მოცემული თარიღისთვის.

მშენებარე ფართებს, რომელზეც გაფორმებულია ხელშეკრულება მომხმარებელთან არ გააჩნია ჯგუფისთვის ალტერნატიული გამოყენების შესაძლებლობა, რადგან ხელშეკრულების პირობებით არის შეზღუდული ჯგუფის შესაძლებლობა, თავისუფლად მიმართოს აქტივი სხვა მიზნებისთვის, მისი შექმნის ან გაუმჯობესების პროცესში. ჯგუფი ხელშეკრულების გაფორმების (დაწყების) მომენტში აფასებს, გააჩნია თუ არა მას აქტივის სხვა მიზნებისთვის გამოყენების შესაძლებლობა. ხელშეკრულების გაფორმების შემდეგ ჯგუფი არ ცვლის აქტივის სხვა მიზნებისთვის გამოყენების შესაძლებლობის შეფასებას, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელშეკრულების მხარეები ამტკიცებენ ხელშეკრულების მოდიფიკაციას, რომელიც მნიშვნელოვნად ცვლის შესასრულებელ ვალდებულებას.

იმისათვის, რომ ჯგუფმა შეაფასოს, გააჩნია თუ არა მას იურიდიული ძალის მქონე უფლება, მოცემული თარიღისთვის შესრულებული ვალდებულების ნაწილისთვის ანაზღაურების მიღებაზე, ჯგუფი განიხილავს ხელშეკრულების პირობებს, ასევე ნებისმიერ საკანონმდებლო აქტს, რომელიც ეხება მოცემულ ხელშეკრულებას. აუცილებელი არ არის, მოცემული თარიღისთვის შესრულებული ვალდებულების ნაწილისთვის ანაზღაურების

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მიღების უფლება გულისხმობდეს ფიქსირებულ თანხას. თუმცა, ჯგუფს ხელშეკრულების მოქმედების მთელი ვადის განმავლობაში, ნებისმიერ დროს უნდა გააჩნდეს იმ თანხის მიღების უფლება, რომელიც მას აუნაზღაურებს სულ მცირე მოცემული თარიღისთვის დასრულებულ სამუშაოს მაინც, იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან სხვა მხარე ხელშეკრულებას შეწყვეტს რაიმე სხვა მიზეზით და არა იმის გამო, რომ საწარმომ არ შეასრულა დაპირებული სახელშეკრულებო ვალდებულება.

ჯგუფი იყენებს გამოყენებული რესურსების მეთოდს დროის პერიოდში ამონაგების აღიარებისას (მშენებარე ფართების რეალიზაციის შემთხვევაში). გამოყენებული რესურსების მეთოდები ამონაგების აღიარებას ითვალისწინებს შესასრულებელი ვალდებულების შესასრულებლად საწარმოს მიერ გამოყენებული რესურსების თანაფარდობის საფუძველზე (გაწეული დანახარჯები) მოცემული შესასრულებელი ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მთლიან მოსალოდნელ რესურსებთან მიმართებით (პროექტის მთლიანი დანახარჯები).

მშენებარე ფართებზე გაფორმებული ხელშეკრულებისთვის შესასრულებელ ვალდებულებას წარმოადგენს იდენტიფიცირებადი ფართი მიწოდება (უნიკალური საკადასტრო კოდის მქონე ფართი).

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

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

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

გარიგების ფასის განსაზღვრისას ჯგუფი/კომპანია დაპირებული ანაზღაურების ოდენობას აკორექტირებს ფულის დროითი ღირებულების გავლენის გათვალისწინებით, თუ ხელშეკრულების მოწოდება მხარეთა მიერ შეთანხმებული გადახდების განხორციელების ვადები (ხელშეკრულებაში აშკარად მითითებული, ან ნაგულისხმევი) მომხმარებელს ან ჯგუფს/კომპანიას უზრუნველყოფს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დაფინანსებით განპირობებული მნიშვნელოვანი სარგებლით. ასეთ ვითარებაში მიიჩნევა, რომ ხელშეკრულება შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს. დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი შეიძლება არსებობდეს იმისდა მიუხედავად, დაფინანსების დაპირება პირდაპირ არის მითითებული ხელშეკრულებაში, თუ იგულისხმება ხელშეკრულების მხარეთა მიერ შეთანხმებული გადახდის პირობებით. დაფინანსების გავლენა (საპროცენტო ამონაგები ან საპროცენტო ხარჯი) სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მომხმარებლისგან მიღებული ამონაგებისგან განცალკევებით აისახება. საპროცენტო ამონაგები ან საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მხოლოდ იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აღიარდება სახელშეკრულებო აქტივი (ან მოთხოვნა), ან სახელშეკრულებო ვალდებულება მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების აღრიცხვისას. დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, რომლისთვისაც არ გამოიყენება შეღავათი დამახასიათებელია მომხმარებელთან მშენებარე ფართებზე გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

თუ მშენებარე ფართებზე გაფორმებული ერთი ხელშეკრულება მოიცავს ერთზე მეტი იდენტიფიცირებადი ფართის მიწოდებას, შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ხელშეკრულების ღირებულება ნაწილდება ინდივიდუალური გასაყიდი ფასების პროპორციულად.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა/კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.5 ხარჯები

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

3.6 მოგების გადასახადი

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

3.7 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

3.8 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.9 იჯარა

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

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

იჯარა ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

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

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

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

3.10 ბიოლოგიური აქტივები

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

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

3.11 არამატერიალური აქტივები

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.12 სესხით სარგებლობის დანახარჯები

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

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

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

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

თუ საწარმომ აიღო ჩვეულებრივი, საერთო დანიშნულების სესხი, მაგრამ გამოიყენა რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა. 2023 და 2022 წელს გამოყენებულია 12%-15% წლიური საშუალო პროცენტი.

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

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.13 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

3.14 მარაგები

მარაგები გარდა სოფლის მეურნეობის პროდუქტისა

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამამუშავების დანახარგები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარგებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილების მიმართ უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარგებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

სოფლის მეურნეობის პროდუქტი

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

3.15 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს/კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს/კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია). თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.16 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

3.17 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფს/კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფს/კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად: „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“ (2023 და 2022 წლის ბოლოს ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“).

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

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი/კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი/კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი/კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს: ბანკებისგან მიღებულ სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს და მოკლევადიან ფულად ვალდებულებებს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება

ხელშეკრულება, რომელიც მოითხოვს, რომ ემიტენტმა წინასწარ განსაზღვრული თანხები გადაუხადოს მფლობელს იმ ზარალის ასანაზღაურებლად, რომელსაც მიიღებს იმის გამო, რომ გარკვეულმა დებიტორმა, სავალო ინსტრუმენტისთვის თავდაპირველად დადგენილი ან შეცვლილი პირობების შესაბამისად, დროულად ვერ გადაუხადა ვალი. ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ამგვარი ხელშეკრულება ფასდება ფასს 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით.

უკუშესყიდვის შეთანხმებიდან წარმოქმნილი ფინანსური ვალდებულება

უკუშესყიდვის შეთანხმება არის ხელშეკრულება, რომლის თანახმად საწარმო ყიდის აქტივს და, ამასთან (იმავე ხელშეკრულების ან სხვა ხელშეკრულების ფარგლებში), იძლევა აქტივის უკუშესყიდვის პირობას, ან იძენს ამ აქტივის უკუშესყიდვის უფლებას (ოფციონი). გამოსყიდული აქტივი შეიძლება იყოს აქტივი, რომელიც საწარმომ მომხმარებელს თავდაპირველი ხელშეკრულების ფარგლებში მიჰყიდა, ან აქტივი, რომელიც, არსებითად, ამ აქტივის იდენტურია, ან სხვა აქტივი, რომლის კომპონენტიც არის თავდაპირველი ხელშეკრულების ფარგლებში გაყიდული აქტივი. უკუშესყიდვის შეთანხმებებს ერთ-ერთი შემდეგი ფორმა აქვს: ა) საწარმოს ვალდებულება, განახორციელოს აქტივის უკუშესყიდვა (ფორვარდი); ბ) საწარმოს უფლება, განახორციელოს აქტივის უკუშესყიდვა (ქოლ-ოფციონი); და გ) საწარმოს ვალდებულება, განახორციელოს აქტივის უკუშესყიდვა მომხმარებლის მოთხოვნით (ფუტ-ოფციონი).

ჯგუფის/კომპანიის მიერ გაფორმებული უკუშესყიდვის ხელშეკრულება წარმოშობს ჯგუფის/კომპანიის უფლებას და არა ვალდებულებას განახორციელოს აქტივის უკუშესყიდვა (ქოლ-ოფციონი). თუ საწარმოს აქვს აქტივის უკუშესყიდვის ვალდებულება ან უფლება (ფორვარდი ან ქოლოფციონი), მომხმარებელი არ მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე, ვინაიდან მომხმარებელი შეზღუდულია თავის უნარში, განსაზღვროს აქტივის გამოყენების მიზანი (წესი) და მიიღოს აქტივთან დაკავშირებული პრაქტიკულად მთელი დარჩენილი სარგებელი, მიუხედავად იმისა, რომ მომხმარებელი ფიზიკურად ფლობს ამ აქტივს. მაშასადამე, საწარმომ ამგვარი ხელშეკრულება უნდა ასახოს, როგორც:

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ა) იჯარა, ფასს 16-ის - „იჯარა“ - შესაბამისად, თუ საწარმოს უფლება აქვს, ან ვალდებულია, აქტივის უკუშესყიდვა განახორციელოს ისეთი თანხით, რომელიც ნაკლებია აქტივის თავდაპირველ გასაყიდ ფასზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელშეკრულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციის ნაწილია. თუ ხელშეკრულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციის ნაწილია, საწარმომ უნდა გააგრძელოს აქტივის აღიარება და, ამასთან, აღიაროს ფინანსური ვალდებულება მომხმარებლისგან მიღებულ ნებისმიერ ანაზღაურებასთან მიმართებით. საწარმომ ფინანსური ვალდებულება უნდა აღიაროს ფასს 9-ის შესაბამისად; ან

ბ) დაფინანსების შეთანხმება თუ საწარმოს უფლება აქვს, ან ვალდებულია, აქტივის უკუშესყიდვა განახორციელოს ისეთი თანხით, რომელიც ტოლია ან აღემატება ამ აქტივის თავდაპირველ გასაყიდ ფასს.

უკუშესყიდვის ფასის გასაყიდ ფასთან შედარებისას საწარმომ უნდა გაითვალისწინოს ფულის დროითი ღირებულება. თუ უკუშესყიდვის შეთანხმება დაფინანსების შეთანხმებას წარმოადგენს, მაშინ საწარმომ უნდა გააგრძელოს აქტივის აღიარება და, გარდა ამისა, აღიაროს ფინანსური ვალდებულება მომხმარებლისგან მიღებული ანაზღაურების ოდენობით. საწარმომ მომხმარებლისგან მიღებულ ანაზღაურებასა და მომხმარებლისთვის გადასახდელ ანაზღაურებას შორის სხვაობა უნდა აღიაროს, როგორც პროცენტი და, როდესაც შესაფერისია, როგორც დამუშავების ან შენახვის დანახარჯები (მაგალითად, დაზღვევისთვის).

თუ ოფციონს მოქმედების ვადა გაუვა და ის არ არის გამოყენებული, საწარმომ უნდა შეწყვიტოს ვალდებულების აღიარება და ამონაგები აღიაროს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

3.18 სახელმწიფო გრანტი

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

ა) ჯგუფი/კომპანია შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი ექნება მიღებული.

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

3.18.1 აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტების ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში

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

3.18.2 შემოსავალთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტების ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში

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

3.18.3 საბაზროზე დაბალი პროცენტით მიღებული სესხები

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

გრანტთან დაკავშირებული პირობების შესრულების შემდეგ, საბაზროზე დაბალი პროცენტით სესხებიდან მიღებული სარგებელი კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება გადავადებულ შემოსავლად და კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წარსდგება სისტემატურ საფუძველზე, იმ პერიოდებში, რომელშიც ჯგუფი/კომპანია ხარჯად აღიარებს იმ დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც ხდება გრანტით.

3.19 საწესდებო კაპიტალი

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

3.20 დივიდენდები

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

3.21 გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები

ჯგუფი/კომპანია გრძელვადიან აქტივს (ან გამსვლელ ჯგუფს) მიანიჭებს გასაყიდად გამიზნულის კლასიფიკაციას, თუ მისი საბალანსო ღირებულება ანაზღაურდება გაყიდვის გარიგებით და არა მისი გამოყენების გაგრძელებით. ამისათვის, შესაძლებელი უნდა იყოს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) დაუყოვნებელი გაყიდვა არსებულ მდგომარეობაში, მხოლოდ ასეთი აქტივების (ან გამსვლელი ჯგუფების) გაყიდვის ჩვეულებრივი პირობებით და მისი გაყიდვა დიდი ალბათობით მოსალოდნელი უნდა იყოს.

იმისათვის, რომ გაყიდვა მაღალი ალბათობით იყოს მოსალოდნელი, ხელმძღვანელობის შესაბამისი დონე აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გაყიდვის გეგმას მხარს უნდა უჭერდეს და შემუშავებული უნდა იყოს მყიდველის მოძებნისა და გეგმის ბოლომდე მიყვანის აქტიური პროგრამა. ამასთან, უნდა მოხდეს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) აქტიურ გაყიდვაზე მიმართული მარკეტინგი, იმ ფასად, რომელიც შეესაბამება მის მიმდინარე სამართლიან ღირებულებას. გარდა ამისა, ამ გაყიდვის აღიარება დასრულებულ გაყიდვად შესაძლებელი უნდა იყოს კლასიფიცირების დღიდან ერთი წლის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც საწარმოს კონტროლის ფარგლებს სცილდებოდა და არსებობს საკმარისი მტკიცებულება იმისა, რომ საწარმო კვლავაც მხარს უჭერს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გაყიდვის გეგმას. გეგმის დასრულებისათვის საჭირო ღონისძიებები იმის დასტურს უნდა იძლეოდეს, რომ გეგმის მნიშვნელოვანი ცვლილება ან გეგმის გაუქმება მოსალოდნელი არ არის.

თუ საწარმოს გაყიდვის გეგმა ითვალისწინებს შვილობილ საწარმოზე კონტროლის დაკარგვას, მან შვილობილი საწარმოს ყველა აქტივსა და ვალდებულებას უნდა მიანიჭოს გასაყიდად გამიზნულის კლასიფიკაცია, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება გამსვლელი ჯგუფის კრიტერიუმები, იმის მიუხედავად, საწარმო შეინარჩუნებს თუ არა არამაკონტროლებელ წილს ყოფილ შვილობილ საწარმოში გაყიდვის შემდეგ.

თუ გასაყიდად გამიზნული აქტივი/გამსვლელი ჯგუფის კრიტერიუმები დაკმაყოფილდა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების შემდეგ, საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დროს არ უნდა მოახდინოს გრძელვადიანი აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) კლასიფიცირება, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

საწარმო გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებულ აქტივს (ან გამსვლელ ჯგუფს) შეაფასებს მის საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

ჯგუფი გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივს ან გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გამსვლელი ჯგუფის აქტივებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა აქტივებისაგან განცალკევებულად წარადგენს.

შეწყვეტილი ოპერაცია არის საწარმოს კომპონენტი, რომელიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული და: ა) წარმოადგენს საწარმოს განცალკევებულ ძირითად საქმიანობას ან ოპერაციების გეოგრაფიულ არეალს; ბ) არის განცალკევებული ძირითადი საქმიანობის ან ოპერაციების გეოგრაფიული არეალის გაყიდვის ერთიანი კოორდინირებული გეგმის ნაწილი; ან გ) არის კონკრეტულად შემდგომი გაყიდვის მიზნით შეძენილი შვილობილი საწარმო.

ჯგუფი ხელახლა წარმოადგენს შეწყვეტილი ოპერაციების ინფორმაციას, რომლებიც მოცემული იყო წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებებში ისე, რომ მოიცვას საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებამდე შეწყვეტილი ყველა ოპერაცია, რომელიც შეეხება წარდგენის უკანასკნელ პერიოდს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

4.1 ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

4.2 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

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

4.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

4.4 სასამართლო დავები

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

4.5 მარაგების შეფასება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესით

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

4.6 სესხით სარგებლობის დანახარჯზე საკურსო სხვაობის გავლენა

კაპიტალიზაციისთვის შესაბამისი უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა განისაზღვრება კუმულაციის საფუძველზე, რომელიც ეყრდნობა ჯამური საპროცენტო ხარჯის მოცულობას, რომელიც წარმოიშობოდა ჯგუფს/კომპანიას რომ აეღო სესხი სამუშაო ვალუტაში (ქართულ ლარში).

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

კუმულაციური მეთოდის გამოყენებისას უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი კაპიტალიზებადი საკურსო სხვაობის თანხა არ შეიძლება აღმატებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ჯამურად წარმოშობილ უცხოურ ვალუტაში არსებულ სესხთან დაკავშირებულ საკურსო სხვაობის თანხას. იგი განიხილავს მთელ სამშენებლო პროექტს, როგორც საანგარიშო ერთეულს, რომელიც უგულებელყოფს საანგარიშგებო პერიოდის თარიღებს. უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა, რომელიც განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება, წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასებას. ჯგუფი/კომპანია განსაზღვრავს ჰიპოთეტურ საპროცენტო განაკვეთს სამუშაო ვალუტაში არსებული სესხისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული ინფორმაციის ქართულ ლარში აღებული სესხების საფუძველზე. მომავალ პერიოდში საკურსო სხვაობის ცვლილების შედეგად შესაძლებელია შეიცვალოს კაპიტალიზებადი საკურსო სხვაობა.

4.7 გასაყიდად გამიზნული აქტივები კლასიფიკაციის კრიტერიუმების შეფასება

ჯგუფი/კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს დაკმაყოფილებულია თუ არა გასაყიდად გამიზნული აქტივების კლასიფიკაციის კრიტერიუმები. ხელმძღვანელობის მიერ დადგენილი გასაყიდი ფასი შეესაბამება თუ არა აქტივის მიმდინარე სამართლიან ღირებულებას წარმოადგენს მნიშვნელოვან შეფასებას, რაზე დაყრდნობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს გაყიდვა დიდი ალბათობით არის თუ არა მოსალოდნელი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4.8 დეველოპერული საქმიანობიდან ამონაგების პერიოდის განსაზღვრა და ამონაგების გაანგარიშება

დეველოპერული საქმიანობიდან ამონაგების აღიარების მიზნით ჯგუფი (მშენებარე ფართების გაყიდვა) ადგენს შესასრულებელი ვალდებულებება სრულდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში თუ დროის გარკვეულ მომენტში. ხელმძღვანელობა აფასებს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების პირობებს ინდივიდუალურად. ხელმძღვანელობის შეფასებით ჯგუფი მომხმარებელს მშენებარე ფართებზე კონტროლს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში გადასცემს და, მაშასადამე, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას და აღიარებს ამონაგებსაც, რადგან ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად: ჯგუფის მიერ შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება არ იწვევს ისეთი აქტივის შექმნას, რომლის გამოყენებაც საწარმოს შეუძლია სხვა მიზნებისთვის და, ამასთან, საწარმოს გააჩნია ანაზღაურების მიღების იურიდიული ძალის მქონე უფლება ვალდებულების იმ ნაწილისთვის, რომელიც შესრულებულია მოცემული თარიღისთვის. მშენებარე ფართებს, რომელზეც გაფორმებულია ხელშეკრულება მომხმარებელთან არ გააჩნია ჯგუფისთვის ალტერნატიული გამოყენების შესაძლებლობა, რადგან ხელშეკრულების პირობებით არის შეზღუდული ჯგუფის შესაძლებლობა, თავისუფლად მიმართოს აქტივი სხვა მიზნებისთვის, მისი შექმნის ან გაუმჯობესების პროცესში. ჯგუფის შეფასებით, ხელშეკრულების პირობების და არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად მას გააჩნია იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომელიც მას აუნაზღაურებს სულ მცირე მოცემული თარიღისთვის დასრულებულ სამუშაოს მაინც.

ჯგუფი იყენებს გამოყენებული რესურსების მეთოდს დროის პერიოდში ამონაგების აღიარებისას (მშენებარე ფართების რეალიზაციის შემთხვევაში). გამოყენებული რესურსების მეთოდები ამონაგების აღიარებას ითვალისწინებს შესასრულებელი ვალდებულების შესასრულებლად საწარმოს მიერ გამოყენებული რესურსების თანაფარდობის საფუძველზე (გაწეული დანახარჯები), მოცემული შესასრულებელი ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მთლიან მოსალოდნელ რესურსებთან მიმართებით (პროექტის მთლიანი დანახარჯები). მოცემული შესასრულებელი ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მთლიანი მოსალოდნელი რესურსების გაანგარიშება დაკავშირებულია არსებით დაშვებებთან და წარმოადგენს მნიშვნელოვან შეფასებას. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4.9 ვალდებულება ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან

კომპანია წარმოადგენს შვილობილი კომპანიების მიერ მიღებული სესხის თავდებას და თანამსესხებელს. ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ამგვარი ხელშეკრულება ფასდება ფასს 9-ის მოთხოვნებით შეფასებული მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და კუმულაციური ამორტიზაციით შემცირებულ თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესით. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა საქმიანობებთან ერთად ჯგუფი/კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია: საკრედიტო რისკი; საპროცენტო რისკი; უცხოური ვალუტის რისკი; ლიკვიდურობის რისკი. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის/კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს/კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები და დეპოზიტები საბანკო დაწესებულებაში. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებს.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,639,279	16,395,383	16,411,891	14,973,696
გაცემული სესხი	-	-	432,837	757,798
საბანკო დაწესებულებაში განთავსებული დეპოზიტები	1,000,000	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,398,178	1,015,438	349,189	657,297
სულ ფინანსური აქტივები	23,037,457	17,410,821	17,193,917	16,388,791
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,747,726	17,244,701	12,970,271	14,375,910
საიჯარო ვალდებულებები	219,679	232,878	219,679	232,878
სესხები	198,999,884	191,047,949	126,726,846	152,389,662
სულ ფინანსური ვალდებულებები	216,967,289	208,525,528	139,916,796	166,998,450

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების და საბანკო დეპოზიტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

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

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 10%-დან 27%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. მიღებული სესხების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

კაპიტალის მართვა

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

სავალუტო რისკი

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

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	2023		2022	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,294,889	216,887	6,156,269	144,257
ფული და ფულის ეკვივალენტები	165,949	1,946,319	426,784	760
სულ ფინანსური აქტივები	6,460,838	2,163,206	6,583,053	145,017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,679,096	1,541,743	3,781,602	5,023,750
სესხები	146,829,743	28,344,847	109,313,174	40,310,320
სულ ფინანსური ვალდებულებები	150,508,839	29,886,590	113,094,776	45,334,070
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(144,048,001)	(27,723,384)	(106,511,723)	(45,189,053)

	2023		2022	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,294,889	1,865,798	6,156,269	924,146
გაცემული სესხი	-	432,837	-	757,798
ფული და ფულის ეკვივალენტები	165,949	50,905	405,931	413
სულ ფინანსური აქტივები	6,460,838	2,349,540	6,562,200	1,682,357
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,679,096	857,094	3,775,579	4,153,585
სესხები	77,252,570	28,344,847	79,948,044	36,300,470
სულ ფინანსური ვალდებულებები	80,931,666	29,201,941	83,723,623	40,454,055
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(74,470,828)	(26,852,401)	(77,161,423)	(38,771,698)

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

	ჯგუფი			
	აშშ დოლარი/ ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2023	(28,809,600)	28,809,600	(5,544,677)	5,544,677
მოგება/(ზარალი) 2022	(21,302,345)	21,302,345	(9,037,811)	9,037,811

	კომპანია			
	აშშ დოლარი/ ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2023	(14,894,166)	14,894,166	(5,370,480)	5,370,480
მოგება/(ზარალი) 2022	(15,432,285)	15,432,285	(7,754,340)	7,754,340

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	პროცენტის ზრდა 1%	პროცენტის შემცირება 1%	პროცენტის ზრდა 1%	პროცენტის შემცირება 1%
მოგება/(ზარალი) 2023	(1,121,047)	1,121,047	(850,616)	850,616
მოგება/(ზარალი) 2022	(1,786,777)	1,786,777	(1,418,264)	1,418,264

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

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

საკრედიტო რისკი

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

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

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

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,639,279	16,395,383	16,411,891	14,973,696
გაცემული სესხი	-	-	432,837	757,798
საბანკო დაწესებულებაში განთავსებული დეპოზიტები	1,000,000	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	4,388,197	999,118	340,432	652,833
სულ	23,027,476	17,394,501	17,185,160	16,384,327

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

	ჯგუფი			სულ
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,747,726	-	-	17,747,726
საიჯარო ვალდებულებები	40,650	162,600	614,250	817,500
სესხები	154,718,143	79,746,856	-	234,464,999
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2023	172,506,519	79,909,456	614,250	253,030,225
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,244,701	-	-	17,244,701
საიჯარო ვალდებულებები	40,650	162,600	654,900	858,150
სესხები	48,875,926	187,410,622	3,373,518	239,660,066
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2022	66,161,277	187,573,222	4,028,418	257,762,917

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

	კომპანია			სულ
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,970,271	-	-	12,970,271
საიჯარო ვალდებულებები	40,650	162,600	614,250	817,500
სესხები	92,723,250	55,635,693	-	148,358,943
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2023	105,734,171	55,798,293	614,250	162,146,714
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,375,910	-	-	14,375,910
საიჯარო ვალდებულებები	40,650	162,600	654,900	858,150
სესხები	43,883,740	141,769,173	3,373,518	189,026,431
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2022	58,300,300	141,931,773	4,028,418	204,260,491

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

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. ამონაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
საერთაშორისო ბაზარი				
რუსეთი	50,890,463	52,190,062	50,675,381	52,190,062
უკრაინა	24,027,859	26,712,901	24,027,859	26,712,901
ბელარუსი	696,483	335,453	696,483	335,453
თურქეთი	258,110	-	258,110	-
ჩინეთი	250,063	673,350	250,063	673,350
დიდი ბრიტანეთი	214,454	469,406	214,454	469,406
მოლდოვა	28,721	1,578,469	28,721	1,578,469
ლატვია	7,711	987,559	7,711	987,559
აშშ	90,280	293,144	90,280	293,144
სხვა	2,204,650	1,677,455	1,350,788	1,588,858
სულ ამონაგები ექსპორტიდან	78,668,794	84,917,799	77,599,850	84,829,202
ადგილობრივი ბაზარი				
საბითუმო რეალიზაცია	4,215,514	3,567,950	2,149,030	2,199,586
საცალო რეალიზაცია	3,480,236	2,481,271	3,409,393	2,481,271
სულ ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაცია	86,364,544	90,967,020	83,158,273	89,510,059
ამონაგები მიწის რეალიზაციიდან	-	7,413,918	-	-
ამონაგები დეველოპერული საქმიანობიდან	4,519,372	-	-	-
სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურება	3,940,759	2,441,172	2,648,591	1,537,485
ხილის კონსერვების რეალიზაცია	2,097,263	2,119,866	-	-
სხვა შემოსავალი	345,844	450,133	95,956	450,134
სულ	97,267,782	103,392,109	85,902,820	91,497,678

დროის კონკრეტულ მომენტში და დროთა განმავლობაში ამონაგების აღიარების შესახებ ინფორმაცია მოცემული მე-3 განმარტებით შენიშვნაში. ამონაგებზე რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოიქმნება მომხმარებლებიდან მიღებული ავანსებიდან. ცხრილი გვიჩვენებს სახელშეკრულებო ვალდებულებების რეკონსილაციას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
1 იანვარი	767,651	405,282	280,533	390,187
მიღებული თანხები, რომლისთვისაც არ აღიარებულა ამონაგები				
მიმდინარე პერიოდში	2,327,091	767,651	362,077	280,533
დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი	62,050	-	-	-
საწყისი ნაშთიდან აღიარებული ამონაგები	(767,651)	(405,282)	(280,533)	(390,187)
31 დეკემბერი	2,389,141	767,651	362,077	280,533

ჯგუფს აღიარებული აქვს სახელშეკრულებო ვალდებულება დეველოპერული საქმიანობიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯამურად 1,930,000 ლარი გადასახადების ჩათვლით. დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოიქმნება ალკოჰოლური სასმელების მიწოდების ხელშეკრულებიდან. ამონაგები სახელშეკრულებო ვალდებულებიდან გარდა დეველოპერული საქმიანობის ფარგლებში წარმოქმნილი სახელშეკრულებო ვალდებულებებისა, სრულად აღიარდება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში.

ჯგუფის დეველოპერული საქმიანობის ფარგლებში მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების გარიგების ფასის აკუმულირებული ღირებულება (გადასახადების გარეშე), რომელიც გადანაწილებულია სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე და არ არის ან ნაწილობრივ შესრულებული 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებების საპროგნოზო შესრულება		
2024	1,296,000	-
2025	648,000	-
სულ	1,944,000	-

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
ალკოჰოლური სასმელების თვითღირებულება:				
ექსპორტი	(61,435,812)	(63,690,347)	(60,753,281)	(63,556,587)
ადგილობრივი ბაზარი - საბითუმო	(2,782,287)	(1,807,206)	(2,424,787)	(2,010,770)
ადგილობრივი ბაზარი - საცალო	(1,702,244)	(1,434,962)	(2,082,791)	(1,434,962)
სულ ალკოჰოლური სასმელების თვითღირებულება	(65,920,343)	(66,932,515)	(65,260,859)	(67,002,319)
მიწის თვითღირებულება	-	(10,123,034)	-	-
დეველოპერული საქმიანობის თვითღირებულება	(3,139,420)	-	-	-
სასტუმრო, სარესტორნო და სხვა მომსახურების თვითღირებულება	(4,986,284)	(3,972,076)	(3,091,043)	(2,341,261)
ხილის კონსერვების თვითღირებულება	(1,807,625)	(2,128,096)	-	-
სხვა	(227,572)	(372,456)	-	(372,456)
სულ	(76,081,244)	(83,528,177)	(68,351,902)	(69,716,036)

8. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	(2,142,500)	(1,727,057)	(869,561)	(970,790)
მიწოდების ხარჯი	(1,741,607)	(1,512,887)	(995,225)	(1,077,870)
რეკლამის ხარჯი	(786,182)	(528,269)	(597,537)	(413,000)
სხვა	(479,145)	(609,756)	(330,212)	(227,283)
სულ	(5,149,434)	(4,377,969)	(2,792,535)	(2,688,943)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
სოფლის მეურნეობის ხარჯები	(5,818,894)	(3,712,080)	(1,691,310)	(1,418,637)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,783,827)	(964,620)	(507,846)	(530,057)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(2,507,521)	(2,465,119)	(1,360,157)	(1,333,382)
ხელფასის ხარჯი	(2,445,220)	(2,409,217)	(1,635,606)	(1,537,272)
მარაგების გაუფასურება	(2,359,271)	(874,405)	(1,770,567)	(599,301)
ზარალი ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივის				
გასვლიდან	(1,653,217)	(1,346,609)	(1,148,844)	(1,142,199)
პროფესიული სერვისები	(482,075)	(378,535)	(480,237)	(338,241)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(421,905)	(368,709)	(394,889)	(362,226)
რემონტის ხარჯები	(275,808)	(251,016)	(258,222)	(227,810)
მივლინების ხარჯები	(185,845)	(167,389)	(171,636)	(160,144)
საბანკო ხარჯი	(180,534)	(144,598)	(151,652)	(108,717)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (გაუფასურება)/აღდგენა	(371,385)	69,649	462,689	(150,631)
სხვა	(1,618,487)	(1,845,866)	(750,790)	(1,012,646)
	(21,103,989)	(14,858,514)	(9,859,067)	(8,921,263)
ზენორმატიული ცვეთა და ამორტიზაცია *	-	(381,450)	-	(381,450)
სხვა ზენორმატიული ხარჯები *	-	(407,936)	-	(407,936)
სულ	(21,103,989)	(15,647,900)	(9,859,067)	(9,710,649)

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ხარჯი, რომელიც წარდგენილია პროფესიულ სერვისებში 2023 წელში შეადგენს 124,000 ლარს (2022: 90,000 ლარი).

(*) 2022 წლის თებერვალში რუსეთ-უკრაინის ომის დაწყების შედეგად შემცირდა პროდუქციის მიწოდება რუსეთის და უკრაინის ბაზარზე და შედეგად შემცირდა წარმოება. წარმოების შემცირების პერიოდში გაწეული ფიქსირებული ხარჯები წარდგა, როგორც ზენორმატიული ხარჯები ფაქტიური და საშუალო საწარმოოს სიმძლავრის თანაფარდობის საფუძველზე.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება	2,575,280	4,410,353	1,359,824	2,183,912
გრანტის გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია	1,809,931	2,597,469	1,809,931	2,517,229
ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა	-	1,615,000	-	-
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	(488,693)	322,316	(739,845)	(295,054)
სულ	3,896,518	8,945,138	2,429,910	4,406,087

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

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
საფერავი	1,962,452	3,201,441	984,145	999,101
უნიბლანი	104,678	235,881	25,182	235,881
სხვა	508,150	600,575	350,497	576,474
სულ ყურძენი	2,575,280	4,037,897	1,359,824	1,811,456
სხვა კულტურა	-	372,456	-	372,456
სულ	2,575,280	4,410,353	1,359,824	2,183,912

11. წმინდა ფინანსური ხარჯი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
ფინანსური ხარჯი სესხებზე	(26,590,953)	(21,840,690)	(19,382,278)	(17,465,243)
ფინანსური ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(4,951)	(57,478)	(4,951)	(57,478)
ფინანსური ხარჯი სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე	(62,050)	-	-	-
ფინანსური შემოსავალი	605,202	1,362,608	53,004	781,410
	(26,052,752)	(20,535,560)	(19,334,225)	(16,741,311)
კაპიტალიზებული ფინანსური ხარჯი ბიოლოგიურ აქტივზე	4,415,707	5,444,128	2,769,928	2,340,004
კაპიტალიზებული ფინანსური ხარჯი მარაგებზე	1,659,589	-	-	-
კაპიტალიზებული ფინანსური ძირითად საშუალებაზე	-	229,024	-	-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(19,977,456)	(14,862,408)	(16,564,297)	(14,401,307)

12. მოგების გადასახადის ხარჯი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
მიმდინარე გადასახადი გამოცხადებულ დივიდენდზე	(285,828)	(190,930)	(285,827)	(190,929)
სულ	(285,828)	(190,930)	(285,827)	(190,929)

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადის ხარჯი გამოითვლება გამოცხადებული დივიდენდის 15%-ით (15/85 პრინციპით). მოგების გადასახადის ხარჯი მცირდება მოგების გადასახადის შეღავათით, რომელიც წარმოიქმნება 2008-2016 წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

13. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ჯგუფი				იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
			ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	დანადგარები	შენებარე აქტივები	ტრანსპორტი		
31.12.2021	44,983,976	59,778,530	5,884,312	50,306,930	37,250,184	15,855,502	2,285,190	216,344,624
შემოსვლა	1,004,870	2,205,543	348,362	1,593,757	2,546,481	393,221	63,630	8,155,864
გასვლა	(67,179)	(7,055)	(123,803)	(81,034)	(281,996)	(489,627)	-	(1,050,694)
სესხის დანახარჯი	-	-	-	-	34,583	-	-	34,583
გადატანა	-	21,274,989	-	1,890,103	(23,165,092)	-	-	-
31.12.2022	45,921,667	83,252,007	6,108,871	53,709,756	16,384,160	15,759,096	2,348,820	223,484,377
შემოსვლა	95,959	1,129,351	400,468	1,202,976	555,277	476,287	-	3,860,318
გასვლა	(16,500)	-	(268,932)	(129,305)	(194,141)	(1,316,145)	-	(1,925,023)
შეწყვეტილი ოპერაციები	(908,961)	(14,759,631)	(1,739,416)	(1,794,519)	(42,847)	(398,998)	-	(19,644,372)
გადატანა	-	3,741,958	605,787	-	(4,347,745)	-	-	-
31.12.2023	45,092,165	73,363,685	5,106,778	52,988,908	12,354,704	14,520,240	2,348,820	205,775,300
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2021	-	(11,293,567)	(2,684,138)	(12,939,067)	-	(3,447,661)	(2,126,564)	(32,490,997)
ცვეთა	-	(2,362,268)	(713,751)	(2,772,038)	-	(1,173,622)	(16,537)	(7,038,216)
გასვლა	-	7,055	115,984	73,282	-	125,760	-	322,081
გაუფასურების აღდგენა	-	4,229,489	-	-	-	-	-	4,229,489
31.12.2022	-	(9,419,291)	(3,281,905)	(15,637,823)	-	(4,495,523)	(2,143,101)	(34,977,643)
ცვეთა	-	(2,309,165)	(816,241)	(2,792,029)	-	(1,191,897)	(17,571)	(7,126,903)
გასვლა	-	-	209,299	116,923	-	624,190	-	950,412
შეწყვეტილი ოპერაციები	-	5,842,039	984,564	531,515	-	219,769	-	7,577,887
31.12.2023	-	(5,886,417)	(2,904,283)	(17,781,414)	-	(4,843,461)	(2,160,672)	(33,576,247)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2022	45,921,667	73,832,716	2,826,966	38,071,933	16,384,160	11,263,573	205,719	188,506,734
31.12.2023	45,092,165	67,477,268	2,202,495	35,207,494	12,354,704	9,676,779	188,148	172,199,053

შეწყვეტილი ოპერაციები:

2023 წელს ჯგუფმა გაყიდა ახაშენის სასტუმრო და მცხეთის რესტორანი, რომლებიც წარმოადგენდნენ ცალკე ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებს. იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 25.

ახაშენის ღვინის კურორტი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხული იყო დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების გამოკლებით. მისი გაყიდვის ღირებულება შეადგენდა 14,588,329 ლარს (5 მლნ ევროს ეკვივალენტი ლარი). 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის ხელმძღვანელობამ, აღნიშნული განიხილა, როგორც ბალანსის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენა, რაც უზრუნველყოფდა მტკიცებულებებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ გაუფასურების აღდგენის ინდიკატორებზე. შედეგად, ხელმძღვანელობამ 2022 წელს აღიარა გაუფასურების აღდგენა სრულად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაძარის პერიოდში გაუფასურებული სხვა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის არ არსებობს გაუფასურების აღდგენის ან დამატებითი გაუფასურების ნიშნები.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი საშუალებები სრულად წარმოადგენს აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

13. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	კომპანია					სულ
			ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	დანადგარები	მშენებარე აქტივები	ავტოტრანსპორ- ტი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	
31.12.2021	24,108,058	28,258,246	2,638,356	44,707,137	6,370,799	6,785,361	2,285,190	115,153,147
შემოსვლა	1,004,870	818,812	112,108	1,191,719	1,131,086	88,731	63,630	4,410,956
გასვლა	(67,179)	-	(117,632)	(74,941)	(236,611)	(23,507)	-	(519,870)
გადატანა	-	-	-	1,890,103	(1,890,103)	-	-	-
31.12.2022	25,045,749	29,077,058	2,632,832	47,714,018	5,375,171	6,850,585	2,348,820	119,044,233
შემოსვლა	48,893	908,180	135,987	840,103	30,705	260,378	-	2,224,246
შეიღობილისგან შესყიდვა	684,397	609,161	-	-	-	-	-	1,293,558
გასვლა	(16,500)	-	(268,932)	(129,305)	-	(1,121,064)	-	(1,535,801)
შეიღობილზე გაყიდვა	(1,107,045)	(4,528,845)	(2,591)	(27,578)	-	-	-	(5,666,059)
გადატანა	-	883,506	605,787	-	(1,489,293)	-	-	-
31.12.2023	24,655,494	26,949,060	3,103,083	48,397,238	3,916,583	5,989,899	2,348,820	115,360,177
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2021	-	(4,138,286)	(1,357,577)	(10,668,610)	-	(1,530,557)	(2,126,564)	(19,821,594)
ცვეთა	-	(657,476)	(306,709)	(2,200,523)	-	(448,445)	(16,537)	(3,629,690)
გასვლა	-	-	110,131	67,208	-	9,578	-	186,917
31.12.2022	-	(4,795,762)	(1,554,155)	(12,801,925)	-	(1,969,424)	(2,143,101)	(23,264,367)
ცვეთა	-	(623,337)	(397,832)	(2,246,947)	-	(426,177)	(17,571)	(3,711,864)
გასვლა	-	-	209,299	116,923	-	570,830	-	897,052
შეიღობილზე გაყიდვა	-	111,572	2,591	9,819	-	-	-	123,982
31.12.2023	-	(5,307,527)	(1,740,097)	(14,922,130)	-	(1,824,771)	(2,160,672)	(25,955,197)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2022	25,045,749	24,281,296	1,078,677	34,912,093	5,375,171	4,881,161	205,719	95,779,866
31.12.2023	24,655,494	21,641,533	1,362,986	33,475,108	3,916,583	4,165,128	188,148	89,404,980

გრძელვადიანი აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე

ხელმძღვანელობამ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ფინანსური შედეგების საფუძველზე იმსჯელა არსებობდა თუ არა გაუფასურების ნიშნები, რისთვისაც გამოიყენა ინფორმაციის შიდა და გარე წყაროები. ხელმძღვანელობის პოზიცია თითოეულ სეგმენტთან მიმართებით წარმოდგენილია ქვემოთ:

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

(ბ) სასტუმრო, სარესტორნო და სხვა დაკავშირებული მომსახურება (HoReCa) - საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებობდა ტურიზმის სექტორთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების (CGU) გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ გამოყო გაუფასურების ნიშნის მატარებელი სამი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული, რომელზეც არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები, რომელზეც ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტირება წარმოადგენს ერთ მშენებარე სასტუმროს, ორ დასრულებულ სასტუმროს და ერთ მაღაზია რესტორანს. აღნიშნული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისთვის გაუფასურების ნიშნების არსებობდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითაც (გარდა მაღაზია რესტორნისა).

გ) სასოფლო სამეურნეო საქმიანობა - სეგმენტი მოიცავს ზრდასრულ და ზრდის ფაზაში მყოფ გრძელვადიან ნარგავებს, მიწებს და სოფლის მეურნეობის ტექნიკას. სეგმენტის ფინანსურ შედეგებზე არსებით გავლენას ახდენს ზრდასრული გრძელვადიანი ნარგავების მოსავლიანობა და ზრდის ფაზაში მყოფი ვენახები და სხვა კულტურები, რომლებიც არ იძლევა სრულ მოსავალს. ზრდასრული გრძელვადიანი ნარგავების ფინანსური შედეგების საფუძველზე საანგარიშგებო პერიოდში იდენტიფიცირდა სოფლის მეურნეობის სეგმენტის (ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების) გაუფასურების ნიშნები.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

13. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობამ არ გაიანგარიშა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (სოფლის მეურნეობის სეგმენტის) ანაზღაურებადი ღირებულება. ხელმძღვანელობამ ამ სეგმენტში შემავალი მიწებისთვის და სატრანსპორტო ტექნიკისთვის დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებზე დაყრდნობით დაადგინა, რომ მათი ინდივიდუალური საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მათ გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას.

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

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

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

საქმიანობა	ჯგუფი				კომპანია			
	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სხვა	ბიოლოგი ური აქტივები	შენობა- ნაგებობები	სხვა	ბიოლოგი ური აქტივები	ინვესტიცი ები
სოფლის მეურნეობა	-	32,389,682	1,948,670	74,629,938	5,089,730	1,076,107	31,656,019	15,358,401
მშენებარე შატო	149,565	10,459,029	1,555,908	-	-	-	-	9,454,108
სასტუმრო	-	6,303,522	558,281	-	-	-	-	6,652,707
მშენებარე სასტუმრო	12,892	-	3,645,335	-	-	-	-	3,446,316
ხილის გადამამუშავება	104,092	1,257,138	609,032	-	-	-	-	1,970,262
რესტორანი/მაღაზია	734,451	2,586,680	894,295	-	-	839,761	-	3,375,665
31.12.2023	1,001,000	52,996,051	9,211,521	74,629,938	5,089,730	1,915,868	31,656,019	40,257,459
მშენებარე შატო	149,565	10,620,972	1,431,575	-	-	-	-	9,436,797
სასტუმრო	-	6,648,703	671,455	-	-	-	-	7,122,158
მშენებარე სასტუმრო	12,892	-	3,739,393	-	-	-	-	2,590,973
ხილის გადამამუშავება	104,092	1,134,362	711,089	-	-	-	-	1,949,543
31.12.2022	266,549	18,404,037	6,553,512	-	-	-	-	21,099,471

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

14. ბიოლოგიური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ჯგუფი				კომპანია			
	ვენახები	მზარდი ვენახები	სხვა მზარდი ნარგავები	სულ	ვენახები	მზარდი ვენახები	სხვა მზარდი ნარგავები	სულ
31.12.2021	2,841,078	46,023,067	5,024,678	53,888,823	2,809,584	18,019,925	67,982	20,897,491
შემოსვლა	-	9,221,200	833,927	10,055,127	-	4,491,414	14,644	4,506,058
სესხის დანახარჯი	-	4,039,447	533,866	4,573,313	-	2,340,004	-	2,340,004
გასვლა	(800,335)	(305,146)	-	(1,105,481)	(800,335)	(184,597)	-	(984,932)
გადაადგილება	22,904,282	(22,904,282)	-	-	1,250,835	(1,250,835)	-	-
31.12.2022	24,945,025	36,074,286	6,392,471	67,411,782	3,260,084	23,415,911	82,626	26,758,621
შემოსვლა	-	4,834,872	675,775	5,510,647	-	2,969,175	4,389	2,973,564
შვილობილისგან	-	-	-	-	-	-	-	-
შესყიდვა	-	-	-	-	-	2,084,398	-	2,084,398
სესხის დანახარჯი	-	4,301,527	114,180	4,415,707	-	2,769,928	-	2,769,928
გასვლა	(1,203,696)	(580,422)	(28,884)	(1,813,002)	(1,172,204)	(16,313)	-	(1,188,517)
შვილობილზე გაყიდვა	-	-	-	-	-	(1,388,117)	-	(1,388,117)
31.12.2023	23,741,329	44,630,263	7,182,426	75,525,134	2,087,880	29,834,982	87,015	32,009,877
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2021	(912,482)	-	-	(912,482)	(912,480)	-	-	(912,480)
ცვეთა	(43,725)	-	-	(43,725)	(43,725)	-	-	(43,725)
გასვლა	144,077	-	-	144,077	144,077	-	-	144,077
31.12.2022	(812,130)	-	-	(812,130)	(812,128)	-	-	(812,128)
ცვეთა	(625,692)	-	-	(625,692)	(84,356)	-	-	(84,356)
გასვლა	542,626	-	-	542,626	542,626	-	-	542,626
31.12.2023	(895,196)	-	-	(895,196)	(353,858)	-	-	(353,858)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2022	24,132,895	36,074,286	6,392,471	66,599,652	2,447,956	23,415,911	82,626	25,946,493
31.12.2023	22,846,133	44,630,263	7,182,426	74,629,938	1,734,022	29,834,982	87,015	31,656,019

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ბიოლოგიური აქტივების სრულად წარმოადგენდა ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

2023 წლის ბოლოს არსებობდა სოფლის მეურნეობის სეგმენტის (ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების) გაუფასურების ნიშნები. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 13.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

15. წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები

ცხრილი გვიჩვენებს წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების შეჯერებას.

	31.12.2022	ფულის წმინდა შეტანა/(გატანა)	კომპანია სხვა აქტივების შეტანა	ზარალის წილი	31.12.2023
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	1,691,795	15,000	-	(123,258)	1,583,537
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო- ჩოხატაური	2,225,379	-	-	(677,657)	1,547,722
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	520,088	-	-	(99,654)	420,434
შპს როიალ ასკანა	10,252,009	720,554	-	(947,982)	10,024,581
შპს გურია პალასი	2,590,973	1,024,543	-	(117,101)	3,498,415
შპს კატევე დეველოპმენტი	34,987,321	2,146,956	-	1,318,090	38,452,367
შპს კატევე ხობი	4,233,678	1,481,205	-	(113,011)	5,601,872
შპს კატევე ტურს	8,220,295	(13,263,987)	-	9,155,676	4,111,984
შპს შატო მანავი	5,003,842	(3,640,521)	2,155,569	(611,112)	2,907,778
შპს გურჯაანი აგრო	26,924,298	(15,111,309)	-	(10,184,385)	1,628,604
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	278,302	-	-	317,631	595,933
შპს ქართულ ღვინის ბანკი	11,123,644	(7,615,625)	-	(768,636)	2,739,383
შპს კატევე კაპიტალი	3,528,939	(1,296,907)	-	(258,978)	1,973,054
შპს ვილა ქინძმარაული	1,861,929	310,225	-	(143,141)	2,029,013
შპს კატევე ოილ	86,018	250	-	(8,327)	77,941
KTW Import and Distribution	-	1,763,629	-	(1,337,659)	425,970
სულ	113,528,510	(33,465,987)	2,155,569	(4,599,504)	77,618,588

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

შვილობილ საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციებს კომპანია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული. კაპიტალ-მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდია, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას შვილობილ საწარმოების წმინდა აქტივებში არსებული კომპანიის წილის შეძენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. კომპანიის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

შემოსულობა და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიას და მის შვილობილ კომპანიებს შორის „ქვემოდან ზემოთ“ (‘upstream’) და „ზემოდან ქვემოთ“ (‘downstream’) ოპერაციების შედეგად, ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მხოლოდ შვილობილ კომპანიებში სხვა არადაკავშირებული ინვესტიციების წილის შესაბამისად. კომპანიის წილი ამ ოპერაციებიდან წარმოქმნილ შვილობილი საწარმოს მოგებასა და ზარალში ელიმინირდება.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

15. წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებს.

	კომპანია			სრული ზარალი
	მთლიანი აქტივები	მთლიანი ვალდებულებები	ამონაგები	
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	1,957,066	373,529	884,040	(123,258)
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ჩოხატაური	2,621,291	1,073,569	808,329	(677,657)
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	2,541,210	2,120,776	733,058	(99,654)
შპს როიალ ასკანა	10,862,355	837,773	176,624	(947,982)
შპს გურია პალასი	3,516,699	18,284	-	(117,101)
შპს კატევე დეველოპმენტი	40,497,500	2,045,133	6,240,309	1,318,090
შპს კატევე ხობი	6,014,957	413,085	157,653	(113,011)
შპს კატევე ტურს	4,186,946	74,962	42,884	9,155,676
შპს შატო მანავი	18,642,823	14,752,108	355,453	(611,112)
შპს გურჯაანი აგრო	58,363,738	56,735,133	-	(10,184,385)
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	7,188,920	6,592,987	6,555,954	317,631
შპს ქართულ ღვინის ბანკი	13,963,691	11,224,308	-	(768,636)
შპს კატევე კაპიტალი	4,266,911	2,293,857	-	(258,978)
შპს ვილა ქინძმარაული	2,174,992	145,979	-	(143,141)
შპს კატევე ოილ	77,941	-	-	(8,327)
KTW Import and Distribution	2,612,589	2,082,233	1,205,099	(655,715)
სულ 31.12.2023	179,489,629	100,783,716	17,159,403	(3,917,560)

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

16. გაცემული სესხები

კომპანიას გაცემული აქვს სესხი პოლონეთში რეგისტრირებულ შვილობილ კომპანიაზე (KTW Import and Distribution). სესხის სახელშეკრულებო ვადა სრულდება 2025 წელს. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6%-ს.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

17. მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
მიწა და შენობები განვითარების პროცესში	12,233,504	11,342,458	-	-
მიწა და შენობები შემდგომი განვითარებისთვის	15,041,835	14,991,426	-	-
სულ გრძელვადიანი	27,275,339	26,333,884	-	-
ღვინომასალები და სპირტმასალები	39,420,909	42,036,626	38,890,355	41,162,288
სპირტიანი სასმელების ტარა მასალები	9,176,445	10,344,712	8,771,793	9,720,667
მზა პროდუქცია	5,489,268	5,237,023	2,268,170	3,340,972
ნედლეული და მასალები	54,800	715,053	37,602	42,048
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,111,030	3,956,258	2,069,769	3,383,297
სულ მოკლევადიანი	57,252,452	62,289,672	52,037,689	57,649,272
სულ	84,527,791	88,623,556	52,037,689	57,649,272

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

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
სხვა მოთხოვნები	4,594,971	5,456,862	-	-
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნა	4,594,971	5,456,862	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	14,015,911	12,699,996	18,812,512	18,076,461
სხვა მოთხოვნები	2,630,549	1,469,292	239,455	-
სულ მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	16,646,460	14,169,288	19,051,967	18,076,461
საექვო ვალების რეზერვი	(3,602,152)	(3,230,767)	(2,640,076)	(3,102,765)
სულ მოკლევადიანი ფინანსური მოთხოვნები, გაუფასურების გამოკლებით	13,044,308	10,938,521	16,411,891	14,973,696
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	163,313	323,328	-	-
ბიოლოგიურ აქტივებზე გადახდილი ავანსები	-	50,254	-	45,238
სხვა მოთხოვნები	1,216,177	1,101,860	636,464	489,199
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	469,480	46,677	-	-
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები	14,893,278	12,460,640	17,048,355	15,508,133
სულ მოკლევადიანი და გრძელვადიანი მოთხოვნები	19,488,249	17,917,502	17,048,355	15,508,133

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

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

და მიაჩნია, რომ სხვა მოთხოვნების საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა საწყისი აღიარების შემდეგ. იმ შემთხვევაში თუ ადგილი არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, ჯგუფი აფასებს 12 თვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. არაარსებითობიდან გამომდინარე ჯგუფმა არ აღიარა სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი. სხვა მოთხოვნები არ წარმოადგენს უზრუნველყოფილს. სხვა მოთხოვნები არ წარმოადგენს საკრედიტოდ გაუფასურებულს საწყისი აღიარებისას. დამატებითი ინფორმაცია გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ იხილეთ განმარტებით შენიშვნა 3-ში.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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

	ჯგუფი			2022		
	2023			2022		
	მოთხოვნა	განაკვეთი	რეზერვი	მოთხოვნა	განაკვეთი	რეზერვი
მფლობელი	7,225,520	-	-	6,926,154	-	-
მიმდინარე	8,066,646	1%	(98,716)	7,613,154	1%	(93,166)
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	1,323,765	6%	(80,998)	742,423	6%	(45,427)
31-90 დღის ვადაგადაცილება	483,344	12%	(59,149)	845,589	12%	(103,479)
91-180 დღის ვადაგადაცილება	678,436	24%	(166,047)	726,910	24%	(177,911)
181-365 დღის ვადაგადაცილება	521,995	49%	(255,517)	161,246	49%	(78,930)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	2,941,725	100%	(2,941,725)	2,610,674	100%	(2,610,674)
სულ	21,241,431		(3,602,152)	19,626,150		(3,109,587)
გაუფასურების რეზერვი	(3,602,152)			(3,109,587)		
წმინდა მოთხოვნები	17,639,279			16,516,563		

	კომპანია			2022		
	2023			2022		
	მოთხოვნა	განაკვეთი	რეზერვი	მოთხოვნა	განაკვეთი	რეზერვი
მფლობელი და შვილობილები	9,557,031	-	-	9,185,160	-	(681,944)
მიმდინარე	5,476,983	1%	(67,025)	5,965,580	1%	(73,004)
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	1,097,128	6%	(67,131)	127,468	6%	(7,799)
31-90 დღის ვადაგადაცილება	50,378	12%	(6,165)	118,386	12%	(14,487)
91-180 დღის ვადაგადაცილება	273,480	24%	(66,934)	455,761	24%	(111,548)
181-365 დღის ვადაგადაცილება	321,540	49%	(157,394)	19,829	49%	(9,706)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	2,275,427	100%	(2,275,427)	2,204,277	100%	(2,204,277)
სულ	19,051,967		(2,640,076)	18,076,461		(3,102,765)
გაუფასურების რეზერვი	(2,640,076)			(3,102,765)		
წმინდა მოთხოვნები	16,411,891			14,973,696		

ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
1 იანვარი	(3,230,767)	(3,300,416)	(3,102,765)	(2,952,134)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	(371,385)	69,649	462,689	(150,631)
31 დეკემბერი	(3,602,152)	(3,230,767)	(2,640,076)	(3,102,765)
ინდივიდუალურად გაუფასურებული	-	(121,180)	-	-
ჯგუფურად გაუფასურებული	(3,602,152)	(3,109,587)	(2,640,076)	(3,102,765)
სულ	(3,602,152)	(3,230,767)	(2,640,076)	(3,102,765)

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

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები და საბანკო დაწესებულებაში განთავსებული დეპოზიტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
ფული ბანკში	3,388,197	998,718	340,432	652,433
ფული სალაროში	9,981	16,720	8,757	4,864
სულ	3,398,178	1,015,438	349,189	657,297

ბანკში განთავსებული დეპოზიტები წარმოადგენს 6 თვიან ვადიან ანაბარს ქართულ ლარში, რომელსაც ერიცხება წლიური 11.5%. ანაბარის ვადა სრულდება 2024 წლის მარტში.

20. სესხები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
გრძელვადიანი ნაწილი წარდგენილი როგორც მიმდინარე				
ცვლადი პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	68,141,885	159,307,546	48,075,887	122,482,046
ფიქსირებული პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	838,332	932,321	-	-
მოკლევადიანი ნაწილი წარდგენილი როგორც მიმდინარე				
ცვლადი პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	43,962,863	19,370,162	36,985,736	19,344,382
ფინანსური ვალდებულება უკუშესყიდვის შეთანხმებიდან	85,625,523	-	41,665,223	-
ფიქსირებული პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	431,281	10,986,183	-	10,110,730
აკრედიტივი	-	451,737	-	452,504
სულ მიმდინარე სესხები	198,999,884	191,047,949	126,726,846	152,389,662
სულ სესხები	198,999,884	191,047,949	126,726,846	152,389,662

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
1 იანვარი	191,047,949	208,257,310	152,389,662	163,790,059
სესხების აღება	14,646,842	62,648,806	14,646,842	57,679,335
ფინანსური ვალდებულება უკუშესყიდვის შეთანხმებიდან (*)	78,662,274	-	38,346,530	-
გადმოსვლა სავაჭრო ვალდებულებებიდან	-	153,043	-	153,043
საპროცენტო ხარჯი	26,590,953	21,840,690	19,382,278	17,465,243
გადახდილი პროცენტი	(20,982,579)	(20,680,681)	(17,037,036)	(16,819,911)
სესხების დაფარვა	(91,915,968)	(32,918,264)	(81,385,040)	(26,222,137)
ობლიგაციების დაფარვა	-	(26,943,065)	-	(26,943,065)
საკურსო სხვაობის გავლენა	950,413	(21,309,890)	383,610	(16,712,905)
31 დეკემბერი	198,999,884	191,047,949	126,726,846	152,389,662

უკუშესყიდვის შეთანხმება

საანგარიშგებო პერიოდში (აგვისტო-სექტემბერი) ფინანსურმა ინსტიტუტმა ჯგუფზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება დასაკუთრების მდგომარეობით შეადგენდა 123,300,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების აღიარება ჯამურად 29,800,000 დოლარის ეკვივალენტ ლარი (რაც აქტივების დასაკუთრების თარიღით შეადგენს ჯამურად 78,662,274 ლარს). ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივების ნაწილი ჯგუფს გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 2,600,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს გადასახადების გარეშე. 1 წლის შემდეგ ჯგუფს აქვს აქტივების უპირატესი გამოყენების უფლება. გამოსყიდვის ჯამური ფასი შეადგენს 33,730,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. მე-3 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, უკუშესყიდვის ხელშეკრულება, აღიარდება როგორც დაფინანსების შეთანხმება თუ საწარმოს უფლება აქვს აქტივის უკუშესყიდვა განახორციელოს ისეთი თანხით, რომელიც ტოლია ან აღემატება ამ აქტივის თავდაპირველ გასაყიდ ფასს. ჯგუფი/კომპანია მომხმარებლისგან მიღებულ ანაზღაურებასა და მომხმარებლისთვის გადასახდელ ანაზღაურებას შორის სხვაობას აღიარებს, როგორც პროცენტი და, როდესაც შესაფერისია, როგორც დამუშავების ან შენახვის დანახარჯები (მაგალითად, დაზღვევისთვის).

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

20. სესხები (გაგრძელება)

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს საქართველოს ბანკისგან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის/კომპანიის არსებული და მომავალში შეძენილი მოძრავი და უძრავი ქონებით, მათ შორის ძირითადი საშუალებებით, ბიოლოგიური აქტივებით და მარაგებით. ჯგუფს/კომპანიას არ შეუძლია აღნიშნული მიწის და შენობების გაყიდვა ან გამოყენება იპოთეკის საგნად გამსესხებლის თანხმობის გარეშე.

მიღებული სესხების ხელშეკრულებები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს ძირითადი ფინანსური შეზღუდვაა: სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3. სესხის მომსახურების კოეფიციენტი გაანგარიშდება ყოველკვარტლურად. ჯგუფი/კომპანია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა აღნიშნულ კოეფიციენტს. კოეფიციენტის დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოეჩნება უფლება და არა ვალდებულია მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივ დაფარვა ვადაზე ადრე. შედეგად სესხების გრძელვადიანი ნაწილი წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი.

21. გადავადებული შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
1 იანვარი	2,138,883	3,772,037	2,138,883	3,691,797
შეზღუდული შემოსავალი მიღებული გრანტიდან	1,384,022	1,006,258	1,384,022	964,315
შეზღუდული შემოსავალი მიღებული გრანტიდან	(1,809,931)	(2,597,469)	(1,809,931)	(2,517,229)
მიღებული გრანტებით აქტივის ღირებულების შემცირება	-	(41,943)	-	-
31 დეკემბერი	1,712,974	2,138,883	1,712,974	2,138,883

2023 და 2022 წელს წელს მიღებული სახელმწიფო გრანტების არსებითი ნაწილი უკავშირდება ყურძნის შესყიდვას და წარმოიქმნა ყურძნის შესყიდვის მიზნით აღებული სუბსიდირებული სესხებიდან.

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	16,586,683	16,885,558	12,670,144	14,102,620
გადასახდელი ხელფასები	50,367	174,143	-	88,290
სხვა ვალდებულება	1,110,676	185,000	300,127	185,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,747,726	17,244,701	12,970,271	14,375,910
საგადასახადო ვალდებულებები ((შენიშვნა 26; 27)	3,604,514	2,570,472	3,296,411	2,306,516
ანარიცხი სასამართლო დავაზე (შენიშვნა 26)	100,000	200,000	100,000	200,000
სახელშეკრულებო ვალდებულება (შენიშვნა 6)	2,389,141	767,651	362,077	280,533
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23,841,381	20,782,824	16,728,759	17,162,959

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ვალდებულებები მოიცავს უკუშესყიდვის და თანდართული საიჯარო ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი გადასახადების შესაბამის ვალდებულებას ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ვალდებულებები მოიცავს საინვესტიციო ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოწვეულ ჯარიმას, რომელიც ჯგუფმა დაფარა 2023 წელს სრულად.

23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

	ჯგუფი 2023			ჯგუფი 2022		
	მფლობელი	საერთო მფლობელი	სულ	მფლობელი	საერთო მფლობელი	სულ
ნაშთები						
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,225,520	835,973	8,061,493	6,926,154	392,288	7,318,442
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	-	(602,000)	(602,000)	-	(186,152)	(186,152)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	7,225,520	233,973	7,459,493	6,926,154	206,136	7,132,290
ოპერაციები						
ამონაგები	-	-	-	7,413,918	-	7,413,918
სხვა შემოსავალი	(142,698)	90,337	(52,361)	-	218,383	218,383
საპროცენტო შემოსავალი	557,253	-	557,253	581,198	-	581,198

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	კომპანია 2023				კომპანია 2023		
	მფლობელი	საერთო მფლობელი	შვილობილი	სულ	საერთო მფლობელი	შვილობილი	სულ
ნაშთები							
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	239,454	598,188	9,317,577	10,155,219	272,288	9,185,160	9,457,448
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	-	(364,215)	-	(364,215)	(66,152)	(681,944)	(748,096)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	239,454	233,973	9,317,577	9,791,004	206,136	8,503,216	8,709,352
გაცემული სესხი	-	-	432,837	432,837	-	757,798	757,798
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	224,586	224,586	-	190,856	190,856
ოპერაციები							
ამონაგები	-	-	2,500,267	2,500,267	-	2,866,490	2,866,490
შესყიდვები	-	-	5,398,857	5,398,857	-	2,687,244	2,687,244
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	-	(81,252)	(81,252)	-	-	-
სხვა შემოსავალი	(142,698)	26,291	-	(116,407)	218,383	-	218,383

2022 წელს ჯგუფმა კომპანიის მფლობელზე გაყიდა დეველოპერული მიწა 7 წლიანი გადახდის ვადით. დაამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 18.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენდა შესაბამისად 379,000 და 372,000 ლარს.

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

24. არამაკონტროლებელი წილი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამაკონტროლებელი წილი ფლობდა შვილობილ კომპანია - KTW Import and Distribution-ში 10%-იან წილს. ცხრილი გვიჩვენებს KTW Import and Distribution კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციას აქტივების და ვალდებულებების შესახებ.

	2023	2022
მარაგები	659,365	520,711
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	57,810	432,630
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,895,414	-
სულ აქტივები	2,612,589	953,341
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,649,293	877,487
სესხები	432,938	757,798
სულ ვალდებულებები	2,082,231	1,635,285

ცხრილი გვიჩვენებს KTW Import and Distribution შემაჯამებელ კონსოლიდირებულ ფინანსური ინფორმაციას.

	2023	2022
ამონაგები	1,205,099	541,986
თვითღირებულება	(1,044,779)	(507,032)
საერთო მოგება	160,320	34,954
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(816,035)	(714,614)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(655,715)	(679,660)
წმინდა ზარალი მიკუთვნებული არამაკონტროლებელ წილს	(65,572)	(37,275)

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

25. შეწყვეტილი ოპერაციები

2023 წელს ჯგუფმა გაყიდა კახეთში მდებარე სასტუმრო „ახაშენის ღვინის კურორტი“ და მცხეთის რესტორანი. ჯგუფმა აღნიშნული გადაცემა განიხილა როგორც შეწყვეტილი ოპერაცია, რადგან გასული კომპონენტები მოიცავს ისეთ ოპერაციებსა და ფულად ნაკადებს, რომელთა ნათლად გამოიყვანა, ოპერაციულად და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, შესაძლებელია საწარმოს დანარჩენი ნაწილისაგან. გასული კომპონენტი გამოყენების პერიოდში იყო ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული. ცხრილი გვიჩვენებს შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტს.

	2023
გადაცემის ღირებულება	17,054,582
გადაცემული აქტივების საბალანსო ღირებულება	
ძირითადი საშუალებები	(12,066,485)
მარაგები	(77,589)
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	<u>4,910,508</u>

სასტუმრო „ახაშენის ღვინის კურორტი“ გაიყიდა 14,588,329 ლარად, ხოლო მცხეთის რესტორანი 2,466,253 ლარად. ცხრილი გვიჩვენებს შედეგს შეწყვეტილი ოპერაციებიდან. შედეგი სრულად მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს.

	ჯგუფი	
	2023	2022
ამონაგები სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურებიდან	2,099,346	2,854,639
სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურების თვითღირებულება	(1,751,036)	(2,729,570)
საერთო მოგება	<u>348,310</u>	<u>125,069</u>
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	(55,875)	(104,766)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(241,716)	(253,958)
წმინდა სხვა შემოსავალი	-	77,073
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების აღდგენა	-	4,229,489
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	<u>4,910,508</u>	<u>-</u>
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	<u>4,961,227</u>	<u>4,072,907</u>

2023 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება მოიცავს დადებით საოპერაციო ფულად ნაკადებს შეწყვეტილი ოპერაციებიდან 352,719 ლარს (2022: საოპერაციო ფულადი ნაკადების შემოსვლა 275,418 ლარი). გადაცემის ღირებულება წარდგენილია საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულად ნაკადებში.

26. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

- ჯგუფს/კომპანიას 2021 წლის 19 აგვისტომდე უნდა აეშენებინა და ექსპლუატაციაში მიეღო ტურისტული კომპლექსი და ამავე მიზნით განეხორციელებინა არანაკლებ 1,000,000 ლარის ინვესტიცია; ჯგუფმა/კომპანიამ მიწის საკუთრებასთან დაკავშირებული საკითხის დაზუსტების გაჭიანურებიდან გამომდინარე ვერ შეძლო აღნიშნული ვალდებულების დროულად შესრულება. სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან შეთანხმების შედეგად პროექტის დასრულების ვადად განისაზღვრა 2024 წლის 31 დეკემბერი და ჯგუფს დაეკისრა ჯარიმა 185,000 ლარი, რომელიც სრულად არის დაფარული 2023-ში.
- შენობის ექსპლუატაციაში მიღებიდან 30 დღის ვადაში ჯგუფმა/კომპანამ სახელმწიფოს უსასყიდლოდ უნდა გადასცეს 30 კვ.მ.;
- კომპლექსის ფუნქციონირების დაწყებიდან 3 წლის განმავლობაში ჯგუფმა/კომპანამ უნდა დაასაქმოს არანაკლებ 30 მოქალაქე;
- ფუნქციონირების დაწყებიდან 30 დღის ვადაში ჯგუფმა/კომპანამ უნდა უზრუნველყოს მოსახლეობისთვის სავაჭრო ფართების გადაცემა 5 წლის ვადით, მათ შორის 1 წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ.

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

2) დაბა ქედაში ხილის გადამამუშავებელ ქარხანასთან და საწყობთან მიმართებით ჯგუფი ვალდებულია:

- 2027 წლის 31 დეკემბრამდე შეინარჩუნოს პროფილი და დაასაქმოს საქართველოს 25 მოქალაქე;
- 2027 წლის 31 დეკემბრამდე ყოვლწლიურად გადაამუშავოს არანაკლებ 220 ტონა ნედლეული;

26. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

სასამართლო დავები - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნია სასამართლო დავა მომწოდებელთან, რომელიც ეხება ძირითადი საშუალებების მშენებლობასთან დაკავშირებული მომსახურების შესყიდვას. აღნიშნული შესყიდვის ჯამური მოცულობა შეადგენს 658,000 ლარს. მომჩივანის მიერ მოთხოვნილი ჯამური თანხა შეადგენს 783,000 საიდანაც 658,000 არის ძირი, ხოლო 125,000 მიუღებელი შემოსავალი. შესყიდვის ღირებულება 658,000 ლარი აღიარებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში. ჯგუფს მიაჩნია, რომ მიაღწევს შეთანხმებას მომწოდებელთან მოლაპარაკების საფუძველზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით დავა არის საწყის ეტაპზე, აქედან გამომდინარე დავის შედეგების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით მომჩივანის მიერ მოთხოვნილ მიუღებელ შემოსავალზე ანარიცხი არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნული დავა დაიწყო შესადარის პერიოდში და მიმდინარე პერიოდში არ შეცვლილა სტატუსი.

2022 წელს ჯგუფის/კომპანიის წინააღმდეგ სხვა მხარემ დაიწყო დავა საავტორო უფლებაზე. მომჩივანის მიერ მოთხოვნილი ჯამური თანხა შეადგენდა 800,000 ლარს. ჯგუფს/კომპანიას აღნიშნულ დავასთან დაკავშირებით აღიარებული ქონდა ანარიცხის ვალდებულება 200,000 ლარი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში. 2024 წელს დავა დასრულდა და ჯგუფს/კომპანიას დაეკისრა 100,000 ლარის გადახდა მომჩივანის სასარგებლოდ. ჯგუფმა აღნიშნული განიხილა, როგორც ბალანსის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენა და 2023 წელს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარა ანარიცხის შემცირება.

ჯგუფს/კომპანიას გასაჩივრებული ქონდა საგადასახადო შემოწმების შედეგად დაკისრებული ვალდებულებები. 2024 წელს ჯგუფმა მიაღწია შეთანხმებას საგადასახადო ორგანოსთან. იხილეთ შენიშვნა 27.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი დივიდენდით განპირობებული მოსალოდნელი მოგების გადასახადი შეადგენდა 18,167,000 ლარს. (2022: 20,924,000 ლარი).

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

თავდებობა და თანამსესხებლობა

კომპანია წარმოადგენს შვილობილი კომპანიების მიერ მიღებული სესხის თავდებს და თანამსესხებელს. სესხების მოცულობა, რომლისთვისაც კომპანია წარმოადგენს თავდებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 28,312,000 ლარს. კომპანია ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებას საწყისად აღიარებს რეალური ღირებულებით. ხელმძღვანელობის შეფასებით გაცემული ფინანსური გარანტიების რეალური ღირებულება საწყისი აღიარებისას არაარსებითია და არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შვილობილი კომპანიები მშობელი საწარმოს ფინანსური დახმარების გარეშე ვერ ახერხებდნენ ვალდებულების შესრულებას ხელშეკრულების შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ დაკავშირებული მხარის მიერ ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ სასესხო ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობა დაბალია და შეფასებული საკრედიტო ზარალის თანხა არ აჭარბებს საწყისი აღიარებისას შეფასებულ რეალური ღირებულების არაამორტიზებულ მოცულობას, შესაბამისად, ანარიცხი არ არის აღიარებული.

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ:

- ჯგუფმა/კომპანიამ მიაღწია შეთანხმებას საგადასახადო ორგანოსთან სადაო თანხების შემცირებაზე. შეთანხმების საფუძველზე ჯგუფის/კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება შემცირდა 2,964,000 ლარით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სადაო თანხები აღრიცხული არის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში სრულად. ჯგუფმა/კომპანიამ აღნიშნული მოვლენა განიხილა, როგორც საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენა, რადგანაც ხელმძღვანელობის შეფასებით შეთანხმების განმაპირობებელი გარემოებები წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.
- ჯგუფმა/კომპანიამ გასცა დივიდენდები ჯამური ღირებულებით 2,148,000. ლარი, რომელზეც გადაიხადა მოგების გადასახადი 233,000 ლარი.
- მფლობელმა განახორციელა ჯგუფის/კომპანიის კაპიტალის შევსება 700,000 ლარით.
- ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის რუსეთ-უკრაინის საომარი მდგომარეობა არ დასრულებულა. ხელმძღვანელობა ამ ეტაპზე ვერ აფასებს აღნიშნული ომის გრძელვადიან გავლენას (ან შესაძლო გავლენას) ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობაზე. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 2.
- ჯგუფმა ავსტრიაში შეიძინა უძრავი ქონება 2,231,000 ლარად, სადაც ჯგუფი გეგმავს ოფისის განთავსებას.
- ფინანსურმა ინსტიტუტმა ჯგუფზე გაცემული სესხების სანაცვლოდ დაისაკუთრა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები დაკავშირებული ნაგებობებით და გრძელვადიანი მარაგები (მარაგები შემდგომი განვითარებისთვის). ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 20,818,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების აღიარება ჯამურად 6,250,000 დოლარის ეკვივალენტ ლარი (რაც აქტივების დასაკუთრების თარიღით შეადგენს ჯამურად 17,041,000 ლარს). ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივები ჯგუფს გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 452,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. 1 წლის განმავლობაში ჯგუფს აქვს აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება. გამოსყიდვის ჯამური ფასი შეადგენს 6,610,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. ჯგუფი აღნიშნულ ოპერაციას განიხილავს როგორც გაყიდვას უკუშესყიდვის უფლებით (სააღრიცხვო პოლიტიკა იხილეთ შენიშვნა 3-ში). უკუშესყიდვის შეთანხმებიდან ფინანსური ვალდებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურად 12%-14%-ს. გამოსყიდვის ხელშეკრულების გაგრძელება წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუტის დისკრეციულ უფლებას.
- ჯგუფმა და ფინანსურმა ინსტიტუტმა გააფორმეს წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულება, რომლის საფუძველზე ჯგუფი ფინანსურ ინსტიტუტს გადასცემს გრძელვადიან მარაგებს (მიწა და შენობები შემდგომი განვითარებისთვის) და ორბელიანის სასტუმროს 5,505,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარად გადაცემის დღის შესაბამისი კურსით. აღნიშნული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 14,063,000 ლარს. ნასყიდობის ხელშეკრულების თანხით განხორციელდება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ არსებული ვალდებულებების დაფარვა (რაც, შინაარსით წარმოადგენს აქტივების დასაკუთრებას სესხის სანაცვლოდ). აღწერილი პირობებით ნასყიდობის ხელშეკრულება გაფორმდება იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფი არაუგვიანეს 2024 წლის 15 დეკემბრამდე არ დაფარავს ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ არსებულ სასესხო ვალდებულებას 10,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით, რაშიც არ შედის ვადამოსული გადასახდელები. ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში აქტივების დასაკუთრება არ საჭიროებს ჯგუფის თანხმობას.
- ჯგუფმა და ფინანსურმა ინსტიტუტმა 6 თვით გაახანგრძლივეს 2023 წელს დადებული აქტივების უკუშესყიდვის და იჯარის ხელშეკრულება (იხილეთ შენიშვნა 20). ხელშეკრულება სრულდება 2025 წლის მარტში. შეთანხმების შედეგად არსებითად შემცირდა აქტივების გამოსყიდვის ღირებულება, რის შედეგადაც უკუშესყიდვის შეთანხმებიდან ფინანსური ვალდებულების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა წლიური 20-27 პროცენტიდან 12-14 პროცენტამდე.
- ჯგუფმა დაიწყო შეთანხმება ფინანსურ ინსტიტუტთან არსებული სესხების რესტრუქტურირებაზე, რაც ითვალისწინებს სესხების ხელშეკრულების ვადის გაზრდას 10 წლამდე.



ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ჯგუფი ამზადებს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც გამოხატავს მშობელი საწარმოს ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებას. სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი. საკმიანობა, რომელიც დამახასიათებელია ჯგუფისთვის და არა კომპანიისთვის წარმოადგენს: სასტუმროს ოპერირებას, ხილის და ბოსტნეულის გადამამუშავებას, დეველოპერულ საქმიანობას. ქვემოთ მოყვანილი ინფორმაცია, რომელიც ეხება აღნიშნულ სექტორებს, დამახასიათებელია მხოლოდ ჯგუფისთვის და არა კომპანიისთვის.

1. ჯგუფის საკმიანობის აღწერა, სტრატეგია და მიზანი

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

ჯგუფი 2001 წლიდან საკუთარი სავაჭრო ნიშნით აწარმოებს და რეალიზებას უწევს ისეთ პრემიალური კლასისა და სუფრის ღვინოებს, როგორიცაა „ჩხაიძის ჩხავერი“, გურამიშვილის მარნის სხვადასხვა ღვინოები, როგორც პრემიალური, ასევე აის ვაინის სახით, მათ შორის იტალიელი მეღვინის ვიტორიო ფიორეს მიერ ავტორგავირებული ღვინოები: მუკუზანი, საფერავი, ტვიში, წინანდალი და სხვა. ამასთანავე KTW-მ საკუთარი სავაჭრო ნიშნით აწარმოა და საექსპორტო ბაზრებზე მოიპოვა ლიდერობა ბრენდით „მველი კახეთი“, „თბილისის საგანძური“, „ივერია“, „თბილისის ლეგენდა“ და სხვა. ჯგუფისთვის ძირითად საექსპორტო ბაზრებს წარმოადგენს რუსეთი და უკრაინა, სადაც რეალიზაცია მთლიანი საექსპორტო ამონაგების 70 % მდე ხორციელდება.

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

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

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

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

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

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

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

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

ჯგუფი აქტიურად აშენებს ვენახებს. ძირითად გაშენდა საფერავის ჯიშის ვაზი თანამედროვე სტანდარტების და ავტომატური საირიგაციო სისტემის გათვალისწინებით.

2019 წელს KTW ჯგუფმა ქალაქ თბილისში, ფიროსმანის ქუჩაზე, მოსახლეობისაგან გამოისყიდა საცხოვრებელი ფართები, სადაც დაგეგმილია მრავალფუნქციური საცხოვრებელი კომპლექსის მშენებლობა. 2023 წელს აღნიშნულ პროექტს არ განუცდია პროგრესი. გარე ფაქტორების გავლენით პროექტი დროებით შეჩერებულია.

2022 წელს ჯგუფმა დაიწყო თბილისში მის საკუთრებაში არსებულ მიწაზე მთაწმინდა პანორამის მშენებლობა. მთაწმინდა პანორამა – ექსკლუზიური და ყველაზე პრესტიჟული მიმდინარე პროექტი საცხოვრებელი უძრავი ქონების ბაზარზე. თბილისის ცენტრალურ და ისტორიულ ნაწილში მდებარე აპარტამენტები, რომელსაც კომპანია KTW Development ახორციელებს, ყველა თანამედროვე სტანდარტსა და მოთხოვნას აკმაყოფილებს. ინდივიდუალური დიზაინით და განსაკუთრებული ყურადღებით შექმნილი თითოეული დეტალი სივრცის, ბუნებრივი სინათლისა და ფუფუნების სრულყოფილ ნაზავს წარმოადგენს. პროექტი უნიკალურია თავისი ულამაზესი ხედებით, სადაც ძველ თბილისსა და მთაწმინდაზე 360 გრადუსიანი პანორამა იშლება. პროექტი დახურულ აუზსა და სავარჯიშო სივრცეს აერთიანებს. პროექტის გასაყიდი ფართები მოიცავს 3000 კვადრატულ მეტრამდე საცხოვრებელ/ტერასულ ფართს, 500 კვ. მ-დე კომერციულ ფართს, მიწისქვეშა პარკინგებს და ლოქერებს. . 2023 წელს მოხდა წინარე ნასყიდობის გაფორმება 750 კვ. საცხოვრებელ ფართზე, 62 კვ. კომერციულ ფართზე, 3 პარკინგსა და ლოქერზე.

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

“KTW IMPORT & DISTRIBUTION - მა 2023 წელს დააფუძნა ორი შვილობილი კომპანია ავსტრიაში, 2023 წლის ბოლოსთვის ახლად დაფუძნებულ შვილობილ კომპანიებს აქტიური ოპერაციები არ ჰქონიათ. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა ავსტრიაში შეიძინა უძრავი ქონება 2,231,000 ლარად, სადაც ჯგუფი გეგმავს ოფისის განთავსებას. ჯგუფის მიზანი არის ავსტრიის ოფისის საშუალებით ღვინის დისტრიბუცია ევროპის ცალკეულ ქვეყნებში.

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

2021 წელს KTW ჯგუფმა მოახდა “Kindzmarauli Wine Village”-ის პროექტირება ქ. ყვარელში არსებულ 35,56 ჰა მიწის ფართობისათვის, სადაც იგეგმება თანამედროვე ევროპული ტიპის ღვინის სოფლის მშენებლობა. აღნიშნულ ტერიტორიაზე განთავსდება 51 ერთეული სხვადასხვა ზომისა და ტიპის ვილა, მოეწყობა ინფრასტრუქტურა (სასეირნო ბილიკები, აუზები, სპორტული მოედნები, სხვადასხვა გასართობი ცენტრები, სავაჭრო ობიექტები და სხვა). ამასთანავე აღნიშნულ ტერიტორიის 7,5 ჰა-ზე გაშენდა საკოლექციო ჯიშებისაგან შემდგარი ვენახი. აქვე დაგეგმილია შესაბამისი ზომისა შატოს მშენებლობა, სადაც მომხმარებელს შესაძლებლობა ექნება შესაბამისი მარნით სარგებლობის. 2023 წელს აღნიშნულ პროექტს არ განუცდია არსებითი პროგრესი. გარე ფაქტორების გავლენით პროექტი დროებით შეჩერებულია.

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

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

2. ჯგუფის შედეგების მიმოხილვა

ღვინის ეროვნული სააგენტოს ინფორმაციით (georgianwine.gov.ge), 2022 წელი საქართველოს მეღვინეობა-მეღვინეობის დარგისთვის გამოწვევებით დაიწყო. რეგიონში არსებული რთული პოლიტიკური ვითარების ფონზე, წლის პირველ ნახევარში ქართული ღვინის ექსპორტმა იკლო რუსეთისა და უკრაინის ბაზრებზე, რაც ექსპორტის საბოლოო მაჩვენებელზე უარყოფითად აისახა. თუმცა, წლის მეორე ნახევრიდან მდგომარეობა დასტაბილურდა და გაგრძელდა ექსპორტის ზრდის ბოლო წლების ტენდენცია. 2023 წელს მიწოდების ჯაჭვი სამარ მოქმედებებში ჩართულ ქვეყნებში სრულად აღდგა, მიწოდებები შეუფერხებლად მიმდინარეობდა, თუმცა მიწოდების მაჩვენებელი ვერ დაუბრუნდა ომამდელ მაჩვენებელს.

2023 წლის რთვლის ფარგლებში საქართველოში მოსავალი სრულად დაზიანდა. ქვეყნის მასშტაბით გადამუშავდა 221,2 ათას ტონამდე ყურძენი, ყურძნის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი 306.0 მლნ ლარს აღემატება (კახეთის რეგიონში 249,0 მლნ. ლარი, დანარჩენ რეგიონებში 57,0 მლნ.ლარი).

კახეთის რეგიონში გადამუშავდა 204 ათასი ტონა ყურძენი (რქაწითელი - 71884 ტ. (მ. შ. სახელმწიფო 17742 ტ.) საფერავი - 89014 ტ., კახური მწვანე - 4027 ტ.). რაჭის რეგიონში გადამუშავდა 1,7 ათასი ტონამდე ყურძენი; ლეჩხუმში, სადაც რეგისტრირებულია 2 ადგილწარმოშობის დასახელება - "ტვიში" და ოყურემის უსახელაური", სულ გადამუშავდა - 565 ტონა ყურძენი, მათ შორის, გადამუშავდა: ცოლიკაური- 443 ტ. - 4 ლარი, ოჯალეში 88.4 ტ. - 4 ლარი, ოყურემის უსახელაური - 34 ტ. - 15 ლარი (მ.შ. სახელმწიფო 7.4 ტონა). მიმდინარე წლის რთველი გამოირჩეოდა ორგანიზებულობით, კახეთში მოსავლის გადამუშავების პროცესში ჩართული იყო 350 საწარმო, რაც გახდა იმის საფუძველი, რომ მევენახეებს შესაძლებლობა ჰქონდათ შეუფერხებლად მოეხდინათ მოსავლის რეალიზაცია. ანალოგიურად, პრობლემების გარეშე ჩატარდა რთველი რაჭაში. 2023 წლის რთველი ბოლო წლებში გამოირჩევა კერძო სექტორის მაღალი ჩართულობით, კახეთის რეგიონში სახელმწიფო საწარმო "მოსავლის მართვის კომპანიის " მიერ გადამუშავდა მოსავლის მხოლოდ 10%-მდე, რაც ბოლო წლების საუკეთესო მაჩვენებელია. რაჭის შემთხვევაშიც მაღალი იყო კერძო სექტორის ჩართულობა, 50-მდე კომპანია და მარანი მონაწილეობდა რთველში. სახელმწიფო საწარმოს მიერ გადამუშავდა 60 ტონამდე ყურძენი, რაც გადამუშავებული მხოლოდ მოსავლის 4%-მდეა და ასევე ბოლო წლების საუკეთესო მაჩვენებელია. ლეჩხუმში, შპს მოსავლის კომპანიის მიერ გადამუშავდა სახელმწიფო 7.4 ტ. (მხოლოდ), გადამუშავების პროცესში 40 კომპანია და მარანი იყო ჩართული. 2023 წელს საფერავის მოსავალმა გადააჭარბა რქაწითელის მოსავალს, რქაწითელის შემცირება განპირობებული იყო არახელსაყრელი კლიმატური პირობებით. რქაწითელზე გაზრდილი მოთხოვნა, აისახა მის ფასზეც. სახელმწიფომ მყისიერად მოახდინა სექტემბრის თვეში რამდენჯერმე მოსული ძლიერი სეტყვის შედეგად დაზიანებული ყურძნის მიღება-გადამუშავება. კლიმატური პირობების გამო დაზიანებული 20 ათას ტონამდე ყურძენი სახელმწიფო საწარმომ შპს „მოსავლის მართვის კომპანია" სასპირტედ გადაამუშავა. რთველი 2023 პროცესში, მიუხედავად მოსავლის რაოდენობრივი სიმცირისა, ღვინის კერძო სექტორი ორიენტირებული იყო ხარისხიანი ყურძნის შეძენაზე და შესაბამისად მოლოდინია, რომ მიმდინარე წლის მოსავლის ღვინოებიც იქნება გამორჩეული, მრავალფეროვანი და ხარისხიანი. (www.wine.gov.ge)

ღვინის ეროვნული სააგენტოს თანახმად, 2023 წელს საქართველოდან მსოფლიოს 66 ქვეყანაში 259 მილიონი აშშ დოლარის ღირებულების ღვინის ექსპორტი განხორციელდა, რაც გასული წლის ანალოგიურ მაჩვენებელს 3%-ით აღემატება.

ექსპორტირებული ღვინის მოცულობამ 89.5 მილიონი ლიტრი შეადგინა, რაც 12%-ით ნაკლებია წინა წლის მაჩვენებელზე.

“რაოდენობრივი შემცირების ფონზე, ექსპორტიდან მიღებული შემოსავლების მატება განპირობებულია ქართული ღვინის საექსპორტო ფასის ზრდით, რაც წარმოადგენს უმთავრეს განმსაზღვრელ მაჩვენებელს.

კოვიდპანდემიის პერიოდში ღვინის ფასის კლების შემდეგ, 2023 წელს საექსპორტო ფასის ზრდა პირველად დაფიქსირდა. თუ 2022 წელს 1 ლიტრი ქართული ღვინის საშუალო საექსპორტო ფასი 2.48 აშშ დოლარი იყო, 2023 წელს ფასი 2.89 აშშ დოლარი გახდა”, – აღნიშნულია სააგენტოს განცხადებაში.

სტრატეგიულ ბაზრებზე შემოსავლების ზრდა ამგვარი იყო:

- კორეის რესპუბლიკა – 60%;
- გერმანია – 43%;
- აშშ – 6%;
- პოლონეთი – 3%;
- იაპონია- 1%.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

2. ჯგუფის შედეგების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მკვეთრი ზრდა დაფიქსირდა სპირტიანი სასმელების ექსპორტის მაჩვენებელში: მსოფლიოს 54 ქვეყანაში 196.2 მილიონი აშშ დოლარის ღირებულების 31.5 მილიონი ლიტრი სპირტიანი სასმლის ექსპორტი განხორციელდა – შემოსავლები 42%-ით, ხოლო საექსპორტო მოცულობა 55%-ით არის გაზრდილი.

“ღვინის ექსპორტზე გავლენა ასევე იქონია მსოფლიოში მიმდინარე სხვადასხვა მოვლენამ: უკრაინაში მიმდინარე ომმა და მასთან დაკავშირებულმა სხვადასხვა სახის კრიზისმა, მათ შორის, მიწოდების ჯაჭვის შეფერხებებმა”, – წერია განცხადებაში.

აღსანიშნავია, რომ ღვინისა და ვაზის საერთაშორისო ორგანიზაციის (OIV) მონაცემებით, ღვინის გლობალური მოხმარება იკლებს. 2017-2022 მოხმარება, საშუალოდ, 6% პროცენტითაა შემცირებული. პრემიუმ ღვინის სეგმენტის მოხმარება (ფასი 10 აშშ დოლარი ან მეტი) გაიზარდა, ხოლო დაბალფასიანი ღვინის (ფასი 10 აშშ დოლარზე ნაკლები) – საგრძნობლად შემცირდა. (www.forbes.ge)

KTW ჯგუფის შემოსავლები სექტორების მიხედვით ნაწილდება შემდეგნაირად:

2023

	ალკოჰოლური სასმელები	ტურიზმი (HoReCa)	ჯგუფი		სხვა	სეგმენტების მთლიანი მაჩვენებელი
			სასოფლო სამეურნეო საქმიანობა	სამშენებლო საქმიანობა		
ამონაგები	86,364,544	3,940,759	157,653	4,519,372	2,285,454	97,267,782
თვითღირებულება	(65,920,344)	(4,986,284)	(142,751)	(3,139,420)	(1,892,445)	(76,081,244)
საერთო მოგება	20,444,200	(1,045,525)	14,902	1,379,952	393,009	21,186,538
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	(4,445,449)	(309,476)	-	-	(394,509)	(5,149,434)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(9,845,943)	(516,633)	(9,455,031)	-	(1,286,382)	(21,103,989)
წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	1,321,238	-	2,575,280	-	-	3,896,518
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) 2023	7,474,046	(1,871,634)	(6,864,849)	1,379,952	(1,287,882)	(1,170,367)

2022

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

*2023 წლის სეგმენტის ინფორმაცია მოიცავს შედეგებს შეწყვეტილი ოპერაციების გარეშე, 2022 წლის შედეგებში არ არის ელიმინირებული 2023 წლის შეწყვეტილი ოპერაციები ეფექტი. 2023 წელს საოპერაციო მოგება-ზარალის შემადგენელი ელემენტები სრულად განაწილებულია სეგმენტებზე. 2022 წელს წმინდა სხვა/შემოსავალი ხარჯი, რომელიც არ განაწილდა სეგმენტებზე შეადგენს 2,014,389 ლარს

შეწყვეტილი ოპერაციები:

2023 წელს ჯგუფმა გაყიდა კახეთში მდებარე სასტუმრო „ახაშენის ღვინის კურორტი“ და მცხეთის რესტორანი. ჯგუფმა აღნიშნული გადაცემა განიხილა როგორც შეწყვეტილი ოპერაცია, რადგან გასული კომპონენტები მოიცავს ისეთ ოპერაციებსა და ფულად ნაკადებს, რომელთა ნათლად გამიჯვნა, ოპერაციულად და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, შესაძლებელია საწარმოს დანარჩენი ნაწილისაგან. გასული კომპონენტი გამოყენების პერიოდში იყო ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული. სასტუმრო „ახაშენის ღვინის კურორტი“ გაიყიდა 14,588,329 ლარად, ხოლო მცხეთის რესტორანი 2,466,253 ლარად. დეტალურად განმარტებულია ფინანსური ანგარიშების 25 შენიშვნაში.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

2. ჯგუფის შედეგების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

	2023	2022
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:		
მიმდინარე კოეფიციენტი	0.50	1.47
სწრაფი კოეფიციენტი	0.13	0.26
აქტივების მართვის კოეფიციენტები :		
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	275	272
ვალდებულების მართვის კოეფიციენტები :		
პროცენტის გადახდის უნარი	318%	88%
საოპერაციო მოგების მარჟა (ნორმალიზებული)	6%	16%
მომგებიანობის კოეფიციენტები :		
მოგების მარჟა	22%	19%
უკუგება მთლიან აქტივებზე (ROA)	2%	5%
უკუგება მთლიან კაპიტალზე (ROE)	5%	11%

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

მიმდინარე და სწრაფი კოეფიციენტის მიზნებისთვის მიმდინარე ვალდებულებები არ მოიცავს სესხების გრძელვადიან ნაწილს, რომელიც კოვენანტის დარღვევის გამო წარდგენილია მიმდინარე ვალდებულებებში (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-20 განმარტებითი შენიშვნა).

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

ნორმალიზებული საოპერაციო მოგება ანგარიშგება საოპერაციო მოგებას გამოკლებული ცვეთა და ამორტიზაცია.

მიმდინარე პერიოდში ჯგუფს აქვს საოპერაციო ზარალი, რამაც გააუარესა კოეფიციენტები,

შესადარის საანგარიშგებო პერიოდთან შედარებით მიმდინარე პერიოდის შედეგი ჯგუფისთვის ზარალია, გარდა ზემოთ აღნიშნული ინფორმაციისა, შედეგების გაუარესება გამოწვეულია წმინდა საპროცენტო ხარჯის ზრდით.

საანგარიშგებო პერიოდში (ავგისტო-სექტემბერი) ფინანსურმა ინსტიტუტმა ჯგუფზე გაცემული სესხების

2. ჯგუფის შედეგების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სანაცვლოდ დაისაკუთრა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მიწები, ვენახები და მასთან დაკავშირებული ნაგებობები. ფინანსური ინსტიტუტის მიერ დასაკუთრებული აქტივების ჯამური საბალანსო ღირებულება დასაკუთრების მდგომარეობით შეადგენდა 123,300,000 ლარს. აქტივების დასაკუთრების სანაცვლოდ შეწყდა ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების აღიარება ჯამურად 29,800,000 დოლარის ეკვივალენტ ლარი (რაც აქტივების დასაკუთრების თარიღით შეადგენს ჯამურად 78,662,274 ლარს). ფინანსურმა ინსტიტუტმა დასაკუთრებული აქტივების ნაწილი ჯგუფს გადასცა 1 წლიანი იჯარით. იჯარის წლიური ფასი შეადგენს 2,600,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს გადასახადების გარეშე. 1 წლის შემდეგ ჯგუფს აქვს აქტივების უპირატესი გამოსყიდვის უფლება. გამოსყიდვის ჯამური ფასი შეადგენს 33,730,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს. მე-3 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, უკუშესყიდვის ხელშეკრულება, აღიარდება როგორც დაფინანსების შეთანხმება თუ საწარმოს უფლება აქვს აქტივის უკუშესყიდვა განახორციელოს ისეთი თანხით, რომელიც ტოლია ან აღემატება ამ აქტივის თავდაპირველ გასაყიდ ფასს. ჯგუფი/კომპანია მომხმარებლისგან მიღებულ ანაზღაურებასა და მომხმარებლისთვის გადასახდელ ანაზღაურებას შორის სხვაობას აღიარებს, როგორც პროცენტი და, როდესაც შესაფერისია, როგორც დამუშავების ან შენახვის დანახარჯები (მაგალითად, დაზღვევისთვის).

3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები

KTW-მ დაიწყო ფართომასშტაბიანი ვენახების გაშენება

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

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

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

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

3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები (გაგრძელება)

KTW ჯგუფის SWOT ანალიზი და სტრატეგია

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

ძლიერი მხარეები ✓ ბაზრის ლიდერი ძირითად საექსპორტო ბაზრებზე ✓ წარმოების მაღალი მასშტაბი ✓ პროდუქციის დივერსიფიცირება ✓ სწორი ფასდადების სტრატეგია ✓ ვერტიკალური ინტეგრაციის სტრატეგია	სუსტი მხარეები ✓ დივერსიფიკაციის ნაკლებობა ✓ რუსეთის და უკრაინის ბაზრებზე დამოკიდებულების მაღალი ხარისხი ✓ რისკ-მენეჯმენტ პროცედურების არარსებობა
საფრთხეები ✓ რუსეთთან პოლიტიკური დამაბულობა და ემბარგო ✓ რეგიონის ეკონომიკური პრობლემები ✓ სავალუტო რისკები ✓ ძირითად საექსპორტო ბაზრებზე რეგულაციებით ალკოჰოლის მოხმარების ან იმპორტის შეზღუდვა	შესაძლებლობები ✓ ევროპულ და აზიურ ბაზრებზე ზრდის შესაძლებლობა ✓ მომგებიანობის გაზრდა საკუთარი ვენახების გაშენების მეშვეობით ✓ ადგილობრივი გაყიდვების ზრდა ✓ პროდუქციის დივერსიფიკაცია

4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა

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

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

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

4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა (გაგრძელება)

ჯგუფის მმართველობითი სტრუქტურა მოიცავს შემდეგ განყოფილებებს:

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

საკადრო პოლიტიკა

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

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

5. ჯგუფის ძირითადი რისკების მიმოხილვა

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

ჯგუფზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა ბიზნესგარემოსა და საქმიანობის დარგის სპეციფიკის გამო. საქართველოს ეკონომიკის დოლარიზაციის მაღალი ხარისხის გამო (საბანკო ანაზღაურებისა და სესხების დოლარიზაციის მიხედვით, ჯგუფის მომხმარებლების მყიდველობით უნარზე შეიძლება გავლენა მოახდინოს ვალუტის მერყეობამ, კერძოდ, ლარის გაუფასურებამ დოლარისა და ევროს მიმართ. ამასთან, ჯგუფს ადგილობრივი საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ სასესხო დავალიანება აქვს, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითად წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში.

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

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

5. ძირითადი მიღწევები და ფინანსური შედეგების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საზოგადოებასთან ურთიერთობა

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

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

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

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ზურაბ ჩხაიძე

ფინანსური დირექტორი

დავით ხაჩიძე

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(დაგრძელება)

5. კომპლექსური მიღწევები და ფინანსური შედეგების მსმოხილვა (გაგრძელება)

საზოგადოებასთან ურთიერთობა

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

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

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

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ზურაბ ჩხაიძე

ფინანსური დირექტორი



დავით ჩხაიძე