

შპს „მელვინეობა ხარება“ და
შვილობილები

კონსოლდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

შპს „მედვინეობა ხარება“ და შვილობილები

შინაარსი

შენიშვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-5

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების გამოყენება	11
3. მომზადების საფუძველი და არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით	29
5. ფუნქციონირებადი საწარმო	31
6. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	32
7. ამონაგები	33
8. ამონაგების თვითღირებულება	33
9. სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება	33
10. სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობის ხარჯები	33
11. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	34
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	34
13. სხვა ხარჯი, წმინდა	34
14. ძირითადი საშუალებები	35
15. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	36
16. საინვესტიციო ქონება	38
17. მარაგები	39
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	39
19. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	40
20. გაცემული სესხები	41
21. ფული და ფულის ექვივალენტები	42
22. საწესდებო კაპიტალი	42
23. ნასესხები სახსრები	42
24. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	43
25. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	43
26. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	45
27. ფინანსური ინსტრუმენტები	46
28. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები	52
29. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	53

შპს მეღვინეობა ხარება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს მეღვინეობა ხარება-ს („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

ალექსანდრე ხარებავა
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მელვინეობა ხარებას“ აქციონერებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მელვინეობა ხარებას“ („ჯგუფი“) და შვილობილების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ასხნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობდა ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,165 ლარის ოდენობით, აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. ჩვენ ვერ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ შევძელით ძირითადი საშუალებების ღირებულების დადასტურება, კონკრეტულად არამსხომიარე ვენახები და ხილის ბაღების, მიწების, შენობა ნაგებობების, ოფისის დანადგარების, აღჭურვილობის და ავეჯის, დანადგარების, და სოფლის მეურნეობის ტექნიკის, მშენებარე აქტივების და ავტოტრანსპორტის, რომელთა ნარჩენი ღირებულებაც იყო 5,459 ლარის, 1,641 ლარის, 4,909 ლარის, 288 ლარის, 2,162 ლარის 477 ლარის და 1,120 ლარის, შესაბამისად, რადგან ხელმძღვანელობას არ გადაუფასებია აღნიშნული აქტივები, როგორც ეს მოითხოვა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 16-ის მიხედვით. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა შესაბამისი წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია უარყოფითი მოსაზრების გამოსათქმელად.

სხვა საკითხი

მეღვინეობა ხარება ჯგუფი-ს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2024 წლის 30 სექტემბერს აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოთქვა უარყოფითი მოსაზრება.

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა შპს აი.ჯი.ეფ აუდიტი-მ. მისი მოსაზრებით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობდა ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. მათ ვერ მოიპოვეს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების, აქტივის გამოყენების უფლების, ბიოლოგიური აქტივების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 117,128 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. მათ ვერ ჩაატარეს შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განსაზღვრეს საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითად საშუალებების, აქტივის გამოყენების უფლების, ბიოლოგიური აქტივების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ასევე, ისინი ვერ დაესწრნენ ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების ინვენტარიზაციას და ვერ შეძლეს მიეღოთ აუცილებელი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ არსებობაზე, გარდა მიწებისა. აღნიშნული ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 88,678 ლარს. შედეგად, ვერ განსაზღვრეს, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან, ბიოლოგიური აქტივებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ამასთან ერთად, მათ ვერ შეძლეს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,272 ლარის ძირითადი საშუალებებისა და 861 ლარის მარაგების ღირებულების დადგენა.

ასევე, 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა სრული მარაგების ინვენტარიზაცია და ინვენტარიზაციის შედეგად ჩამოწერა მარაგები 5,488 ლარის ოდენობით. მათ ვერ შეძლეს დაედგინათ, საჭირო იყო თუ არა დროში გამიჯვნის კორექტირება ამ თანხასთან დაკავშირებით.

2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობდა კომპანიის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. მათ ვერ მოიპოვეს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების, აქტივის გამოყენების უფლების, ბიოლოგიური აქტივების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით და 2023 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით 101,109 ლარის ოდენობით, აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. მათ ვერ ჩაატარეს შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განსაზღვრეს საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითად საშუალებების, აქტივის გამოყენების უფლების, ბიოლოგიური აქტივების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებასთან და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

არსებითი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით

თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფი არის ფუნქციონირებადი საწარმო და აქვს ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესების პერსპექტივა. როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, ჯგუფის შესაძლებლობა, გაიუმჯობესოს ფინანსური მდგომარეობა, დამოკიდებულია ჯგუფის შემოსავლებზე. აღნიშნული გარემოებები ან პირობები სხვა საკითხებთან ერთად აღწერილია მე-5 შენიშვნაში. ხელმძღვანელობის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით ასევე განხილულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს შესწორებებს აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, ზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება

პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს სფაი ჯორჯია
თამარ მერმანიშვილი
30 სექტემბერი 2025
თბილისი, საქართველო

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	7	26,958	40,763
ამონაგების თვითღირებულება	8	(20,574)	(31,633)
საერთო მოგება		6,384	9,130
სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება	9	10,216	8,040
სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობის ხარჯები	10	(9,633)	(9,072)
საერთო მოგება/(ზარალი) სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობიდან		583	(1,032)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	11	(3,432)	(3,460)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(10,080)	(11,638)
სხვა ხარჯი, წმინდა	13	(717)	(754)
საოპერაციო ზარალი		(7,262)	(7,754)
ფინანსური შემოსავალი		1,250	920
ფინანსური ხარჯი	15, 23	(8,260)	(3,950)
საგრანტო შემოსავალი	23	877	1,308
მარაგების გაუფასურება	17	-	(5,488)
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	18	(1,580)	(415)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	16	537	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(3,011)	(2,015)
ზარალი გადასახადამდე		(17,449)	(17,394)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა წლიური ზარალი		(17,449)	(17,394)
სხვა სრული შემოსავალი		100,062	-
სრული წლიური შემოსავალი/(ზარალი)		82,613	(17,394)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხარებავა
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2025

10-53 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14	203,655	105,761
საინვესტიციო ქონება	16	1,090	-
აქტივის გამოყენების უფლება	15	5,165	11,279
არამატერიალური აქტივები		218	88
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	19	-	1,131
მარაგები		-	130
გაცემული სესხები	20	324	387
სულ გრძელვადიანი აქტივები		210,452	118,776
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	18	45,202	40,563
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19	153	3,106
გაცემული სესხები	20	487	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	20	935	388
ფული და ფულის ექვივალენტები	21	44	422
სულ მიმდინარე აქტივები		46,821	44,479
სულ აქტივები		257,273	163,255
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი:			
შეტანილი კაპიტალი	22	120,744	110,239
სხვა განაწილება	25	(39,749)	(39,749)
დაგროვილი ზარალი		(49,732)	(32,283)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		100,062	-
სულ კაპიტალი		131,325	38,207
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	23	15,382	31,363
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	25	33,188	32,904
საიჯარო ვალდებულება	15	3,967	8,452
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		52,537	72,719
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	23	59,046	38,597
საიჯარო ვალდებულება	15	541	2,371
გადასახდელი გადასახადები		398	1,365
საკონტრაქტო ვალდებულება	18	508	222
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24	12,918	9,774
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		73,411	52,329
სულ ვალდებულებები		125,948	125,048
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		257,273	163,255

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხარებავა
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2025

11-53 გვერდებზე მოცემული თანხმდები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	სხვა განაწილება	დაგროვილი ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2023		108,759	(26,737)	(14,889)	-	67,133
სულ წლის სრული ზარალი		-	-	(17,394)	-	(17,394)
ფინანსური გარანტიის დამატება		-	(13,012)	-	-	(13,012)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	17	1,480	-	-	-	1,480
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023		110,239	(39,749)	(32,283)	-	38,207
სულ წლის სრული ზარალი		-	-	(17,449)	100,062	82,613
ფინანსური გარანტიის დამატება	20	-	-	-	-	-
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	17	10,505	-	-	-	10,505
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024		120,744	(39,749)	(49,732)	100,062	131,325

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხარებავა
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2025

11-53 გვერდებზე მოცემული თანხმელები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
წლის ზარალი		(17,449)	(17,394)
კორექტირებები:			
ფინანსური შემოსავალი		(1,250)	(920)
ფინანსური ხარჯი	15, 23	8,260	3,950
სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება	9	(10,216)	(8,040)
საგრანტო შემოსავალი	23	(877)	(1,308)
სესხის მოდიფიკაცია	23	-	(247)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	18, 19	1,580	415
დაზიანებული და ვადაგასული მარაგების გაუფასურება		-	5,488
ცვეთა და ამორტიზაცია	10, 11, 12	4,251	6,570
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	16	(537)	-
ძირითადი საშუალების და ბიოლოგიური აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ზარალი		876	7
მარაგების ინვენტარიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		(69)	-
იჯარის შეწყვეტა	13, 15	(453)	(78)
საკუროს სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა		3,011	2,009
ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(12,873)	(9,548)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:			
დებიტორული დავალიანების ცვლილება		1,399	935
გადახდილი ავანსების ცვლილება		558	1,831
მარაგების ცვლილება		8,390	7,767
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		(966)	424
მიღებული ავანსის ცვლილება		368	232
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ცვლილება		3,146	(1,364)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფული		22	277
გადახდილი პროცენტი		(6,065)	(3,053)
მიღებული გრანტი		951	1,143
წმინდა ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(5,092)	(1,633)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გასული თანხები		(4,228)	(8,736)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენისთვის გასული თანხები		(731)	(452)
სესხების გაცემა	20	(506)	(199)
გაცემული სესხების დაბრუნება	20	106	-
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(127)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		794	1,873
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(4,692)	(7,514)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების ცვლილება	23	797	10,378
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	15	(1,842)	(3,092)
კაპიტალში შენატანები	22	10,505	1,480
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		9,460	8,766
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა კლება		(324)	(381)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	21	422	793
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(54)	10
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	21	44	422

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხარებავა
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2025

10-53 გვერდებზე მოცემული თანხმდები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მეღვინეობა ხარება“ (საიდენტიფიკაციო კოდი 404427928, შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2012 წლის 27 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი მე-6 კმ. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ღვინის და სპირტიანი სასმელების წარმოება და წარმოებული პროდუქციის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანია არის მშობელი კომპანია და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილებს:

	საქმიანობა	წილი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შპს ხარება	სოფლის მეურნეობა	100%	11,500	11,500
შპს პორტა კავკასია	სასტუმრო	100%	5,898	5,898
შპს მარანული	უმოქმედო	100%	-	-
სულ			17,398	17,398

ცხრილი გვიჩვენებს ჯგუფის მფლობელებს 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

დასახელება	ფლობის წილი 31 დეკემბერი 2024	ფლობის წილი 31 დეკემბერი 2023
შპს „მეღვინეობა ხარება“ (ს/კ 204457328)	52.2%	52.2%
შპს „საქართველოს მარანი“	42%	42%
შპს „ვაჩნადიანი“	5%	5%
ფ.პ. ალექსანდრე ხარებავა	0.5%	0.5%
ფ.პ. ვახტანგ ლიპარტელიანი	0.3%	0.3%

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დედა ჯგუფის წარმოადგენს შპს მეღვინეობა ხარება (საიდენტიფიკაციო კოდი 204457328) და ჯგუფის საბოლოო დედა ჯგუფის წარმოადგენს სააქციო საზოგადოება ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანი დასაქმებული იყო 422 და 450 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა შეადგენდა 512 და 450, შესაბამისად.

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების გამოყენება

2024 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ცვლილებები ბასს 7-ში - ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები: მომწოდებლებთან ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნება;
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი (ბასს 1-ის ცვლილებები);
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ცვლილებები: გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური პირობებით;
- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - იჯარის ვალდებულება გაყიდვის და უკუიჯარის შემთხვევაში.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ცვლილებები ბასს 21-ში - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები: გაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა¹;
- ფასს 18 - ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენა და გამჟღავნება²;
- ფასს 19 - შვილობილი კომპანიები საზოგადოებრივი ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნება²;

¹ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

²ძალაშია 2027 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მომზადების საფუძველი და არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების და ბუღალტერიის, რეპორტირებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები გამოყენებულია თანმიმდევრულად ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებებისა, რომელსაც ჯგუფი აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით 2024 წლის 31 დეკემბრიდან. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება ამ აქტივების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისას გაზომვის დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის ჩვეულებრივი გარიგების საფუძველზე იმის მიუხედავად, შეიძლება ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით უნდა გაიზომოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ის გაზომვისას ჯგუფი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამავე მახასიათებლებს გაზომვის დღეს აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების ფასდადების პროცესში. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ანდა განმარტების მიზნებისათვის სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია ამგვარ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება აქტივებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანსაქციებს, რომლებიც ფასს 2 სტანდარტით რეგულირდება, იჯარის ტრანსაქციებს, რომლებიც ფასს 16 სტანდარტით რეგულირდება და იმ შეფასებებს, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების მსგავსია, მაგრამ ასეთი არ არის, როგორცაა ბასს 2 სტანდარტით გათვალისწინებული წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ან ბასს 36 სტანდარტით გათვალისწინებული გამოყენებული ღირებულება.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულებ ის საზომები იყოფა 1-ელ, მე-2 და მე-3 დონეებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხილულია სამართლიანი ღირებულებ ის გაზომვისას გამოყენებული მონაცემები და რა დატვირთვა გააჩნია ამ მონაცემებს მთლიანად სამართლიანი ღირებულებ ის განსაზღვრისას:

- 1-ელი დონის მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომლებზეც პირს ხელი მიუწვდება გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის მონაცემები არის პირველ დონეში შესულისგან განსხვავებული მონაცემები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ხილულია აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შემთხვევაში; და
- მე-3 დონის მონაცემები არის აქტივის ან ვალდებულების ისეთი მონაცემები, ხილული არ არის.

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიის და მის მიერ კონტროლირებული კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც ჯგუფს:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს უფლებამოსილება, რომ გავლენა მოახდინოს მის შემოსავლებზე;

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს ინვესტირების ობიექტს და მიუთითებს თუ ახალი გარემოებები, რომ შეიცვალა ერთ ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია

იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის საქმიანობა ცალმხრივად.

კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფმა მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფმა დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება ჯგუფის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი. საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა მათი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ჯგუფის შიდა ყველა აქტივი, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობა ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს შვილობილის კაპიტალის წილს, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად არ განეკუთვნება მშობელს. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არამაკონტროლებელი წილები არ არსებობდა.

ფუნქციონალური ვალუტა – ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი მუშაობს. ჯგუფის წარდგენის ვალუტაა ქართული ლარი ("ლარი"). ყველა ყველა მნიშვნელობა დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე („ლარი“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტები. ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ნაკადები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოშობილია საკურსო სხვაობით, შედის პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

გაცვლითი კურსები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6896
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები იქვითება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება წმინდა თანხით იმ შემთხვევაში, თუ პირს გააჩნია იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, გაქვითოს აღიარებული თანხები და განზრახული აქვს, აქტივი ჩათვალოს წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება. შემოსავალი და ხარჯი არ იქვითება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ ეს არ არის სავალდებულო ან ნებადართული რომელიმე საბუღალტრო სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონსოლიდირებულად განმარტებული ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკები.

ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს. ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

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

ამონაგები ღვინისა და სხვა ალკოჰოლური სასმლის რეალიზაციიდან ჯგუფი

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 ადგილში, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფის აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან. როდესაც ჯგუფი სხვა მხარეს (მაგალითად, დილერს ან დისტრიბუტორს) აწვდის პროდუქციას საბოლოო მომხმარებელზე მიყიდვის მიზნით, ჯგუფი 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 სხვა მხარისთვის პროდუქციის მიწოდებისას არ აღიარებს ამონაგებს, თუ აღნიშნული მხარე პროდუქტს კონსიგნაციის შეთანხმების ფარგლებში ფლობს. ადგილობრივ ბაზარზე პროდუქციის რეალიზაცია ხდება როგორც საცალოდ, ასევე საბითუმოდ. საბითუმოდ რეალიზაციის შემთხვევაში, მომხმარებელს აქვს შესყიდული პროდუქციის უკან დაბრუნების უფლება. მომხმარებლისაგან მისაღები მოსალოდნელი ანაზღაურება არის ცვალებადი, რადგან ხელშეკრულების მიხედვით მომხმარებლებს აქვთ პროდუქციის უკან დაბრუნების უფლება. ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდს, რომ შეაფასოს პროდუქცია, რომელიც შეიძლება დაბრუნდეს, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ასახავს ცვალებად მოსალოდნელ ანაზღაურებას, რომელსაც ჯგუფი მოელის. ჯგუფი ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად იყენებს ცვალებადი ანაზღაურების შეფასების შეზღუდვას, რომ განსაზღვროს ცვალებადი ანაზღაურება, რომელიც გათვალისწინებულია გარიგების ფასში. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ცალკე აღიარებს ვალდებულებას მარაგის დაბრუნებაზე და აქტივს მომხმარებლისგან პროდუქციის დაბრუნების უფლებაზე.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები ამონაგების განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. მოსალოდნელი ცვალებადი ანაზღაურება, რომელიც დაკავშირებულია ბრუნვაზე მიბმულ ფასდაკლებაზე, ამცირებს მოსალოდნელ საკონტრაქტო ამონაგებს. ბრუნვაზე მიბმული ფასდაკლების პირობით პროდუქციის მიწოდებისას ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს იმ მოცულობით,

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

რომელსაც მაღალი ალბათობით არ მოუწევს უკუგატარება, როდესაც დადგინდება შეთავაზებული ფასდაკლების მიღების შესაძლებლობა.

ჯგუფის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით პროდუქტის რაოდენობაზე.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფი 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.

იჯარები

იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც ჯგუფი გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვით ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს. საიჯარო ვალდებულება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილია განცალკევებულად.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).

- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის ღირებულებაში ასახულია, რომ ჯგუფი მოელის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამისი გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. ჯგუფმა ამ პრაქტიკული შეღავათით ისარგებლა.

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 ჯგუფის 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

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

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 განსაზღვრავს ჰიპოტეტურ 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. 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.

საგრანტო შემოსავალი. საგრანტო შემოსავალი წარმოადგენს სახელმწიფოსგან მიღებულ დაფინანსებას, რომელიც არ აკმაყოფილებს ბასს 20-ის მოთხოვნებს და აღიარდება ინდივიდუალურ მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება გრანტის მიღება.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მასში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით.

ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა. მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი მოდელი ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და ფულადი სახსრების გადარიცხვა, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ აქტივობას; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგებიდან გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგებიდან გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან. სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „საგადასახადო ხარჯები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზამ დაკარგა ეკონომიკური მნიშვნელობა. ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელით ბასს 12 სტანდარტით - „მოგებიდან გადასახადი“ გათვალისწინებული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები აღარ გამოიყენება.

2024 წლის 1 იანვრამდე.

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 იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. 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 კონსოლიდირებულად. 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.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- შენობა-ნაგებობები 15-50 წელი
- დანადგარები 5-25 წელი

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

- ავტოტრანსპორტი 10-15 წელი
- ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი 5-15 წელი

2024 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

ძირითადი საშუალებები. საქონლისა და მომსახურების საწარმოებლად ან მისაწოდებლად გამოყენებისათვის ან ადმინისტრაციული მიზნით ფლობილი ძირითადი საშუალებები კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით 2024 წლის 1 იანვრიდან, რაც არის გადაფასების დღეს რეალურ ღირებულებას გამოკლებული შემდგომი დაგროვილი ცვეთა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგები. გადაფასება ხდება ისეთი სიხშირით, რომლის შედეგად, საბალანსო ღირებულება დაახლოებით იმ ღირებულების ტოლია, რომელიც თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს რეალური ღირებულების გამოყენებით დადგინდებოდა.

ამგვარი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით წარმოშობილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება საკუთარ კაპიტალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც გადაფასებით მიღებული ზრდა უკუგებას უკეთებს იმ ზარალს, რომელიც მანამდე გადაფასების შედეგად მოგება-ზარალში იყო აღიარებული, ამ შემთხვევაში ზრდა აღიარდება მოგება-ზარალში როგორც შემოსავალი იმ თანხის ოდენობით, რა თანხაც მანამდე მოგება-ზარალში როგორც ზარალი ისე იყო აღიარებული. ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი შემცირება საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალში იმ თანხით, რა თანხითაც ის აჭარბებს ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის ნაშთს.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობანაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებულ ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. გადაფასებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში. გადაფასებული ქონების შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერის შემთხვევაში, გადაფასების რეზერვში დარჩენილი შესაბამისი ნაშთი პირდაპირ გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში. ძირითადი საშუალებების საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ გადაფასებულ ღირებულებაზე განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
შენობა-ნაგებობები	5-50
მსხმოიარე ვენახები და ბაღები	20-33
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-12
დანადგარები და სოფლის მეურნეობის ტექნიკა	5-20
ავტოტრანსპორტი	5-20

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ჯგუფი ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება - ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და აღგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი აღმოჩნდა, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს).

თუ ცალკეული აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი აფასებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ცალკეულ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებას და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა. თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება. გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შეიცვლება, აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენად ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე (გაყიდვის ფასი გამოკლებული შევსებისა და გაყიდვის ხარჯები, მარაგების შემთხვევაში), მაგრამ არა იმაზე მეტად, ვიდრე აქტივისთვის (დაკავშირებული აქტივების ჯგუფის) წინა წლებში აღიარებული რომ არ ყოფილიყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ზარალის აღდგენად აღიარებულია დაუყოვნებლივ მოგებას ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები გარდა სოფლის მეურნეობის პროდუქტისა

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

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

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის დანახარჯებზე ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე არის წარმოების ისეთი დონე, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში, საწარმოო სიმძლავრეების გეგმური შენახვის ზარალის გათვალისწინებით. ჯგუფი იყენებს წარმოების ფაქტობრივ დონეს, თუ იგი უახლოვდება წარმოების საშუალო სიმძლავრეს. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვნებელი მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლურობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა იმ ოდენობით მცირდება, რომ არ მოხდეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება თვითღირებულებაზე მაღალი თანხით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

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 ანგარიშგებაში. სოფლის მეურნეობის პროდუქციის საწყისი აღიარებისას მიღებული შემოსავალი აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. სოფლის მეურნეობის პროდუქტის მიღებასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯები ჩამოიწერება პერიოდის ხარჯად.

რეზერვები - რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფის უზნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული ხდომილების გამო, სავარაუდოა, რომ ჯგუფის მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ვალდებულება (თუ დროში ფულის ღირებულების ეფექტი არსებითი ოდენობისაა).

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება. ისინი განიმარტება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, თუ ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ნაკლებ სავარაუდო არაა. პირობითი აქტივების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, ისინი განიმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების მოლოდინი რეალურია.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას (მაგრამ არა მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისას), თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, კლასიფიკაციის მიხედვით, თავდაპირველის შემდგომი აღიარებისას სრულად ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით.

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა: ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისა და ფინანსური აქტივების გაყიდვის მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფმა შეიძლება მიიღოს შემდეგი შეუქცევადი გადაწყვეტილებები:

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულებით ის შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული სამართლიანი ღირებულებით წარმოდგენილი სავალო ინსტრუმენტი შეუქცევადად დაადგინოს, როგორც მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული, თუ ასეთი ქმედება მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს საბუღალტრო შეუსაბამობას.

წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მათ აკლასიფიცირებს პირველ ბიზნეს-მოდელში - ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (H2C).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, სხვა ფინანსური აქტივებისათვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდიანების (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა,

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალ ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადად გადახდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყის ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული სავალ ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების გარდა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი იანგარიშება ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც საკრედიტო ხარისხი საწყისი აღიარების შემდგომ გაუუარესდათ. მათ შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე.

თუ შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში კრედიტგაუარესებული ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი გაუმჯობესდა და ფინანსური აქტივი აღარ ითვლება კრედიტგაუარესებულად, საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას დადგენილ ამორტიზებულ ღირებულებაზე. გაანგარიშებაში მთლიანი საბალანსო ღირებულება არ გამოიყენება მაშინაც კი, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი შემდგომში უმჯობესდება და ფინანსური აქტივი კრედიტგაუარესებულად აღარ ითვლება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენილი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვადასხვა კონტრაგენტზე გაცემული სესხების ჩათვლით) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რაც არ შეეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი არაარსებითია.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო ზარალისათვის (12 თვიანი მსზ). ისეთ შემთხვევაში, როდესაც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების მსზ 12 თვიანია.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, ჯგუფი მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ჯგუფი მსზ-ის ოდენობას ანგარიშობს საექსპერტო შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო შეფასების გამოყენება მართებულია ჩაითვალოს ისეთი ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც რეზერვირების მატრიცის შესაქმნელად იქნებოდა გამოსადეგი. გაუფასურების განაკვეთები შესაბამისი მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომელიც აღდგენას არ ექვემდებარება.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად. ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ ჯგუფმა მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, ჯგუფი აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას.

თუ ჯგუფმა შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულად კლასიფიცირებულ სავალო ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტისას, ჯამური მოგება ან ზარალი, რომელიც მანამდე დაგროვილი იყო ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში, გადაკვალიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად

ჯგუფის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით. ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აისახება ან გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალიდან. ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ყიდვისას, გაყიდვისას, ემისიისას თუ გაუქმებისას მოგების ან ზარალის ასახვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ ხდება.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური გარანტიის კონტრაქტის ვალდებულება

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება არის კონტრაქტი, რომელიც მოითხოვს ემიტენტისგან განსაზღვრული გადასახადების გადახდას მფლობელს ზარალის ანაზღაურებისთვის, რომელიც მას მიადგა იმის გამო, რომ მითითებული მოვალე ვერ ახორციელებს გადახდებს ვადის გასვლისას სასესხო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად.

ფინანსური გარანტიის კონტრაქტის ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და თუ არ არის მიჩნეული FVTPL-დ და არ წარმოიქმნება აქტივის გადაცემიდან, შემდგომში აღიარდება მათ შორის უმაღლესი ღირებულებით:

- ფასს 9-ის შედეგად განსაზღვრული გაუფასურების თანხით (იხილეთ ფინანსური აქტივები ზემოთ);
- თავდაპირველად აღიარებულ თანხა კუმულაციური ამორტიზაციის გამოკლებით, რომელიც აღიარებულია ზემოთ ჩამოთვლილი შემოსავლების აღიარების პოლიტიკის შესაბამისად.

როდესაც ვალდებულება ჩნდება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფ მხარეებთან ტრანზაქციებისას ანაზღაურების გარეშე, ამოღებული ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება უნდა იყოს აღიარებული, როგორც კაპიტალის შენატანი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისთვის თარიღი, როდესაც კომპანია ხდება შეუქცევადი ვალდებულების მხარე, ითვლება პირველადი აღიარების თარიღად ფინანსური ინსტრუმენტის გაუფასურების შეფასების მიზნით. ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი მატების შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს რისკში არსებულ ცვლილებებს, რომ მოვალე შესაძლოა, გადუფოლტდეს.

შეტანილი კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

სხვა განაწილება. განაწილებები აღიარდება კაპიტალში, როდესაც კომპანია შეუქცევად ვალდებულებას იღებს, გადასცეს ფულადი სახსრები ან არაფულადი აქტივები თავის აქციონერს/საბოლოო აქციონერს და ვალდებულების ოდენობის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აისახება ნომინალური ღირებულებით, შეფასებული ალუდგენელი თანხების რეზერვის გამოკლებით. მოგების გადასახადისგან განსხვავებული გადასახადები აისახება ნომინალური ღირებულებით. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე საქართველოს შემოსავლების სამსახურში. ანგარიშსწორება ხორციელდება ნეტო საფუძველზე.

გადახდილი ავანსები. მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით ალუდგენადი შეფასებული თანხების ანარიცხების გამოკლებით.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებით

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #2, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს სხვადასხვა ინტერპრეტაციისა და ხშირი ცვლილების შესაძლებლობა. გარდა ამისა, ტრანზაქციათა შეფასება საგადასახადო ორგანოებისა და ხელმძღვანელობის მხრიდან შეიძლება ერთმანეთს არ დაემთხვეს და ტრანსაქციები საგადასახადო ორგანოებმა ექვეყნო დააყენოს. ამის გამო ჯგუფის შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა 3 წელი. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეზერვები არ შექმნილა.

ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ჯგუფი 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 ჯგუფის არ შეუცვლია ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება ჯგუფი 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები ჯგუფი იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას,

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულის უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელობანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ჯგუფი იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური საიჯარო გადახდების შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური გარანტიის ვალდებულების შეფასება - ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში იზომება მათ შორის უმაღლესით: 1) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა და ბ) თავდაპირველად აღიარებულ თანხა კუმულაციური ამორტიზაციის გამოკლებით. გარანტიის საწყისი სამართლიანი ღირებულება შეფასდა საგარანტიო საკომისიოს წლიური შეფასებით, რომელსაც გადაიხდიდა მესამე მხარე საბაზრო პირობებში ტრანზაქციის განხორციელებისას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითადი სავალდებულების 12-თვიანი დეფოლტის ალბათობის (PD) გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულება შემცირებულია აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური თანხით აღემატებოდა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში - გარანტიის კონტრაქტის მიხედვით, თუ მსესხებელმა ვერ დაფარა სესხი, გარანტორები ვალდებულები არიან სრულად დაფარონ დარჩენილი სესხის ნაშთის 100%, დარიცხული პროცენტი, ჯარიმები, საკომისიო და ნებისმიერი წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულება. შესაბამისად, ჯგუფმა LGD და EAD განაკვეთები განსაზღვრა როგორც 100%.

დეფოლტის ალბათობა - გარანტიის მიმღები (სხვა დაკავშირებული მხარე) არ არის შეფასებული მუდისა ან ფიტჩის მიერ, შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, გამოეყენებინა უმაღლესი PD განაკვეთი (PD განაკვეთები კორპორატიული ემიტენტებისთვის, რომლებიც შეფასდა ყველაზე დაბალი რეიტინგით – “Ca-C” მუდის ინვესტორების მომსახურების მიხედვით).

5. ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა მოამზადა იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი გააგრძელებს ფუნქციონირებას, რაც გულისხმობს იმას, რომ ჯგუფი განჰყვრეტად მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის მიმდინარეობისას. ამ შეფასების გაკეთებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება ჯგუფის მიმდინარე აქტივებს 26,590 ლარით და ჯგუფს აქვს დაგროვილი ზარალი 49,732 ლარის ოდენობით. ასევე, ჯგუფის მიმდინარე ზარალი სხვა სრული შემოსავლის გამოკლებით 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის უდრის 17,449 ლარს. ამ მოვლენასა და გარემოებას შეუძლია ექვეყნე დააყენოს ჯგუფის უნარი, ოპერირება გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მართებულია შემდეგი მიზეზების გამო:

- 2025 წელს ჯგუფის საქმიანობაში მოხდა მნიშვნელოვანი შეთანხმება: ერთ-ერთ უმსხვილეს იმპორტიორთან და წამყვან სუპერმარკეტების ქსელებთან განახლდა თანამშრომლობა. აღნიშნული კონტრაქტი მოიცავს დაბალი საფასო სეგმენტის ღვინოების მიწოდებას, რაც ჯგუფისთვის წარმოადგენს სტრატეგიულად მნიშვნელოვან ბაზარზე დაბრუნებას. ამ სეგმენტზე დაბრუნება მნიშვნელოვნად ამცირებს ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებულ გაურკვევლობას, ქმნის პოზიტიურ მოლოდინს როგორც მიმდინარე, ასევე მომავალი პერიოდისთვის, რაც არსებითად აძლიერებს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პერსპექტივას.
- კომპანია და დაკავშირებული მხარეები იმართება საერთო ხელმძღვანელობის მიერ, ვადის დაფარვის ვადები და პირობები და დაკავშირებული მხარეებისგან სესხების გადახდებზე შეთანხმება მარტივია და კომპანიას შეუძლია გაახანგრძლივოს სესხებისა და გადასახდელების ვადა ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში. ფინანსური სირთულეების შემთხვევაში ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს და გაზრდის გადახდის ვადას. შესაბამისად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 36,172 ლარის დაკავშირებული მხარეების სესხებისა და კრედიტორული დავალიანების გამოკლებით, მთლიანი მიმდინარე აქტივები აჭარბებს მთლიან მიმდინარე ვალდებულებებს 9,582 ლარით. დაკავშირებულმა მხარეებმა გამოთქვეს წერილობითი თანხმობა აუცილებლობის შემთხვევაში დაფარვის ვადის შეცვლის შესახებ;
- ხელმძღვანელობა გეგმავს ბაზრის დივერსიფიკაციას, რის საფუძველზეც იმედოვნებს რომ შემცირდება ჯგუფის წილი რუსეთის ბაზარზე. საკრედიტო რისკის შემცირების მიზნით იგეგმება რეალიზაცია წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.
- ჯგუფის მფლობელები გამოხატავენ კომპანიას საქმიანობის შემდგომი დაფინანსების მზაობას. ჯგუფმა მფლობელებისგან მიიღო მხარდაჭერის წერილი, რომელშიც გამოხატულია მზადყოფნა, ხელი შეუწყოს ჯგუფის ოპერაციებსა და ვალდებულებების დაფარვას, ახლო მომავალში გაცემული დამატებითი დაფინანსების მეშვეობით. მზაობა ასევე ნაჩვენებია შემდგომ პერიოდში მფლობელებისგან მიღებული დამატებითი დაფინანსებით.

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

- მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მომავალში ჯგუფი შეძლებს საკმარისი დაფინანსების მიღებას, რაც გადაჭრის ლიკვიდობის დეფიციტის პრობლემას და უზრუნველყოფს ოპერაციების დასაფინანსებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ჯგუფის საქმიანობის გაგრძელება დამოკიდებულია ჯგუფის დაფინანსებაზე, ფინანსური სახსრების ხელმისაწვდომობაზე და მოზიდვაზე და შემოსავლების დაგენერირებაზე.

აღნიშნული მოვლენები და პირობები მიუთითებს, რომ არსებობს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს არსებითი ეჭვი ჯგუფის შესაძლებლობაზე, ჰქონდეს არსებობის პერსპექტივა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული რაიმე სახის კორექტირება, რაც დაკავშირებული იქნებოდა აღრიცხული აქტივების ღირებულებათა აღდგენა-კლასიფიკაციასთან და იმ ვალდებულებათა კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება აუცილებელი გახდეს, თუ ჯგუფმა ვეღარ შეძლო ფუნქციონირებადი საწარმოს ფორმით ოპერირების გაგრძელება.

6. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ დააიდენტიფიცირა შეცდომები 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად გადაიხედა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - 31 დეკემბერი 2023	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	92,211	13,550	105,761
ბიოლოგიური აქტივები	13,550	(13,550)	-
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება - 31 დეკემბერი 2023	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
დაგროვილი ზარალი	(32,283)	-	(32,283)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
შემოსავალი	37,999	2,764	40,763
ამონაგების თვითღირებულება	(29,977)	(1,656)	(31,633)
სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობის ხარჯები	(8,285)	(787)	(9,072)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	(3,462)	2	(3,460)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(11,621)	(17)	(11,638)
სხვა წმინდა ხარჯი	(454)	(300)	(754)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	(2,009)	(6)	(2,015)

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

7. ამონაგები

	2024	2023
ამონაგები ღვინის პროდუქციის რეალიზაციიდან	23,109	29,963
შემოსავალი სოფლის მეურნეობის მოვლის მომსახურების გაწევიდან	1,861	2,765
ამონაგები სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალიზაციიდან	392	330
ამონაგები ტრაქტორების რეალიზაციიდან	-	5,769
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,596	1,936
სულ	26,958	40,763

8. ამონაგების თვითღირებულება

	2024	2023
ღვინის პროდუქციის რეალიზაციიდან თვითღირებულება	17,672	23,362
სოფლის მეურნეობის მოვლის მომსახურების გაწევის თვითღირებულება	1,752	1,656
სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალიზაციიდან	377	284
ტრაქტორების რეალიზაციის თვითღირებულება	-	5,231
სხვა საოპერაციო შემოსავლის თვითღირებულება	773	1,100
სულ	20,574	31,633

9. სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება იყო:

	2024	2023
ყურძნის მოსავალი	9,661	7,630
ხეხილის მოსავალი	337	410
სხვა	218	-
სულ	10,216	8,040

10. სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობის ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობის ხარჯები იყო:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	6,571	6,725
დამხმარე მასალების ჩამოწერა	1,921	969
ცვეთა და ამორტიზაცია	962	1,023
საწვავის ხარჯი	153	355
იჯარის ხარჯი	26	-
სულ	9,633	9,072

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას კართულ ლარში)

11. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები იყო:

	2024	2023
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	1,374	1,626
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი	790	687
ცვეთა და ამორტიზაცია	403	261
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	209	137
საექსპორტო საბუთების მომზადების ხარჯი	208	121
ტრანსპორტირების ხარჯი	85	182
კომუნალური ხარჯი	73	110
სხვა მიწოდების ხარჯი	290	336
სულ	3,432	3,460

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო:

	2024	2023
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	4,605	4,872
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,886	3,440
საგადასახადო ხარჯი	334	1,149
კომუნალურის და კომუნიკაციების ხარჯი	433	814
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	273	343
ტრანსპორტირების ხარჯი	181	258
რემონტის ხარჯი	130	53
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	14	212
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,224	497
სულ	10,080	11,638

13. სხვა ხარჯი, წმინდა

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის სხვა ხარჯები, წმინდა იყო:

	2024	2023
ფინანსური იჯარის გაწვეტიდან მიღებული შემოსავალი	(453)	-
მარაგების ინვენტარიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	(69)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	876	-
ნასესხები სახსრების ამორტიზაციის ეფექტი	-	247
მარაგების ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი	-	109
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	363	398
სულ	717	754

შპს მეღვინეობა ხარება

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

14. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მსხმოიარე ვენახები და ბაღები	არამსხმოიარე ვენახები და ხილის ბაღები	ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	დანადგარები და სოფლის მეურნეობის ტექნიკა	შენიშნარე აქტივები	ავტოტრანსპორტი	სულ
ისტორიული ღირებულება									
1 იანვარი 2023	16,924	24,037	9,118	5,826	2,853	42,150	10,673	6,650	118,231
შემოსვლა	-	-	-	701	370	3,029	4,718	701	9,519
სესხის კაპიტალიზაცია	-	-	-	335	-	-	1,084	-	1,419
გასვლა	(2)	(79)	(182)	(106)	(8)	(1,371)	(4)	(678)	(2,430)
გადმოსვლა აქტივის გამოყენების უფლებიდან	-	-	-	-	-	613	-	102	715
ექსპლუატაციაში შესვლა	-	-	265	(265)	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	16,922	23,958	9,201	6,491	3,215	44,421	16,471	6,775	127,454
შემოსვლა	5	1,780	-	731	446	1,342	306	349	4,959
ექსპლუატაციაში შესვლა	-	-	1,763	(1,763)	-	-	-	-	-
გადატანა	-	847	-	-	-	-	(847)	-	-
საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	(658)	-	-	-	-	-	-	(658)
გასვლა	-	(463)	(583)	-	(588)	(690)	(3)	(754)	(3,081)
გადმოსვლა აქტივის გამოყენების უფლებიდან	-	-	-	-	-	438	-	-	438
გადაფასება	45,341	7,596	29,379	-	(1,074)	(1,903)	(1,595)	(1,442)	76,302
31 დეკემბერი 2024	62,268	33,060	39,760	5,459	1,999	43,608	14,332	4,928	205,414
დაგროვილი ცვეთა									
1 იანვარი 2023	-	(3,094)	(1,344)	-	(1,590)	(9,350)	-	(2,150)	(17,528)
პერიოდის ცვეთა	-	(923)	(330)	-	(351)	(2,532)	-	(459)	(4,595)
გასვლა	-	17	40	-	1	81	-	291	430
31 დეკემბერი 2023	-	(4,000)	(1,634)	-	(1,940)	(11,801)	-	(2,318)	(21,693)
პერიოდის ცვეთა	-	(1,152)	(329)	-	(323)	(2,726)	-	(581)	(5,111)
გასვლა	-	120	100	-	464	402	-	325	1,411
საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	92	-	-	-	-	-	-	92
გადმოსვლა აქტივის გამოყენების უფლებიდან	-	-	-	-	-	(218)	-	-	(218)
დაგროვილი ცვეთის გაუქმება გადაფასების შედეგად	-	4,736	1,863	-	1,607	13,085	-	2,469	23,760
31 დეკემბერი 2024	-	(204)	-	-	(192)	(1,258)	-	(105)	(1,759)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2023	16,922	19,958	7,567	6,491	1,275	32,620	16,471	4,457	105,761
31 დეკემბერი 2024	62,268	32,856	39,760	5,459	1,807	42,350	14,332	4,823	203,655

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები დაგირავებულია კომერციული ბანკებიდან ნასესხები სახსრების და თავდებობის საფუძველს (იხ. შენიშვნა 23 და 25).

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
 (ათას ქართულ ლარში)

15. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფის საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლისთვისაც აღიარებულია აქტივების გამოყენების უფლება, მოიცავს მიწის, კომერციული ფართის, აღჭურვილობა და დანადგარების და სატრანსპორტო საშუალებების იჯარებს. მიწის იჯარა მიღებულია დაკავშირებული მხარისგან, რომელზეც გაშენებულია ვენახები. მიწების იჯარის ვადის შეფასებისთვის ჯგუფი იყენებს ვენახების სასარგებლო მომსახურების ვადას - 45 წელს.

ჯგუფის აღჭურვილობა და დანადგარების და სატრანსპორტო საშუალებები იჯარით აქვს აღებული სს თიბისი ლიზინგისგან, რომელთა იჯარის სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 5 წელს. სახელშეკრულებო პერიოდის დასრულების შემდეგ საიჯარო გადასახდელების სრულად გადახდის შემთხვევაში იჯარის ობიექტზე საკუთრების უფლება გადაეცემა ჯგუფის. 2024 და 2023 წლებში ჯგუფმა გამოისყიდა სატრანსპორტო საშუალებები სალიზინგო კომპანიიდან და შესაბამისად აღნიშნული აქტივები აქტივის გამოყენების უფლებიდან გადმოიტანა ძირითად საშუალებებში. დარჩენილი სატრანსპორტო საშუალებები იჯარით არის აღებული დაკავშირებული მხარიდან და იჯარის ვადა მოიცავს 3-5 წელს.

დისკონტის განაკვეთი მიწის, კომერციული ფართის და სატრანსპორტო საშუალებების იჯარისთვის წარმოადგენს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს. ჯგუფის არ გააჩნია მსგავსი მახასიათებლების მქონე მიღებული სესხები მიმდინარე ან შესაძარის პერიოდში. ზღვრული სასესხო პროცენტის განსაზღვრისთვის გამოიყენა დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები მსგავსი სექტორისთვის. სალიზინგო კომპანიიდან იჯარით აღებული აღჭურვილობა - დანადგარებისთვის და სატრანსპორტო საშუალებების იჯარებისთვის დისკონტის განაკვეთად აღებულია ხელშეკრულებაში ნაგულისხმები განაკვეთი. ცხრილი გვიჩვენებს აქტივის გამოყენების უფლების მოძრაობას.

აქტივის გამოყენების უფლება	მიწა	კომერციული ფართი	მანქანა - დანადგარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
1 იანვარი 2023	2,028	142	2,114	1,336	-	5,620
დამატება	393	-	3,629	3,484	1,151	8,657
ცვეთა	(131)	(66)	(1,115)	(983)	(10)	(2,305)
გადასვლა ძირითად საშუალებებში	-	-	(613)	(102)	-	(715)
მოდიფიკაცია	-	-	22	-	-	22
31 დეკემბერი 2023	2,290	76	4,037	3,735	1,141	11,279
დამატება	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	(110)	(47)	(963)	(582)	(38)	(1,740)
გასვლა	(284)	(22)	(1,116)	(2,732)	-	(4,154)
გადასვლა ძირითად საშუალებებში	-	-	(220)	-	-	(220)
31 დეკემბერი 2024	1,896	7	1,738	421	1,103	5,165

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის საიჯარო ვალდებულების ნარჩენი ღირებულება და მოძრაობა იყო შემდეგი:

	სულ
01/01/2023	4,889
დამატება	8,217
საპროცენტო ხარჯი	1,361
გადახდა	(3,518)
მოდიფიკაცია	22
სრულად დაფარვა	(78)
გადაფასება	15
31/12/2023	10,908
დამატება	-
საპროცენტო ხარჯი	1,193
გადახდა	(1,842)
მოდიფიკაცია	-
ფინანსური იჯარის გაწყვეტა	(4,608)
ფინანსური იჯარის პროცენტის გადახდა	(1,152)
გადაფასება	9
31/12/2024	4,508

ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოსთან („APMA“), რომლის თანახმად, APMA აფინანსებს თიბისი ლიზინგისთვის გადასახდელ პროცენტის ნაწილს.

APMA-დან მიღებული შემოსავალი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგენს 252 ლარსა და 289 ლარს, შესაბამისად, და კლასიფიცირდება როგორც საგრანტო შემოსავალი.

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

16. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	შენიშვნა-ნაგებობები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2023	-	-
დამატება	-	-
გადაფასება	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	-
გადმოტანა ძირითადი საშუალებებიდან	658	658
გადაფასება	432	432
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	1,090	1,090
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2023	-	-
დარიცხული ცვეთა	-	-
გადმოტანა ძირითადი საშუალებებიდან	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-	-
დარიცხული ცვეთა	(13)	(13)
გადმოტანა ძირითადი საშუალებებიდან	(92)	(92)
ცვეთის გაუქმება გადაფასების შემდგომ	105	105
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულებები		
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,090	1,090

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საინვესტიციო ქონება მოიცავს რესტორანს ყვარელში.

შპს „მეღვინეობა ხარება“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

17. მარაგები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები იყო:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დაუმთავრებელი წარმოება	29,941	24,821
ნედლეული და მასალები	9,343	10,191
სამეურნეო ტექნიკა	2,522	2,521
მზა პროდუქცია	1,757	2,128
სხვა მარაგები	1,639	902
სულ	45,202	40,563

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები არ წარმოადგენდა უზრუნველყოფას და აღრიცხული იყო ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის უმცირესით.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფმა გააუფასურა და ჩამოწერა მარაგები 5,488 ლარის ოდენობით.

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იყო:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,714	9,114
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(7,561)	(6,008)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, წმინდა	153	3,106

აღიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი შემოსავლების მიმდინარე ღირებულებას შორის. ჯგუფი ამ ნაშთებზე რაიმე სახის უზრუნველყოფას არ ფლობს.

ანალიზი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ვადიანობის მიხედვით:

31 დეკემბერი 2024	არავადაგადაცი30 დღეზე ნაკლები		31-90 დღეზე ნაკლები		90-ზე მეტი	
	ლებული	ვადაგადაცილება	ვადაგადაცილება	ვადაგადაცილება	ა	სულ
მთლიანი თანხა	62	45	82	7,525		7,714
მსუ სიცოცხლის მანძილზე	(1)	(4)	(31)	(7,525)		(7,561)

31 დეკემბერი 2023	არავადაგადაცი30 დღეზე ნაკლები		31-90 დღეზე ნაკლები		90-ზე მეტი	
	ლებული	ვადაგადაცილება	ვადაგადაცილება	ვადაგადაცილება	ბა	სულ
მთლიანი თანხა	1,983	603	906	5,622		9,114
მსუ სიცოცხლის მანძილზე	(44)	(60)	(282)	(5,622)		(6,008)

შპს „მეღვინეობა ხარება“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

ჯგუფი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზარალის რეზერვს ყოველთვის აფასებს მთელი სასიცოცხლო ვადის მსზ-ის ოდენობის თანხით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე ფასდება დებიტორის დეფოლტის წარსული გამოცდილებითა და დებიტორის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობის ანალიზით, რომელიც დებიტორისთვის სპეციფიური ფაქტორებითა და მისი დარგის ზოგადი ეკონომიკური მდგომარეობით კორექტირდება. მხედველობაში მიიღება აგრეთვე ანგარიშგების თარიღში ვითარების საპროგნოზო მიმართულება და არსებული ვითარება. ჯგუფმა 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების მქონე ყველა ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნის ზარალის რეზერვი 100%-ით შეფასა, რადგან ისტორიული გამოცდილება ცხადყოფს, რომ ეს მოთხოვნები ამოღებას აღარ ექვემდებარება.

ქვემოთ მოცემულია მსზ, არსებობის მანძილზე მოძრაობა, რომლის აღიარებაც მოხდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის ფასს 9-ში წარმოდგენილი გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად.

	მსზ მოძრაობა
ნაშთი 1 იანვარი 2023	5,395
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუფასურების ხარჯი	613
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	6,008
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუფასურების ხარჯი	3,921
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება	(2,368)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	7,561

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკონტრაქტო ვალდებულება იყო 508 ლარი და 222 ლარი, შესაბამისად.

პერიოდის ბოლოს აღიარებული საკონტრაქტო ვალდებულებიდან ამონაგები მიღებულია შემდეგ პერიოდში.

19. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები იყო:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	962	388
გაუფასურების რეზერვი	(27)	-
სულ მოკლევადიანი გადახდილი ავანსები	935	388
ძირითად საშუალებებზე და ბიოლოგიურ აქტივებზე გადახდილი ავანსები	-	1,131
სულ გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები	-	1,131
სულ გადახდილი ავანსები	935	1,519

შპს „მეღვინეობა ხარება“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

	გაუფასურების რეზერვი
ნაშთი 1 იანვარი 2023	-
დარიცხული გაუფასურების რეზერვი	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-
დარიცხული გაუფასურების რეზერვი	27
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	27

20. გაცემული სესხები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	ლარი- დოლარი	9%-21%	25/01/2025- 03/04/2029	811	387
სულ სესხები				811	387
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი				-	-
სულ სესხები, წმინდა				811	387

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 წლამდე	487	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	324	387
ხუთ წელზე მეტი	-	-
სულ გაცემული სესხები	811	387

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია გაცემული სესხების ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2023	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული ზარალი	მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილება	სესხის ღირებულების ცვლილება	31 დეკემბერი 2024
გაცემული სესხები	387	400	24	-	-	-	811

	31 დეკემბერი 2022	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული ზარალი	მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ცვლილება	სესხის ღირებულების ცვლილება	31 დეკემბერი 2023
გაცემული სესხები	88	273	26	-	-	-	387

შპს „მეღვინეობა ხარება“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

21. ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტები იყო:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფული სალაროში	11	59
ფული ბანკში	33	363
სულ	44	422

ბანკში განთავსებული არც ერთი ნაშთი ვადაგადაცილებული არ არის. მათზე ზარალის რეზერვის აღიარება არ მომხდარა მათი მოკლევადიანი ბუნებიდან გამომდინარე. საბანკო ნაშთებში შედის საქართველოში, ბანკებში მოქმედი მიმდინარე ანგარიშები და ისინი გამოიყენება ჯგუფის ყოველდღიური საქმიანობის დასაფინანსებლად. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ბანკებში განთავსებული ნაღდი ფულის უმეტესობა განთავსებულია „ფიტ რეიტინგის“ მიერ მოკლევადიანი B და გრძელვადიანი BB- რეიტინგის მქონე ბანკებში.

22. საწესდებო კაპიტალი

2024 და 2023 წლების განმავლობაში კაპიტალში შევიდა 10,505 ლარი და 1,480 ლარი, შესაბამისად.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეტანილმა და ანაზღაურებულმა კაპიტალმა შეადგინა 120,744 ლარი და 110,239, შესაბამისად.

23. ნასესხები სახსრები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაფარი ნასესხები სესხების პირობები იყო შემდეგი:

ნასესხები სახსრები:	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	30,627	14,217
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებისგან	43,801	55,743
სულ	74,428	69,960
გრძელვადიანი	15,382	31,363
მოკლევადიანი	59,046	38,597
სულ	74,428	69,960

ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით (იხ. შენიშვნა 14).

ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტოსთან („APMA“), რომლის თანახმად, APMA აფინანსებს ფინანსური ინსტიტუტის სესხის პროცენტიდან ნაწილს. თანადაფინანსების ხანგრძლივობაა 66 თვე.

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება) (ათას ქართულ ლარში)

APMA-დან მიღებული შემოსავალი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგენს 877 ლარსა და 1,308 ლარს, შესაბამისად, და კლასიფიცირდება როგორც საგრანტო შემოსავალი.

სესხების მოძრაობა 2024 და 2023 წლების განმავლობაში იყო:

	2024	2023
საწყისი ნაშთი	69,960	57,362
ძირის ცვლილება	797	10,137
პროცენტის დარიცხვა	7,067	4,451
პროცენტის გადახდა	(4,913)	(3,053)
მოდIFIკაციის მოგება	-	(247)
საკურსო სხვაობა	1,517	1,310
საბოლოო ნაშთი	74,428	69,960

24. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
კრედიტორული დავალიანენა	11,753	8,873
გადასახდელი ხელფასები	1,165	901
სულ	12,918	9,774

25. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება

ჯგუფმა 2020 წლის 10 ნოემბერს ხელი მოაწერა საგარანტიო შეთანხმებას ფინანსურ ინსტიტუტთან. ხელშეკრულების საგანი იყო დაკავშირებული მხარეების სესხების გარანტიის როლის შესრულება სხვა თავმდებებთან ერთად. გარანტიის ლიმიტმა მთლიანობაში შეადგინა 30,000 აშშ დოლარი.

ჯგუფის არ მიუღია რაიმე პრემია გაცემული ხელშეკრულებისთვის, შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მეთოდით, რომელიც რაოდენობრივად ასახავს გარანტიის ეკონომიკურ სარგებელს მფლობელისთვის. საგარანტიო ხელშეკრულების დადებისას განაკვეთი

შეადგენდა 2.5%-ს, რის შედეგადაც ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 26,737 ლარის ფინანსური გარანტიის ვალდებულება იქნა აღიარებული.

2023 წლის 9 ივნისს საგარანტიო თანხის ლიმიტი გაიზარდა 50,000 აშშ დოლარამდე. ხელმძღვანელობამ გაზრდილი თანხა საწყისი აღიარებისას შეაფასა რეალური ღირებულებით და მისი ოდენობა განსაზღვრა 13,012 ლარით.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა გარანტიის ქვეშ არსებული დავალიანების ვადაგადაცილების მდგომარეობა, მოვალეობის ფინანსური მდგომარეობა და იმ ინდუსტრიების ეკონომიკური პერსპექტივა, რომლებშიც მოვალეები ოპერირებენ და დაასკვნა, რომ

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების პირველადი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა. შესაბამისად, ჯგუფის მიერ გაცემული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების ზარალის ოდენობა ფასდება Moody's-ის საკრედიტო სააგენტოს გამოქვეყნებული არარეიტინგული კომპანიებისთვის 12 თვიანი ECL განაკვეთის გამოყენებით.

ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ზარალის რეზერვის შეფასებისას არ მომხდარა ცვლილება შეფასების ტექნიკაში ან მნიშვნელოვან დაშვებებში, რომლებიც გაკეთებულია მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში ორივე წელს ზარალის რეზერვის ოდენობა უფრო დაბალია, ვიდრე პრემიას გამოკლებული კუმულაციური ამორტიზაცია, შესაბამისად, მოგება-ზარალში არ იქნა აღიარებული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების ზარალის რეზერვი.

ფინანსური გარანტიის ვალდებულების მოძრაობა 2024 და 2023 წლებში იყო შემდეგი:

	ლარი
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	20,487
თავდაპირველი აღიარება	13,012
ფინანსური შემოსავალი	(895)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა	300
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32,904
თავდაპირველი აღიარება	-
ფინანსური შემოსავალი	(1,152)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება, წმინდა	1,436
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	33,188

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

26. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს აქციონერებს, მეკავშირე საწარმოებს, ჯგუფის ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ ერთეულებს და ძირითადი მმართველი პესონალის შემადგენლობას. დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით. თითოეული შესაძლო მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. ჯგუფის ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

31 დეკემბერი 2024				
მფლობელი ფიზიკური პირი	მენეჯმენტი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა	სულ
გაცემული სესხები	-	811	-	811
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,057	2,414	501	4972
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(2,057)	(2,374)	(501)	(4,932)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	25	-	25
ნასესხები სახსრები	5,146	24,972	-	30,118
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	-	33,188	-	33,188
საიჯარო ვალდებულება	228	390	-	618
აქტივის გამოყენების უფლება	218	454	-	672
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	523	5,451	68	6042

31 დეკემბერი 2024				
მფლობელი ფიზიკური პირი	მენეჯმენტი	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა	სულ
ამონაგები	311	3,104	-	3,415
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	-	390	-	390
ფინანსური შემოსავალი	-	90	-	90
იჯარის ხარჯი	19	-	-	19
მარაგების შემენა	301	910	-	1,211
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	351	339	364	1,054
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	-	110	-	110
ფინანსური ხარჯი	420	1,310	-	1,730
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	74	80	-	154
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	-	213	-	273

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2023				
	მფლობელი ფიზიკური პირი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა	სულ
გაცემული სესხები	-	-	387	-	387
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	259	1,894	2,697	534	5,384
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(55)	(1,601)	(2,121)	(130)	(3,907)
გადახდილი ავანსები	-	-	42	-	42
ნასესხები სახსრები	283	2,713	7,602	3,617	14,215
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	-	-	32,904	-	32,904
საიჯარო ვალდებულება	160	-	8,042	-	8,202
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2	-	5,598	-	5,600

	31 დეკემბერი 2023				
	მფლობელი ფიზიკური პირი	მშობელი კომპანია	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	სხვა	სულ
ამონაგები	128	607	6,955	-	7,838
ფინანსური შემოსავალი	-	-	917	-	917
ფინანსური ხარჯი	46	-	861	-	907

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში შეადგინა 245 ლარი და 256 ლარი, შესაბამისად.

27. ფინანსური ინსტრუმენტები

ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით:

(1) პირველი დონე არის შეფასება კვოტირებული ფასებით (არაკორექტირებული) იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (2) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ტექნიკა, სადაც ყველა მნიშვნელოვან მონაცემზე დაკვირვება აქტივებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში შესაძლებელია პირდაპირ (ანუ ფასებით) ან ირიბად (ანუ ფასების გავლით), და (3) მესამე დონის შეფასება არის ისეთი შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას იყენებს სამართლიანი ღირებულების იერარქიაზე დაფუძნებულ შეფასებებს. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებულია დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვნად კორექტირება ესაჭიროება, ეს შეფასება მესამე დონისაა. შესაფასებელი მონაცემის მნიშვნელობა დგინდება სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის მონაცემებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ღირებულებისა - მესამე დონის მონაცემებით.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)**

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელ, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი,

მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების და სხვა

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილ იქნა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათს სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

კაპიტალის რისკის მართვა - ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით, ჯგუფი აბალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას კაპიტალში შენატანებით, ახალი სესხების აღებით თუ ძველი სესხების დაბრუნებით.

გაანგარიშების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნასესხები სახსრები	74,428	69,960
ფული და ფულის ექვივალენტები	(44)	(422)
წმინდა ნასესხები სახსრები	74,384	69,538
კაპიტალი	131,325	38,207
წმინდა ვალი საკუთარი კაპიტალის მიმართ	56.64%	182.00%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. ჯგუფის სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	44	422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	153	3,106
გაცემული სესხები	811	387
სულ ფინანსური აქტივები	1,008	3,915

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	74,428	69,960
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,918	9,774
საიჯარო ვალდებულება	4,508	10,823
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	33,188	32,904
სულ ფინანსური ვალდებულებები	125,042	123,461

ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც ჯგუფი სარგებლობს. ჯგუფის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2024	
	აშშ დოლარი 1 = 2.8068 ლარი	ევრო 1 = 2.9306 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	17
გაცემული სესხები	86	-
სულ ფინანსური აქტივები	88	18
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	8,049	49,559
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	367	2,185
საიჯარო ვალდებულება	1	1
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	33,188	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	41,605	51,745
წმინდა პოზიცია	(41,517)	(51,727)
	31 დეკემბერი 2023	
	აშშ დოლარი 1 = 2.6894 ლარი	ევრო 1 = 2.9753 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	425	1,182
სულ ფინანსური აქტივები	426	1,182
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	6,330	38,858
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	287	770
საიჯარო ვალდებულება	1,076	274
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	32,904	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	40,597	39,902
წმინდა პოზიცია	(40,171)	(38,720)

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)**

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის საკუროს სხვაობის წმინდა ზარალი შეადგენდა 3,011 ლარს და 2,015 ლარს, შესაბამისად.

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

31 დეკემბერი 2024

	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)				
გადასახადამდე	(8,303)	8,303	(10,345)	10,345

31 დეკემბერი 2023

	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)				
გადასახადამდე	(8,034)	8,034	(7,744)	7,744

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფიზე საპროცენტო განაკვეთის შეზღუდული რისკი ვრცელდება, რადგან იგი სახსრებს სესხულობს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. 2024 და 2023 წლების დეკემბრის მდგომარეობისთვის ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც ჯგუფის გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, ჯგუფის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფიზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რომელიც იმის რისკია, რომ კლიენტი დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას. ჯგუფიზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი განგრძობითი ოპერაციებიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებიდან) და საფინანსო აქტივობებიდან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებიდან და

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)**

დაკავშირებული მხარეებიდან, უცხოური ვალუტის გაცვლითი ოპერაციებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ჯგუფი ზომავს შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- ფული და ფულის ექვივალენტები
- გაცემული სესხები
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ჯგუფის ამჟამად არ აქვს სხვა სავალო ინსტრუმენტი, შესაბამისად, ეს დოკუმენტი არ აღწერს მსზ-ს გაზომვის სხვა დეტალებს.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო რისკი შეზღუდულია, რადგან პარტნიორ ბანკებს აქვთ დადებითი საკრედიტო რეიტინგები.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ის თითოეული სესხის ან სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო რისკის დადგენა მათი თავდაპირველი აღიარებისას მოითხოვს ხარჯს და ძალისხმევას. ჯგუფმა განისაზღვრა მსზ, არსებობის მანძილზე, ანუ ის რისკი, რომელიც წარმოიშვა ფინანსური ინსტრუმენტის სიცოცხლის ყველა შესაძლო ნაგულისხმევი მოვლენის შედეგად. PD შეფასებების მიდგომისთვის ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ წარმოებულ ისტორიულ PD-ებს.

ჯგუფი ახორციელებს გაცემული სესხების კონსოლიდირებულ შეფასებას. კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, კონტრაგენტის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება ითვლება გაცემული სესხების პოტენციურად გაუფასურების ინდიკატორად. არცერთი არსებული გაცემული სესხი არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული, შესაბამისად, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გაცემული სესხების ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს გადევლოტებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა ასევე შეიძლება ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის გადევლოტებული, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მიიღებს გადაუხდელ საკონტრაქტო თანხებს სრულად.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფის შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილები მოიცავს ორივე, პროცენტისა და ძირითადის ფულად ნაკადებს.

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
31 დეკემბერი 2024				
ნასესხები სახსრები	61,652	20,071	81,723	74,428
სავაჭრო და სხვა				
ვალდებულებები	12,918	-	12,918	12,918
საიჯარო ვალდებულება	1,196	11,083	12,278	4,508
გადასახდელი გადასახადები	398	-	398	398
სულ	76,164	31,154	107,317	92,252

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
31 დეკემბერი 2023				
ნასესხები სახსრები	38,212	40,498	78,710	69,960
სავაჭრო და სხვა				
ვალდებულებები	9,774	-	9,774	9,774
საიჯარო ვალდებულება	3,470	18,396	21,866	10,823
სულ	51,456	58,894	110,350	90,557

28. გარანტიები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები – ჯგუფმა 2020 წლის 10 ნოემბერს ხელი მოაწერა საგარანტიო შეთანხმებას ფინანსურ ინსტიტუტთან. ხელშეკრულების საგანი იყო დაკავშირებული მხარეების სესხების გარანტიორის როლის შესრულება სხვა თავმდებებთან ერთად. გარანტიის ლიმიტმა მთლიანობაში შეადგინა 30,000 აშშ დოლარი.

2023 წლის 9 ივნისს საგარანტიო თანხის ლიმიტი გაიზარდა 50,000 აშშ დოლარამდე. ხელმძღვანელობამ გაზრდილი თანხა საწყისი აღიარებისას შეაფასა რეალური ღირებულებით და მისი ოდენობა განსაზღვრა 13,012 ლარით.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური გარანტიის ვალდებულება შეადგენდა 31,188 ლარს და 32,904 ლარს, შესაბამისად.

სამართლებრივი დავები. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში არ მონაწილეობდა. ხელმძღვანელობის აზრით, მომავალში მნიშვნელოვანი ოდენობის დაურიცხავი ზარალის გაწევა მოსალოდნელი არ არის. შესაბამისად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვი არ შექმნილა.

გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს სხვადასხვა ინტერპრეტაციისა და ხშირი ცვლილების შესაძლებლობა. გარდა ამისა, ტრანზაქციათა შეფასება საგადასახადო ორგანოებისა და ხელმძღვანელობის მხრიდან შეიძლება ერთმანეთს არ დაემთხვეს და ტრანსაქციები საგადასახადო ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენოს. ამის გამო ჯგუფის შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა 3 წელი.

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)
(ათას ქართულ ლარში)**

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. საქართველოში ამჟამად მოღვაწე მეწარმეთა წინაშე დგას სხვა სამართლებრივი და ფისკალური გამოწვევებიც. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2024 - 2023 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა, საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა აღმასრულებელ ბრძანებას დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების შესახებ. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რაც გადაიზარდა ქვეყნებს შორის სრულმასშტაბიან ომში.

ამ მოვლენების შემდეგ აშშ-მ, დიდმა ბრიტანეთმა, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა გაახანგრძლივეს სანქციები რუსი ჩინოვნიკების, ბიზნესმენების და კომპანიების შესახებ. ასეთმა განვითარებამ რუსული ბიზნესებისთვის შეიძლება გამოიწვიოს საერთაშორისო კაპიტალისა და საექსპორტო ბაზრების ხელმისაწვდომობა, რუსული რუბლის შესუსტება, კაპიტალის ბაზრების კლება და სხვა უარყოფითი ეკონომიკური შედეგები.

საქართველოს ეკონომიკის ორი ძირითადი სექტორი, ღვინის წარმოება და ტურისტული ინდუსტრია, ძლიერ არის დამოკიდებული რუსულ ბაზარზე. ტურიზმში მოგზაურთა მნიშვნელოვანი ნაწილი რუსეთსა და უკრაინაზე მოდის.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა აკვირდება ეკონომიკურ და პოლიტიკურ ვითარებაში განვითარებულ მოვლენებს და იღებს ზომებს, რომლებსაც საჭიროდ მიიჩნევს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარებისთვის უახლოეს მომავალში. თუმცა, ამ მოვლენების შედეგებმა და მასთან დაკავშირებულმა სამომავლო ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ოპერაციებზე.

29. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს მედიკინა ხარება
მმართველობითი ანგარიშგება და
2024 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს მეღვინეობა ხარებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მეღვინეობა ხარებას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს მეღვინეობა ხარებას კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული პირველი კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს მეღვინეობა ხარება. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს სფაი ჯორჯია

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

*2025 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო*



მეღვინეობა ხარება WINERY KHAREBA

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

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

1. ჯგუფის საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის ყურძნის მოყვანა, ღვინის და სპირტიანი სასმელების წარმოება, წარმოებული პროდუქციის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, სასტუმროს ოპერირება, ღვინის ტურიზმი, სარესტორნო მომსახურება და სხვა სასოფლო სამეურნეო კულტურების მოყვანა და საქმიანობა. ჯგუფის შემადგენელი კომპონენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	საქმიანობა
შპს მეღვინეობა ხარება (ჯგუფის დედა კომპანია)	სოფლის მეურნეობა, წარმოება, მომსახურება
შპს ხარება	სოფლის მეურნეობა
შპს პორტა კავკასია	სასტუმროს ოპერირება
შპს მარანული	უმოქმედო

ღვინის და სხვა ალკოჰოლური სასმლის მწარმოებელი ჯგუფი "მეღვინეობა ხარება" უძველეს ტრადიციებზეა დაფუძნებული. ჯგუფი მუშაობს ვაზის უნიკალური კულტურის შენარჩუნებასა და ღვინის წარმოებაზე, როგორც უძველესი მეთოდით, ასევე უახლესი ტექნოლოგიებით.

თანამედროვე ბაზრისა და ტექნოლოგიების განვითარების გათვალისწინებით ჯგუფმა განახორციელა არსებული ქარხნის რეორგანიზაცია და მნიშვნელოვნად დახვეწა ქარხნის ტექნიკური აღჭურვილობა, ბოლო წლებში აშენდა და ქსპლუატაციაში შევიდა ახალი თანამედროვე ტექნოლოგიებითა და მოწყობილობებით აღჭურვილი ქარხანა. გაეშვა ახალი საჩამომხმელო საამქრო და დამონტაჟდა ახალი ხაზი; ჯგუფის პირად საკუთრებაშია მიწები, როგორც აღმოსავლეთ, ასევე დასავლეთ საქართველოში, რომელზეც გაშენებულია უნიკალური ქართული და ევროპული ვაზის ჯიშები, საიდანაც შესაბამისად მზადდება მაღალი ხარისხის ღვინოები. ჯგუფს საკუთარ და იჯარით აღებულ მიწებზე გაშენებული აქვს დაახლოებით 1200 ჰა ფართობზე ვენახები, რომელთა ძირითადი ნაწილიც მდებარეობს კახეთის და სამეგრელოს რეგიონში. ძირითადად გაშენებული აქვს საფერავის და რქაწითელის ჯიშის ვენახები. ჯგუფს აქვს შემდეგი ევროპული ჯიშის ყურძნები: კაბერნე, შარდონე, სოვინიონი, მუსკატი, პინო და მერლო. ჯგუფი ასევე ხელს უწყობს იმ იშვიათი ჯიშების მოშენებას, როგორებიცაა: ოცხანური საფერე, ციცქა, ცოლიკოური, კრახუნა, ალადასტური, უსახელოური, ხიხვი და ქისი.

დამატებით ჯგუფი გეგმავს ახალი ვენახების გაშენებას როგორც აღმოსავლეთ , ასევე დასავლეთ საქართველოში, ჯგუფმა 2023-2024 წწ მოახდინა სესხების ათვისება, რომლის მიზნობრიობაც არის ვენახების გასაშენებლად საჭირო სასოფლოსამეურნეო ტექნიკის შეძენა და ვენახების გაშენება.

ჯგუფის უმთავრესი მიზანია, აწარმოოს უმაღლესი ხარისხის ღვინო ქართული და ევროპული მეთოდებით საკუთარი ვენახებიდან. არსებული ჯიშების მოშენების გარდა, ჯგუფის კიდევ ერთი დანიშნულებაა, დაამუშაოს უძველესი ტრადიციული ქართული ყურძნის ჯიშები. ვაზის ჯიშები რეგიონალური გავრცელების ქრილში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- აღმოსავლეთ საქართველო - მწვანე, რქაწითელი, საფერავი, ქისი, ძელშავი და ხიხვი.
- დასავლეთ საქართველო - ალექსანდროული, თამარისვაზი, კაპისტონი, კრახუნა, მუჯურეთული, ოცხანურისაფერე, ოჯალეში, პუმპულა, უსახელოური, ციცქა, ცოლიკოური და ხარისთვალა.

ვაზის ჯიშების მრავალფეროვნება და სხვადასხვა კლიმატური პირობები ჯგუფს საშუალებას აძლევს აწარმოოს მაღალი ხარისხის განმასხვავებელი ნიშნის მქონდე პროდუქტი. განსაკუთრებული მუშაობის სტილი და ასევე ღვინის განვითარება მარაში მიგვანიშნებს “ცოცხალ” ასორტიმენტზე.

მაღალი კვალიფიკაციის მქონე კადრები გამუდმებით ცდილობენ გააუმჯობესონ ღვინოების ხარისხი. ჯგუფი აწარმოებს დასავლეთ საქართველოს ღვინოებს: ციცქას, კრახუნას, ცოლიკოურს, ოცხანურ საფერეს, ალადასტურს, უსახელოურს, აღმოსავლეთ საქართველოს ღვინოებს: რქაწითელს, მწვანეს, ხიხვს, ქისს, საფერავს, მუკუზანს, ქინძმარაულს, ახაშენს. ჯგუფს საწარმოო მნიშვნელობით გაშენებული აქვს 25 დასახელების ვაზის ჯიში, აქედან 18 ქართული და 7 ევროპული. ჯგუფი დიდ ყურადღებას აქცევს იშვიათი ქართული ვაზის ჯიშების მოშენებას. ჯგუფის მიერ გაშენებული ქართული ვაზის ჯიშები:

- გავრცელებული ვაზის ჯიშები - მწვანე, რქაწითელი, საფერავი, ციცქა და ცოლიკოური.
- იშვიათი ვაზის ჯიშები - ალექსანდროული, თამარისვაზი, კაპისტონი, კრახუნა, მუჯურეთული, ოცხანურისაფერე, ოჯალეში, პუმპულა, უსახელოური, ქისი, ძელშავი, ხარისთვალა და ხიხვი. - ევროპული ვაზის ჯიშები: ალიგოტე, კაბერნე, მერლო, მუსკატი, პინო, სოვინიონი და შარდონე.

ჯგუფი მიზნად ისახავს გადაარჩინოს და განავითაროს სხვა უიშვიათესი ქართული ვაზის ჯიშები. ამ მიზნით ჯგუფს გაშენებული აქვს საკოლექციო ვაზის ჯიშებისგან შემდგარი ვენახი.

2014-2015 წლებში ჯგუფმა განახლა ქარხანა, რომლის ფარგლებშიც: (1) რეკონსტრუქცია-მოპირკეთება განიცადა ქარხნის შენობამ და მიწისქვეშა საცავმა (2) გაეშვა ახალი საჩამომხმელო საამქრო და დამონტაჟდა ახალი ხაზი; (3) აშენდა თანამედროვე საწარმოო მასალების საწყობი; (4) მომზადდა ტერიტორია ტურისტული ზონის მშენებლობისთვის (5) შეძენილ იქნა მაღალტექნოლოგიური ლაბორატორია ღვინის ხარისხის

კონტროლის მიზნით. თერჯოლის მარანში ერთმანეთთან შერწყმულია 8000 წლიანი ტრადიციული მეღვინეობა და დარგის 21ე საუკუნის ინოვაციური მიღწევები. ესაა ადგილი, სადაც ჯგუფი აწარმოებს 20-ზე მეტი დასახელების ვაზის ჯიშებიდან 40-ზე მეტი სახეობის ღვინო. ჯგუფის აღმოსავლეთ საქართველოს მარანი მდებარეობს ვაჩნაძიანში (კახეთში) და ღვინოს აწარმოებს 1957 წლიდან, ეს მარანი უმეტესად აწარმოებს სუფრის ღვინოებს და წარმოების მოცულობა აქვს 9,000 ტონა წლის განმავლობაში. ჯგუფს აქვს ღვინის მაღაზიები საქართველოს სხვადასხვა კუთხეში: თბილისი, ბათუმი, მცხეთა, თერჯოლა, ყვარელი, ქუთაისი, ფოთი.

ყვარელში, ალაზნის ველის განაპირას მდებარეობს ჯგუფის უნიკალური ღვინის საცავი - გვირაბი. გვირაბი კავკასიონის კლდის მასივშია გამოკვეთილი, იგი 1962 წელს სპეციალურად ვაზისა და ღვინის მსოფლიო კონგრესისთვის გაიხსნა და ამჟამად ჯგუფის ღვინის საცავს წარმოადგენს. აქ რამდენიმე ათეული წელი ინახებოდა კახეთის რეგიონის საუკეთესო ღვინოები. მასში მთელი წლის მანძილზე შენარჩუნებულია ბუნებრივი ტემპერატურა 12-14 C გრადუსი, ხოლო ტენიანობა 70%-ს შეადგენს, რაც იდეალურ პირობას ქმნის ღვინის შენახვისა და დამკველბისათვის. ტურისტულ კომპლექსში შედის ასევე პრემიუმ კლასის რესტორანი „ხარება“, რომელიც მთაზეა განთავსებული და ღვინის საძველეს ლიფტით უკავშირდება.

ჯგუფი საკუთარი წარმოების ღვინის და სხვა ალკოჰოლური სასმელის რეალიზაციას ახდენს როგორც საქართველოს, ასევე საერთაშორის ბაზარზე. ჯგუფისთვის ძირითად საექსპორტო ბაზრებს წარმოადგენს რუსეთი, პოლონეთი, ჩინეთი. ასევე ჯგუფი ახორციელებს ექსპორტს გერმანია, იტალიასა და თურქეთში.

ჯგუფმა 2018 წელს გახსნა ოთხვარსკვლავიანი სასტუმრო „პორტა კავკასია“ (PORTA CAUCASIA) ყაზბეგში. მოცემული სასტუმრო მოიცავს 33 სასტუმროს ნომერს, რომელიც ძირითადად ელიტარულ სეგმენტზეა გათვლილი. მის ტერიტორიაზე ორი რესტორანია, მათ შორის ერთში ქართული, მეორეში კი ევროპული სამზარეულოა. ასევე სასტუმროს ტერიტორიაზე განთავსებულია ღვინის მაღაზია. 2023 წლის ბოლოდან სასტუმროს გადახალისებისა და განახლების მიზნით სარემონტო სამუშაოები დაიწყო. 2024 წელს სასტუმროს სემინსავალმა შეადგინა 388 ათასი ლარი.

ჯგუფი ახდენს ლურჯი მოცვის პლანტაციების გაშენებას. ჯგუფის საქმიანობის ერთ ერთი მიმართულებაა მეფუტკრეობა. ჯგუფი ფლობს ფუტკრის 780 ოჯახს, საიდანაც 2024 და 2023 წლის განმავლობაში შეძლო 25-31 ტონა თაფლის წარმოება, შესაბამისად. ჯგუფი აწარმოებს შემდეგი სახეობის თაფლს: ამორფა, აკაცია, წაბლიცაცხვი-აკაცია, წაბლი-ცაცხვი და ოქროწყეპლა.

2. ჯგუფის 2024 წლის შედეგების მიმოხილვა

ღვინის ეროვნული სააგენტოს ინფორმაციით (wine.gov.ge), 2024 წელს ქართული ღვინის ბაზრების დივერსიფიკაციისა და საექსპორტო პოტენციალის გაზრდის მიზნით, მიმდინარეობდა მარკეტინგული ღონისძიებები სტრატეგიულ ბაზრებზე: ამერიკის შეერთებულ შტატები, იაპონია, გერმანია, საფრანგეთი, დიდი ბრიტანეთი, დანია, სამხრეთ კორეა, ჩინეთი, პოლონეთი, ლატვია, ნიდერლანდები, შვეიცარია, ისლანდია, იტალია და თურქეთი. ქართული ღვინო 2024 წელს მსოფლიოს 15 ქვეყანაში ჯამში 12 გამოფენაზე, 20 მდე ფესტივალსა და ასამდე პროფესიულ დეგუსტაციაზე იყო წარდგენილი ამ ქვეყნებში, სადაც აქტიურად იყო წარმოდგენილი კომპანიის მიერ წარმოებული ღვინოები და მიიღო არაერთი ჯილდო და პრიზი.

2024 წლის რთველის ფარგლებში საქართველოში მოსავალი სრულად დაზინავდა. ეს მაჩვენებელი მოიცავს ღვინის მწარმოებლების მიერ გადამუშავებული და გაყიდული დამატებითი ძირითადი პროდუქტს. ქვეყნის მასშტაბით გადამუშავდა 320 ათას ტონამდე ყურძენი, ყურძნის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი 390 მლნ ლარს აღემატება (კახეთის რეგიონში 287,0 მლნ. ლარი, დანარჩენ რეგიონებში 1030 მლნ.ლარი)

ქართული ღვინის ექსპორტით მიღებული შემოსავლების ზრდის ბოლო წლების ტენდენცია 2024 წელსაც შენარჩუნდა. მსოფლიოს 66 ქვეყანაში ექსპორტირებულია 259 მილიონი აშშ დოლარის ღირებულების ღვინო, რაც გასული წლის ანალოგიურ მაჩვენებელს 3%-ით აღემატება. ექსპორტირებულია 89,5 მილიონი ლიტრი

ღვინო.

ექსპორტის რაოდენობრივმა კლებამ, 2022 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელთან შედარებით, 12% შეადგინა. რაოდენობრივი შემცირების ფონზე, ექსპორტიდან მიღებული შემოსავლების მატება განპირობებულია ქართული ღვინის საექსპორტო ფასის ზრდით, რაც წარმოადგენს უმთავრეს განმსაზღვრელ მაჩვენებელს. აღსანიშნავია, რომ 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. 2024 წლის საშუალო საფასო მაჩვენებელმა კი 2.90 დოლარი შეადგინა.

ექსპორტიდან შემოსავლების ზრდა აღსანიშნავია სტრატეგიულ ბაზრებზე: კორეის რესპუბლიკა - 60%, გერმანია - 43%, აშშ - 6%, პოლონეთი - 3%, იაპონია - 1%; მკვეთრი ზრდა დაფიქსირდა სპირტიანი სასმელების ექსპორტის მაჩვენებელში: მსოფლიოს 54 ქვეყანაში ექსპორტირებულია 196,2 მილიონი აშშ დოლარის ღირებულების 31,5 მილიონი ლიტრი სპირტიანი სასმელები - შემოსავლები 42%-ით, ხოლო ექსპორტის რაოდენობა 55%-ით არის გაზრდილი.

ღვინისა და ვაზის საერთაშორისო ორგანიზაცია OIV-ის მონაცემებით, ღვინის გლობალური მოხმარება კლებულობს. ბოლო წლების განმავლობაში (2017-2022) ღვინის მოხმარება შემცირებულია, საშუალოდ, 6% პროცენტით. პრემიუმ ღვინის სეგმენტი (ფასი 10 აშშ დოლარი ან მეტი ბოთლზე) გაიზარდა, ხოლო დაბალფასიანი ღვინის (ფასი 10 აშშ დოლარზე ნაკლები ბოთლზე) მოხმარება საგრძნობლად შემცირდა.

ქართული ღვინისა და სხვა ალკოჰოლიანი სასმელების ხარისხის კონტროლის გაძლიერების მიზნით, 2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა საკანონმდებლო ცვლილება - ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზაციისთვის განკუთვნილი, საქართველოში წარმოებული ალკოჰოლიანი სასმელების სავალდებულო სერტიფიცირების შესახებ.

მეღვინეობა ხარება წარმოადგენს საქართველოს ბაზარზე ერთ-ერთ უმსხვილეს კომპანიას. 2023 წლის განმავლობაში მიიღო და გადაამუშავა ჯამურად დაახლოებით 4,500 ტონა სხვადასხვა ჯიშის ყურძენი. მიღებულ მოსავალში ორივე პერიოდში ჭარბობს საფერავი და რქაწითელი,

2024 წლის განმავლობაში მიიღო და გადაამუშავა ჯამურად 6,000 ტონა სხვადასხვა ჯიშის ყურძენი. მიღებულ მოსავალში ორივე პერიოდში ჭარბობს საფერავი და რქაწითელი,

2024 წლებში ჯამურად მიღებული მოსავლის 75 % საფერავსა და რქაწითელზე მოდიოდა.

2024 წლიდან ჯგუფს წარმოებულ პროდუქცია გააქვს, ძირითადად ექსპორტზე, ადგილობრივად რეალიზაციას ახდენს მხოლოდ თვის საფირმო მაღაზიებში. თუმცა ამონაგების ფორმირება ძირითადად ექსპორტიდან ხდება. 2024 წლიდან ჯგუფს შეწყვიტა საქართველოში დისტრიბუციის გზით ქსელურ და სხვა მაღაზიებში ღვინის შეტანა-რეალიზაცია, მისი არარენტაბელობის გამო. 2024 წელს ღვინის რეალიზაციამ ადგილობრივ და ასევე საექსპორტო ბაზარზე ჯამურად შეადგინა 29,963 ათასი ლარი, საიდანაც ექსპორტის წილი იყო 18,464 ათასი ლარი ხოლო ადგილობრივი ბაზარზე რეალიზაციამ შეადგინა 4,645 ათასი ლარი.

ჯგუფის ამონაგები შემცირებულია 23%-ით. რაც ადგილობრივი ბაზარზე რეალიზაციის წილის შემცირებით აიხსნება დისტრიბუციის შეწყვეტის გამო.

შეფასებისთვის ჯგუფი იყენებს შემდეგ ფინანსური კოეფიციენტებს:

კოეფიციენტის დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
ძირითადი ტენდენციები		
შემოსავლების ცვლილება	37 174	46 390
საოპერაციო ხარჯების ცვლილება	(30 207)	(40 705)
წმინდა მოგების ცვლილება	6 967	5 685
მომგებიანობის კოეფიციენტები		
სარეალიზაციო მოგების მარჟა	19%	12%
საოპერაციო მოგების მარჟა	10%	8%
წმინდა მოგების მარჟა	-65%	-44%
უკუგება კაპიტალზე	-13%	-37%
უკუგება აქტივებზე	-7%	-10%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები		
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.64	0.84
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.02	0.08
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.00	0.01

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი - მიმდინარე აქტივები შეფარდებული მიმდინარე ვალდებულებებთან. შემცირება გამოწვეულია ახალი სესხების აღებით

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი - მიმდინარე აქტივებს გამოკლებული მარაგები შეფარდებული მიმდინარე ვალდებულებებთან.

მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი - თვითღირებულება შეფარდებული საშუალო მარაგებთან. კოეფიციენტის ზრდა განპირობებულია მიწოდების რაოდენობის ზრდის, რამაც გაზარდა თვითღირებულება, ხოლო ბუფერული მარაგები პროპორციულად არ გაზრდილა.

საერთო მოგების მარჟა რეალიზაციიდან - საერთო მოგება რეალიზაციიდან შეფარდებული ამონაგებთან. შესადარისია წინა პერიოდთან

საერთო მოგების მარჟა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობიდან - საერთო მარჟა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობიდან შეფარდებული სოფლის მეურნეობის საწყისი აღიარებიდან მიღებული შემოსავალთან. შემცირება გამოიწვია სასოფლო სამეურნეო მოვლისთვის გაწეული ხარჯების ზრდამ, იმ პირობებში, რომ ყურძნის ფასი წინა პერიოდთან შედარებით არსებითად არ შეცვლილა.

წმინდა მოგების მარჟა - სრული შემოსავალი/(ზარალი) შეფარდებული ამონაგებთან. პერიოდებს შორის უარყოფითი/დადებითი მარჟის გადახრა გამოწვეულია კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტით.

უკუგება მთლიან აქტივებზე - სრული შემოსავალი/(ზარალი) შეფარდებული მთლიან აქტივებთან.

უკუგება მთლიან კაპიტალზე - სრული შემოსავალი/(ზარალი) შეფარდებული მთლიან კაპიტალთან.

3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები

ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში და ასევე, მოახდინონ ახალი საექსპორტო ბაზრების მოძიება. ჯგუფს ღვინის გზის განვითარების ფარგლებში აქვს შემდეგი გეგმები:

არატრადიციული ბაზრების მოძიება (ძირითადად აქცენტი გაკეთდება აზიურ ბაზრებზე);

- ქართული ღვინის პოპულარიზაცია საერთაშორისო ბაზრებზე;
- სადისტრიბუციო ქსელის გაფართოება უცხოურ ბაზრებზე;
- ქვეყნის ღვინის და იშვიათი ყურძნის ჯიშებისგან დამზადებული ღვინის წარმოება; - ადგილობრივ

ბაზარზე მაღალხარისხიანი ბოთლის ღვინის მიწოდება.

ჯგუფმა დაასრულა ყვარლის რაიონში ახალი ღვინის ქარხნის მშენებლობას, რომელსაც წლის განმავლობაში შეეძლება 10,000 ტონა ღვინის წარმოება. მოცემული ღვინის ქარხანა აშენდა კახეთის რაიონში, ვაჩნაძიანში, ჯგუფის ვენახების ძირითადი მასივების სიახლოვეს. ასევე ქარხანასთან მოწყობილია ტურისტული ზონა, რომელიც მოიცავს, სადეგუსტაციო სივრცეს, ტურისტულ ბილიკს ქარხნის შიდა ტერიტორიაზე, ვერანდას, რონლიდანაც იშლება ულამაზესი ხედი ალაზნის ველზე და კავკასიონის მთათა სისტემაზე.

2019 წელს დაიგეგმა მუკუზნის ღვინის ქარხნის პროფილის შეცვლა და დისტრილაციის საამქროდ გადაწყობა. პროექტით გათვალისწინებულია ჭაჭის სახდელი საამქროს განთავსება კახეთში, სოფელ მუკუზანში, რომელიც ჯგუფის ღვინის ქარხნიდან დაშორებულია 8,7 კმ-ით. ჯგუფის ღვინის ქარხანა მდებარეობს სოფელ ვაჩნაძიანში, სადაც ყოველწლიურად მუშავდება ჯგუფის საკუთრებაში არსებული 1200 ჰა მსხმოიარე ვენახიდან მოწეული ყურძენი. საამქრო ექსპლუატაციაში შესულია და ლოკაცია იდეალურია შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით:

- სანედლეულო ბაზის სიახლოვე - ყურძენი გადამუშავდება საამქროდან 8,7 კმ-ით დაშორებულ ღვინის ქარხანაში, საიდანაც საწარმოო ნედლეულის ტრანსპორტირებას სჭირდება 10 წთ და ლოჯისტიკური ხარჯებიც მინიმალურია;
- ნედლეული გადამუშავდება მისი ფორმირებიდან მაქსიმუმ 2-3 საათში, რაც საბოლოო პროდუქტის საუკეთესო ხარისხის აუცილებელი წინაპირობაა;
- საამქროსთვის განკუთვნილი ტერიტორია უზრუნველყოფილია ყველა საჭირო კომუნალური და საკომუნიკაციო ინფრასტრუქტურით;
- საამქრო განთავსდება საკმაოდ მჭიდროდ დასახლებულ სოფელში, რომელიც ქალაქ გურჯაანიდან რამდენიმე კმ-ით არის დაშორებული, რაც საამქროს კვალიფიციური პერსონალით დაკომპლექტებისთვის ხელსაყრელი პირობაა.

ჯგუფის წარმატებას განაპირობებს შემდეგი ფაქტორები:

- ნედლეულის საკუთარი წყარო;
- ევროპული წარმოების თანამედროვე დანადგარები;
- მაღალკვალიფიციური საწარმოო გუნდი და მენეჯმენტის პროფესიონალიზმი;

- მრავალწლიანი გამოცდილება პროდუქციის ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზრებზე რეალიზაციის.

საწარმო აღიჭურვა თანამედროვე დანადგარებით. საწარმოო სიმძლავრეების გათვალისწინებით, საამქროს საშუალება აქვს ყოველწლიურად გადაამუშაოს 600 ტონამდე ყურძნის ჭაჭა და მიიღოს 100 ათასი ლიტრამდე ჭაჭის არაყი, რომლის ალკოჰოლის შემცველობა იქნება 45%. მიღებულ პროდუქტს ექნება სუფთა მცენარეული ტონები და სრული სხეული. ჭაჭის არყის დაფასოება ხდება 0,500 და 0,250 ლიტრიან ბოთლებში. მზა პროდუქტია იყიდება როგორც ადგილობრივ ისე საერთაშორისო ბაზრებზე. ჯგუფი ახალი დანადგარების გამოყენებით გაზრდის როგორც წარმოების რაოდენობას ასევე მის ხარისხს, რეალიზაციისთვის კი გამოიყენებს უკვე ათვისებულ ბაზრებს, რაც მინიმუმამდე დაიყვანს პროდუქციის პოზიციონირებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წარმოებული პროდუქციის 20% გათვალისწინებულია ადგილობრივი ბაზრისთვის, ხოლო 80% ექსპორტისთვის. ჭაჭის არყის გარდა ჯგუფი გეგმავს დაიწყოს ბრენდის ფართო წარმოება.

მთავარი საექსპორტო ქვეყნებია: რუსეთი, პოლონეთი, ჩინეთი, ამერიკა, თურქეთი.

ჯგუფი მომავალ პერიოდებშიც გეგმავს სოფლის მეურნეობის მიმართულებით მევენახეობის დარგის განვითარებას და აქტიურად ახდენს ახალი ვენახების გაშენებას როგორც აღმოსავლეთ, ასევე დასავლეთ საქართველოში.

სოფლის მეურნეობის განვითარების მხრივ, ჯგუფი ახორციელებს ლურჯი მოცვის პლანტაციების გაშენებას აქტიურად. ლურჯ მოცვზე მაღალი მოთხოვნაა როგორც ადგილობრივ, ასევე საექსპორტო ბაზრებზე. მოცვი ექსპორტზე გადის ევროკავშირის ქვეყნებში, დიდ ბრიტანეთში, რუსეთში და არაბთა გაერთიანებულ საამიროებში.

ჯგუფი გეგმავს სასტუმრო ბიზნესის განვითარებას საქართველოს მასშტაბით, მათ შორის კახეთში. პროექტის მიხედვით იგეგმება, ყვარელში, ტურისტულ ზონაში, 50-55 ნომრიანი 3 ვარსკვლავიანი სასტუმროს აშენება, რომლის მშენებლობის დაწყება იგეგმება 2026 წელს.

4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა

ჯგუფის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს დამფუძნებელთა კრება, რომელიც კრებათა შორის პერიოდში მოქმედებს სამეთვალყურეო საბჭოს მეშვეობით. საბჭოს დაქვემდებარებაშია მრჩეველთა აპარატი და შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახური. ჯგუფის ოპერატიულ მართვას ახორციელებს აღმასრულებელი დირექტორი, მისი პირველი მოადგილე, ფინანსური და კომერციული დირექტორები, დირექტორი სტრატეგიული განვითარების საკითხებში. ჯგუფის სტრუქტურული დანაყოფები და ზოგადი ფუნქციური შემადგენლობა:

- ადმინისტრაციულ სამსახურში გაერთიანებულია ინფორმაციული ტექნოლოგიების განყოფილება, კანცელარია, ავტოპარკი და სამეურნეო განყოფილება;
- იურიდიული სამსახური არ მოიცავს ცალკეულ სტრუქტურულ ერთეულებს;
- საკადრო რესურსების მართვის სამსახური არ მოიცავს ცალკეულ სტრუქტურულ ერთეულებს;
- უსაფრთხოების სამსახური შედგება დაცვის განყოფილებისა და კომერციული უსაფრთხოების განყოფილებისგან;
- შესყიდვებისა და ლოჯისტიკის სამსახური შედგება ადგილობრივი შესყიდვების განყოფილების, საერთაშორისო შესყიდვების განყოფილებისა და ლოჯისტიკის განყოფილებისგან;
- ცენტრალური საწყობი განთავსებულია ჯგუფის სათავო ოფისის ტერიტორიაზე;

- ფინანსური სამსახური შედგება ფინანსური ანალიზისა და კონტროლის განყოფილების, საგეგმოსაინვესტიციო განყოფილებისა და ბუღალტერია
- მარკეტინგის სამსახური შედგება მარკეტინგული კვლევებისა და დაგეგმვის განყოფილების და საზოგადოებასთან ურთიერთობისა და სერვისების მართვის განყოფილებისგან;
- ადგილობრივი გაყიდვების სამსახური შედგება პრისელინგის განყოფილებისა და საცალო გაყიდვების განყოფილებისგან;
- საერთაშორისო გაყიდვების სამსახური მოიცავს მიმართულებებს საექსპორტო რეგიონების მიხედვით;
- ტექნიკური სამსახური მოიცავს საწარმოო-ტექნიკურ, მექანიზაცია-დანადგარების, სამშენებლო-სარემონტო მიმართულებებს;
- აგრარული დეპარტამენტი შედგება ყვარლის სავენახე მეურნეობის, ვაჩნაძიანის სავენახე მეურნეობის, საბუეს სავენახე მეურნეობის, სვირის სავენახე მეურნეობის, ეწერის სავენახე მეურნეობის, ამბროლაურის სავენახე მეურნეობის, ოყურემის სავენახე მეურნეობის, ზუგდიდის (ოდიში და ახალსოფელი) სავენახე მეურნეობისა და ყვარლის საფუტკრე მეურნეობისგან;
- მეღვინეობის დეპარტამენტი შედგება ყვარლის მარნის, ვაჩნაძიანის მარნის, მუკუზნის მარნისა და თერჯოლის მარნისგან;
- ყვარლის გვირაბის კომპლექსი შედგება რესტორანი „ხარებას“, ტურისტული კომპლექსის, საფირმო მაღაზიისა და ღვინის საცავისგან - ენოთეკა;
- საფირმო მაღაზიების ქსელი მოიცავს თბილისის (რუსთაველის ქ.), თბილისის (გორგასლის ქ.), მცხეთის N1, მცხეთის N2, თერჯოლის, ფოთის, ქუთაისის და ბათუმის მაღაზიებს.
- შრომის უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის სამსახური მოიცავს შრომის უსაფრთხოებისა და გარემოს დაცვის მიმართულებებს.

ხელმძღვანელობისთვის ერთ-ერთ უმთავრეს საკითხს წარმოადგენს ჯგუფში დასაქმებულ თანამშრომლებზე ზრუნვა. გარდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნებისა ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად კომფორტული გარემო შეუქმნას მომუშავე პერსონალს. კერძოდ, მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, აუცილებელი ტრეინინგების ჩატარებაზე, ასევე ხდება თანამშრომლების გაგზავნა სხვადასხვა ქვეყნებში ცოდნის და გამოცდილების მისაღებად. ხელმძღვანელობა სისტემატიურად არის ჩართული პროფესიული კადრების ძიებაში, ცდილობს მათი საჭიროებისა და მოთხოვნილების დაკმაყოფილებას, ახორციელებს ინვესტიციებს მათი პროფესიული განათლების კუთხით და ერთგულების წახალისების მიზნით.

5. ჯგუფის ძირითადი მიღწევები და შედეგების მიმოხილვა

ჯგუფზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა ბიზნესგარემოსა და საქმიანობის დარგის სპეციფიკის გამო. საქართველოს ეკონომიკის დოლარიზაციის მაღალი ხარისხის გამო (საბანკო ანაზრებისა და სესხების დოლარიზაციის მიხედვით), მომხმარებლების მყიდველობით უნარზე შეიძლება გავლენა მოახდინოს ვალუტის მერყეობამ, კერძოდ, ლარის გაუფასურებამ დოლარისა და ევროს მიმართ. ჯგუფს საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ სასესხო დავალიანება აქვს, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მნიშვნელოვანწილად წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში. ლარის შემდგომი გაუფასურება გაზრდის ჯგუფის საპროცენტო ხარჯებს და სხვა დანახარჯებს. მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფი ცდილობს ვალუტის

ცვალებადობის ეფექტის მინიმუმამდე დაყვანას, ასეთმა ცვალებადობამ შეიძლება მის შედეგებზე გავლენა იქონიოს.

საქართველოს ესაზღვრება აზერბაიჯანი, სომხეთი, თურქეთი და რუსეთი და მის საზღვრებში მოქცეულია ორი ოკუპირებული ტერიტორია - აფხაზეთი და ცხინვალის რეგიონი/სამხრეთ ოსეთი. რეგიონში არსებული დაძაბული პოლიტიკური ვითარება უარყოფითად მოქმედებს მეზობელ ქვეყნებთან საქართველოს დიპლომატიურ ურთიერთობებზე.

2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. ჯგუფის ამონაგების არსებითი ნაწილი ფორმირდება რუსეთის ბაზარზე პროდუქციის მიწოდებით. მოცემულ მოვლენასთან დაკავშირებით რუსეთის ფედერაციაში რეგისტრირებულ და რუსული ინვესტიციებით დაფინანსებულ კომპანიების ნაწილზე გავრცელდა სანქციები. ამასთანავე, არსებობდა რისკი, რომ რუსეთში რეგისტრირებულმა კომპანიებმა ვერ შეასრულებდა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებებს, რაც მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას მოახდენდა ჯგუფის ფინანსურ სტაბილურობაზე, თუმცა ამ რისკებს ჯგუფისთვის მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიუიყენებია.

ჯგუფი მნიშვნელობას ანიჭებს თუ რამდენად შესძლებს ხელმძღვანელი პირებისა და კვალიფიციური თანამშრომლების აყვანას და შენარჩუნებას. წამყვანი ხელმძღვანელობის ამჟამინდელ გუნდში შედიან პირები, რომელთაც მნიშვნელოვანი გამოცდილება და კომპეტენცია აქვთ. იმას, თუ რამდენად შესძლებს შეინარჩუნოს, წახალისოს და მოიზიდოს მაღალკვალიფიციური და გამოცდილი ხელმძღვანელი პირები, გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს მისი საქმიანობისთვის. არ არსებობს იმის გარანტია, რომ ჯგუფი შესძლებს საჭირო კვალიფიციური პერსონალის მოზიდვას და შენარჩუნებას. ხელმძღვანელობის წამყვანი გუნდის შემცირება ან მისი წევრების დაკარგვა, საჭირო სპეციალისტების მოზიდვის, გადამზადების ან შენარჩუნების თვალსაზრისით მარცხი, უარყოფითად იმოქმედებს საქმიანობაზე.

ასევე ერთერთი უმნიშვნელოვანესი პროცესი, რაც სასტუმროსა და სარესტორნო ინდუსტრიაში შეიძლება განვხილოთ არის 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. ხელმძღვანელობა გამუდმებით მუშაობს არა მხოლოდ ბრენდის ცნობადობის გაზრდისთვის, არამედ მისი რეპუტაციისა და გარკვეული სტანდარტების დამყარებისთვის. ასე მაგალითად, ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს მისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე, რაც გულისხმობს როგორც რესტორნებისა და სამზარეულოს პერსონალის გადამზადებას, ასევე სასტუმროს მომსახურე პერსონალის უნარ-ჩვევების გადრმავეებასა და მსოფლიოში წამყვან სასტუმრო ინდუსტრიაში არსებული სტანდარტებთან გათანაბრებას. ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კაპიტალის რისკის მართვა - ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შემდგომ მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავედროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით, ჯგუფი აბალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას კაპიტალში შენატანებით, ახალი სესხების აღებით თუ ძველი სესხების დაბრუნებით.

გაანგარიშების კოეფიციენტი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნასესხები სახსრები	74,428	69,960
ფული და ფულის ექვივალენტები	(44)	(422)
წმინდა ნასესხები სახსრები	74,384	69,538
კაპიტალი	131,325	38,207
წმინდა ვალი საკუთარი კაპიტალის მიმართ	56.64%	182.00%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებსა და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. ჯგუფის სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება და ფული და ფულის ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	44	422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	153	3,106
გაცემული სესხები	811	387
სულ ფინანსური აქტივები	1,008	3,915
ფინანსური ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	74,428	69,960
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,918	9,774
საიჯარო ვალდებულება	4,508	10,823
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	33,188	32,904
სულ ფინანსური ვალდებულებები	125,042	123,461

ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც ჯგუფი სარგებლობს. ჯგუფის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შემდეგია:

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაცემული სესხები

სულ ფინანსური აქტივები**ფინანსური ვალდებულებები**

ნასესხები სახსრები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება

ფინანსური გარანტიის ვალდებულება

სულ ფინანსური ვალდებულებები**წმინდა პოზიცია****31 დეკემბერი 2024**

აშშ დოლარი 1 =	ევრო 1 = 2.9306
2.8068 ლარი	ლარი

1	1
1	17
86	-
88	18

8,049	49,559
367	2,185
1	1
33,188	-
41,605	51,745

(41,517)	(51,727)
-----------------	-----------------

31 დეკემბერი 2023

აშშ დოლარი 1 =	ევრო 1 = 2.9753
2.6894 ლარი	ლარი

1	-
425	1,182

426	1,182
------------	--------------

ფინანსური ვალდებულებები

ნასესხები სახსრები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

საიჯარო ვალდებულება

ფინანსური გარანტიის ვალდებულება

6,330	38,858
287	770
1,076	274
32,904	-

40,597	39,902
---------------	---------------

(40,171)	(38,720)
-----------------	-----------------

სულ ფინანსური ვალდებულებები**წმინდა პოზიცია**

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის საკურსო სხვაობის წმინდა ზარალი შეადგენდა 3,011 ლარს და 2,015 ლარს, შესაბამისად.

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

31 დეკემბერი 2024

	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე	(8,303)	8,303	(10,345)	10,345

31 დეკემბერი 2023

	აშშ დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი) გადასახადამდე	(8,034)	8,034	(7,744)	7,744

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფიზე საპროცენტო განაკვეთის შეზღუდული რისკი ვრცელდება, რადგან იგი სახსრებს სესხულობს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. 2024 და 2023 წლების დეკემბრის მდგომარეობისთვის ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც ჯგუფის გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ბაზრის რეალური მოძრაობის სხვადასხვა მომენტში ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება სხვადასხვაგვარი იყოს. მაგალითად, ჯგუფის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევის ზემოქმედების მართვას. როდესაც საინვესტიციო ბაზარი სხვადასხვა მანიშნებელ დონეს ცილდება, ხელმძღვანელობას შეუძლია გაყიდოს ინვესტიციები, შეცვალოს საინვესტიციო პორტფელის გადანაწილება და სხვა დამცავი ზომები მიიღოს. შედეგად, დაშვების ცვლილებას რეალურად შეიძლება ეფექტი არც ჰქონდეს ვალდებულებებზე, მაშინ, როდესაც აქტივები ბალანსზე საბაზრო ღირებულებითაა ასახული. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების გაზომვის სხვადასხვა მეთოდმა შეიძლება აქციონერთა კაპიტალის რყევა გამოიწვიოს.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფიზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რომელიც იმის რისკია, რომ კლიენტი დროულად ვერ დაფარავს ჯგუფის მიმართ არსებულ დავალიანებას. ჯგუფიზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი განგრძობითი ოპერაციებიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებიდან) და საფინანსო აქტივობებიდან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებიდან და დაკავშირებული მხარეებიდან, უცხოური ვალუტის გაცვლითი ოპერაციებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ჯგუფი ზომავს შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- ფული და ფულის ექვივალენტები
- გაცემული სესხები
- სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ჯგუფის ამჟამად არ აქვს სხვა სავალო ინსტრუმენტი, შესაბამისად, ეს დოკუმენტი არ აღწერს მსზ-ს გაზომვის სხვა დეტალებს.

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო რისკი შეზღუდულია, რადგან პარტნიორ ბანკებს აქვთ დადებითი საკრედიტო რეიტინგები.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ის თითოეული სესხის ან სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო რისკის დადგენა მათი თავდაპირველი აღიარებისას მოითხოვს ხარჯს და ძალისხმევას. ჯგუფიმ განისაზღვრა მსზ, არსებობის მანძილზე, ანუ ის რისკი, რომელიც წარმოიშვა ფინანსური ინსტრუმენტის სიცოცხლის ყველა შესაძლო ნაგულისხმევი მოვლენის შედეგად. PD შეფასებების მიდგომისთვის ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ წარმოებულ ისტორიულ PD-ებს.

ჯგუფი ახორციელებს გაცემული სესხების კონსოლიდირებულ შეფასებას. კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, კონტრაგენტის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება ითვლება გაცემული სესხების პოტენციურად გაუფასურების ინდიკატორად. არცერთი არსებული გაცემული სესხი არ არის ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებული, შესაბამისად, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გაცემული სესხების ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს გადევნოლტებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა არის 90 დღის ვადაგადაცილებული. თუმცა, ცალკეულ შემთხვევებში, ჯგუფიმ ასევე შეიძლება ჩათვალოს, რომ ფინანსური აქტივი არის გადევნოლტებული, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მიიღებს გადაუხდელ საკონტრაქტო თანხებს სრულად.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფის შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს. ცხრილები მოიცავს ორივე, პროცენტისა და ძირითადის ფულად ნაკადებს.

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
31 დეკემბერი 2024				
ნასესხები სახსრები	61,652	20,071	81,723	74,428
სავაჭრო და სხვა				
ვალდებულებები	12,918	-	12,918	12,918
საიჯარო ვალდებულება	1,196	11,083	12,278	4,508
გადასახდელი გადასახადები	398	-	398	398
სულ	76,164	31,154	107,317	92,252

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
31 დეკემბერი 2023				
ნასესხები სახსრები	38,212	40,498	78,710	69,960
სავაჭრო და სხვა				
ვალდებულებები	9,774	-	9,774	9,774

საიჯარო ვალდებულება	3,470	18,396	21,866	10,823
სულ	51,456	58,894	110,350	90,557

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

შპს მეღვინეობა ხარება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს მეღვინეობა ხარება-ს („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

ალექსანდრე ხარება
გენერალური დირექტორი



2025 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	7	26,958	40,763
ამონაგების თვითღირებულება	8	(20,574)	(31,633)
საერთო მოგება		6,384	9,130
სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება	9	10,216	8,040
სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობის ხარჯები	10	(9,633)	(9,072)
საერთო მოგება/(ზარალი) სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობიდან		583	(1,032)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	11	(3,432)	(3,460)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(10,080)	(11,638)
სხვა ხარჯი, წმინდა	13	(717)	(754)
საოპერაციო ზარალი		(7,262)	(7,754)
ფინანსური შემოსავალი		1,250	920
ფინანსური ხარჯი	15, 23	(8,260)	(3,950)
საგრანტო შემოსავალი	23	877	1,308
მარაგების გაუფასურება	17	-	(5,488)
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	18	(1,580)	(415)
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	16	537	-
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		(3,011)	(2,015)
ზარალი გადასახადამდე		(17,449)	(17,394)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა წლიური ზარალი		(17,449)	(17,394)
სხვა სრული შემოსავალი		100,062	-
სრული წლიური შემოსავალი/(ზარალი)		82,613	(17,394)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხარებავა
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2025



10-53 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დამთავრებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები:			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	14	203,655	105,761
საინვესტიციო ქონება	16	1,090	-
აქტივის გამოყენების უფლება	15	5,165	11,279
არამატერიალური აქტივები		218	88
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	19	-	1,131
მარაგები		-	130
გაცემული სესხები	20	324	387
სულ გრძელვადიანი აქტივები		210,452	118,776
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	18	45,202	40,563
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19	153	3,106
გაცემული სესხები	20	487	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	20	935	388
ფული და ფულის ექვივალენტები	21	44	422
სულ მიმდინარე აქტივები		46,821	44,479
სულ აქტივები		257,273	163,255
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი:			
შეტანილი კაპიტალი	22	120,744	110,239
სხვა განაწილება	25	(39,749)	(39,749)
დაგროვილი ზარალი		(49,732)	(32,283)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		100,062	-
სულ კაპიტალი		131,325	38,207
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	23	15,382	31,363
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	25	33,188	32,904
საიჯარო ვალდებულება	15	3,967	8,452
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		52,537	72,719
მიმდინარე ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	23	59,046	38,597
საიჯარო ვალდებულება	15	541	2,371
გადასახდელი გადასახადები		398	1,365
საკონტრაქტო ვალდებულება	18	508	222
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24	12,918	9,774
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		73,411	52,329
სულ ვალდებულებები		125,948	125,048
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		257,273	163,255

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხარებავა
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2025



11-53 გვერდებზე მოცემული თანხმობები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "მელვინეობა ხარება" და შვილობილები

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	სხვა განაწილება	დაგროვილი ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 1 იანვარი 2023	108,759	(26,737)	(14,889)	-	67,133
სულ წლის სრული ზარალი	-	-	(17,394)	-	(17,394)
ფინანსური გარანტიის დამატება	-	(13,012)	-	-	(13,012)
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	17	1,480	-	-	1,480
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	110,239	(39,749)	(32,283)	-	38,207
სულ წლის სრული ზარალი	-	-	(17,449)	100,062	82,613
ფინანსური გარანტიის დამატება	20	-	-	-	-
დამატებითი შენატანი კაპიტალში	17	10,505	-	-	10,505
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024	120,744	(39,749)	(49,732)	100,062	131,325

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხარებავა
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2025



11-53 გვერდებზე მოცემული თანხმლები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მელვინეობა ხარება“ და შვილობილები

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2024	2023
წლის ზარალი		
კორექტირებები:		
ფინანსური შემოსავალი	(17,449)	(17,394)
ფინანსური ხარჯი	(1,250)	(920)
სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარება	15, 23	8,260
საგრანტო შემოსავალი	9	(10,216)
სესხის მოდიფიკაცია	23	(877)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი	23	-
დაზიანებული და ვადაგასული მარაგების გაუფასურება	18, 19	1,580
ცვეთა და ამორტიზაცია		-
საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	10, 11, 12	4,251
ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	16	(537)
მარაგების ინვენტარიზაციიდან მიღებული შემოსავალი		876
იჯარის შეწყვეტა		(69)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	13, 15	(453)
ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		(12,873)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:		
დებიტორული დავალიანების ცვლილება		1,399
გადახდილი ავანსების ცვლილება		558
მარაგების ცვლილება		8,390
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		(966)
მიღებული ავანსის ცვლილება		368
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ცვლილება		3,146
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფული		22
გადახდილი პროცენტი		(6,065)
მიღებული გრანტი		951
წმინდა ფულადი გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(5,092)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გასული თანხები		(4,228)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენისთვის გასული თანხები		(731)
სესხების გაღება		(506)
გაცემული სესხების დაბრუნება	20	106
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები	20	(127)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		794
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(4,692)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
ნაესხები სახსრების ცვლილება	23	797
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	15	(1,842)
კაპიტალში შენატანები	22	10,505
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		9,460
ფულისა და ფულის ექვივალენტების წმინდა კლება		(324)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		(381)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებებ ეფექტი ფულადი და ფულის ექვივალენტებზე	21	422
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	21	(54)
		44

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხარებავა
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2025

10-53 გვერდებზე მოცემული თანხმობები შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მედვინეობა ხარებას“ აქციონერებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მედვინეობა ხარებას“ („ჯგუფი“) და შვილობილების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობდა ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,165 ლარის ოდენობით, აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. ჩვენ ვერ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ შევძელით ძირითადი საშუალებების ღირებულების დადასტურება, კონკრეტულად არამსხოშიარე ვენახები და ხილის ბაღების, მიწების, შენობა ნაგებობების, ოფისის დანადგარების, აღჭურვილობის და ავეჯის, დანადგარების, და სოფლის მეურნეობის ტექნიკის, მშენებარე აქტივების და ავტოტრანსპორტის, რომელთა ნარჩენი ღირებულებაც იყო 5,459 ლარის, 1,641 ლარის, 4,909 ლარის, 288 ლარის, 2,162 ლარის 477 ლარის და 1,120 ლარის, შესაბამისად, რადგან ხელმძღვანელობას არ გადაუფასებია აღნიშნული აქტივები, როგორც ეს მოითხოვდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 16-ის მიხედვით. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთები ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა შესაბამისი წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია უარყოფითი მოსაზრების გამოსათქმელად.

სხვა საკითხი

მელვინეობა ხარება ჯგუფი-ს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2024 წლის 30 სექტემბერს აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოთქვა უარყოფითი მოსაზრება.

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა შპს აი.ჯი.ეფ აუდიტი-მ. მისი მოსაზრებით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობდა ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. მათ ვერ მოიპოვეს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების, აქტივის გამოყენების უფლების, ბიოლოგიური აქტივების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 117,128 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. მათ ვერ ჩაატარეს შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განსაზღვრეს საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითად საშუალებების, აქტივის გამოყენების უფლების, ბიოლოგიური აქტივების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ასევე, ისინი ვერ დაესწრნენ ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების ინვენტარიზაციას და ვერ შეძლეს მიეღოთ აუცილებელი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ არსებობაზე, გარდა მიწებისა. აღნიშნული ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 88,678 ლარს. შედეგად, ვერ განსაზღვრეს, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები ძირითად საშუალებებთან, ბიოლოგიური აქტივებთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ამასთან ერთად, მათ ვერ შეძლეს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,272 ლარის ძირითადი საშუალებებისა და 861 ლარის მარაგების ღირებულების დადგენა.

ასევე, 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა სრული მარაგების ინვენტარიზაცია და ინვენტარიზაციის შედეგად ჩამოწერა მარაგები 5,488 ლარის ოდენობით. მათ ვერ შეძლეს დაედგინათ, საჭირო იყო თუ არა დროში გამიჯვნის კორექტირება ამ თანხასთან დაკავშირებით.

2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობდა კომპანიის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი. მათ ვერ მოიპოვეს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების, აქტივის გამოყენების უფლების, ბიოლოგიური აქტივების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით და 2023 წლის 31 დეკემბრის

მდგომარეობით 101,109 ლარის ოდენობით, აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. მათ ვერ ჩაატარეს შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და ვერ განსაზღვრეს საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითად საშუალებების, აქტივის გამოყენების უფლების, ბიოლოგიური აქტივების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებასთან და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

არსებითი განუსაზღვრელობა ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით

თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფი არის ფუნქციონირებადი საწარმო და აქვს ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესების პერსპექტივა. როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, ჯგუფის შესაძლებლობა, გაიმყუდროს ფინანსური მდგომარეობა, დამოკიდებულია ჯგუფის შემოსავლებზე. აღნიშნული გარემოებები ან პირობები სხვა საკითხებთან ერთად აღწერილია მე-5 შენიშვნაში. ხელმძღვანელობის გეგმები აღნიშნულ საკითხებთან დაკავშირებით ასევე განხილულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს შესწორებებს აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

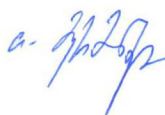
ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გაცვეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება

პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვემდებარებოდეს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს სფაი ჯორჯია
თამარ მერმანიშვილი
30 სექტემბერი 2025
თბილისი, საქართველო




დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს მეღვინეობა ხარებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მეღვინეობა ხარებას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს მეღვინეობა ხარებას კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული პირველი კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს მეღვინეობა ხარება. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს სფაი ჯორჯია

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2025 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



საიჯარო ვალდებულება	3,470	18,396	21,866	10,823
სულ	51,456	58,894	110,350	90,557

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

მ
ე
რ
ე
ს
უ
ლ
ი
ა

[Handwritten signature]

