



ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

შუალედური კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის (არააუდირებული)



სარჩევი:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები.....	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	10
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	11
5. ინფორმაცია სემენტების შესახებ	16
6. ამონაგები	18
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	19
8. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	19
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
10. წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	19
11. მოგების გადასახადის ხარჯი	19
12. ძირითადი საშუალებები.....	20
13. ბიოლოგიური აქტივები	22
14. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	22
15. კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები	23
16. მარაგები	25
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
19. სესხები და ობლიგაციები	27
20. გადავადებული შემოსავალი	28
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
22. რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები	28
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	29
24. პირობითი ვალდებულებები.....	29
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30
26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	31

შუალედური კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	43
--	----

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		6 თვიანი	6 თვიანი	6 თვიანი	6 თვიანი
		პერიოდი	პერიოდი	პერიოდი	პერიოდი
		30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020
ამონაგები	6	50,763,116	51,185,113	48,189,670	50,604,444
თვითღირებულება	7	(32,378,938)	(31,014,920)	(30,442,720)	(30,485,160)
საერთო მოგება		18,384,178	20,170,193	17,746,950	20,119,284
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	8	(2,164,063)	(2,411,450)	(1,231,030)	(2,000,540)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,327,533)	(4,689,094)	(3,404,354)	(3,189,519)
წმინდა სხვა შემოსავალი	10	647,075	233,985	571,994	366,869
საოპერაციო მოგება		11,539,657	13,303,634	13,683,560	15,296,094
წმინდა ზარალი რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	22	5,969,244	(2,769,352)	5,969,244	(2,769,352)
ფინანსური ხარჯები		(5,766,618)	(3,630,340)	(6,174,865)	(3,884,277)
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთა შორის სხვაობიდან ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციებიდან	15	-	-	(502,738)	(4,910,505)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		17,308,539	553,549	17,297,012	(1,486,254)
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(129,126)	(60,746)	(129,126)	(60,746)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		17,179,413	492,803	17,167,886	(1,547,000)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული შემოსავალი/(ზარალი)		17,179,413	492,803	17,167,886	(1,547,000)

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 10 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	ზურაბ ჩხაიძე
ფინანსური დირექტორი	_____	კობა ხარხელი
მთავარი ბუღალტერი	_____	თეა თეზიძე

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

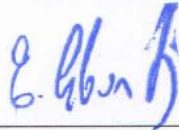
2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია		
	6 თვიანი	6 თვიანი	6 თვიანი	6 თვიანი	
	პერიოდი	პერიოდი	პერიოდი	პერიოდი	
	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2021	30.06.2020	
ამონაგები	6	50,763,116	51,185,113	48,189,670	50,604,444
თვითღირებულება	7	(32,378,938)	(31,014,920)	(30,442,720)	(30,485,160)
საერთო მოგება		18,384,178	20,170,193	17,746,950	20,119,284
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	8	(2,164,063)	(2,411,450)	(1,231,030)	(2,000,540)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,327,533)	(4,689,094)	(3,404,354)	(3,189,519)
წმინდა სხვა შემოსავალი	10	647,075	233,985	571,994	366,869
საოპერაციო მოგება		11,539,657	13,303,634	13,683,560	15,296,094
წმინდა ზარალი რეალური ღირებულებით აღრიცხული					
ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	22	5,969,244	(2,769,352)	5,969,244	(2,769,352)
ფინანსური ხარჯები		(5,766,618)	(3,630,340)	(6,174,865)	(3,884,277)
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთა შორის სხვაობიდან		5,566,256	(6,350,393)	4,321,811	(5,218,214)
ზარალის წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული					
ინვესტიციებიდან	15	-	-	(502,738)	(4,910,505)
მოგება/(ზარალი) დაზგერამდე		17,308,539	553,549	17,297,012	(1,486,254)
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(129,126)	(60,746)	(129,126)	(60,746)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		17,179,413	492,803	17,167,886	(1,547,000)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული შემოსავალი/(ზარალი)		17,179,413	492,803	17,167,886	(1,547,000)

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 10 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



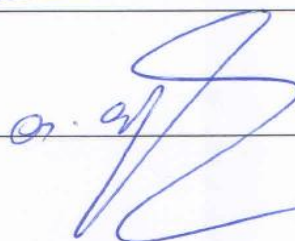
ზურაბ ჩხაიძე

ფინანსური დირექტორი



კობა ხარხელი

მთავარი ბუღალტერი



თეა თეზიშვილი

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

ფინანსური მდგომარეობის შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	12	155,273,780	148,934,933	82,555,738	79,640,579
ბიოლოგიური აქტივები	13	54,678,982	38,931,567	16,959,278	11,251,177
აქტივების გამოყენების უფლება	14	1,614,089	1,621,800	1,614,089	1,621,800
არამატერიალური აქტივები		419,614	461,019	223,919	273,123
კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები	15	-	-	94,297,401	70,490,886
		211,986,465	189,949,319	195,650,425	163,277,565
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	16	98,406,829	105,513,297	56,481,756	64,480,575
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	22,951,682	29,164,121	25,354,259	28,736,138
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები	22	-	1,231	-	1,231
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	1,699,990	6,115,994	946,701	5,783,953
		123,058,501	140,794,643	82,782,716	99,001,897
სულ აქტივები		335,044,966	330,743,962	278,433,141	262,279,462
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		408,374	408,374	408,374	408,374
გაუნაწილებელი მოგება		118,831,876	102,906,814	114,270,918	98,357,383
		119,240,250	103,315,188	114,679,292	98,765,757
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
სესხები და ობლიგაციები	19	138,952,457	142,539,609	96,029,536	85,559,512
საიჯარო ვალდებულებები	12	1,543,120	1,451,682	1,543,120	1,451,682
გადავადებული შემოსავალი	20	2,318,067	2,668,067	2,237,827	2,587,827
		142,813,644	146,659,358	99,810,483	89,599,021
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	21,036,108	17,406,023	15,531,379	13,767,064
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები	22	1,786,085	7,606,600	1,786,085	7,606,600
სესხები და ობლიგაციები	19	50,157,564	55,745,478	46,614,587	52,529,705
საიჯარო ვალდებულებები	12	11,315	11,315	11,315	11,315
		72,991,072	80,769,416	63,943,366	73,914,684
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		335,044,966	330,743,962	278,433,141	262,279,462

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კაპიტალში ცვლილების შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

	ჯგუფი			კომპანია		
	საწესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	საწესდები კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	408,374	118,634,089	119,042,463	408,374	115,130,150	115,538,524
მოგების განაწილება	-	(590,094)	(590,094)	-	(590,094)	(590,094)
სრული შემოსავალი	-	492,803	492,803	-	(1,547,000)	(1,547,000)
30 ივნისის 2020	408,374	118,536,798	118,945,172	408,374	112,993,056	113,401,430
2020 წლის 31 დეკემბერი	408,374	102,906,814	103,315,188	408,374	98,357,383	98,765,757
მოგების განაწილება	-	(1,254,351)	(1,254,351)	-	(1,254,351)	(1,254,351)
სრული შემოსავალი	-	17,179,413	17,179,413	-	17,167,886	17,167,886
30 ივნისის 2021	408,374	118,831,876	119,240,250	408,374	114,270,918	114,679,292

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

ფულადი სახსრების მოძრაობის შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2021	2020	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგვრამდე		17,308,539	553,549	17,297,012	(1,486,254)
კორექტირებები:					
მოგების წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში	15	-	-	502,738	4,910,505
ფინანსური ხარჯი		5,766,618	3,630,340	6,174,865	3,884,277
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	17	192,383	178,896	192,383	178,896
ცვეთა და ამორტიზაცია		3,322,105	2,551,145	2,047,299	1,861,668
სახელმწიფო გრანტის ამორტიზაცია	20	(350,000)	(20,060)	(350,000)	-
ზარალი მარაგების გაუფასურებიდან	9	480,272	255,974	393,794	200,617
უსასყიდლო მოწოდების ხარჯი		97,736	75,084	97,736	75,084
(მოგება)/ზარალი სადავო თანხმების აღიარების ცვლილებიდან	10	-	(80,128)	-	(80,128)
წმინდა ზარალი რეალური ღირებულებით აღრიცხული					
ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	22	(5,969,244)	2,769,352	(5,969,244)	2,769,352
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(5,566,256)	6,350,393	(4,321,811)	5,218,214
		15,282,153	16,264,545	16,064,772	17,532,231
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში:					
მარაგების ზრდა		5,970,140	8,576,464	6,948,969	9,070,142
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		2,655,157	(2,074,938)	2,368,582	(4,097,734)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)		1,719,318	3,753,295	1,766,522	8,231,327
გადავადებული შემოსავლის ზრდა/(კლება)		-	-	-	-
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		25,626,768	26,519,366	27,148,845	30,735,966
გადახდილი პროცენტები	14;19	(9,083,154)	(5,497,462)	(6,908,006)	(4,046,093)
წმინდა ფულადი სახსრების საოპერაციო საქმიანობიდან		16,543,614	21,021,904	20,240,839	26,689,873
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
აქტივებთან დაკავშირებული გრანტებიდან მიღებული ფული	20	506,602	457,770	-	-
ინვესტიციების ზრდა შეიღობილ კომპანიებში	15	-	-	(24,309,253)	(10,127,646)
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური					
ინსტრუმენტებისთვის გასული წმინდა თანხა		121,072	(1,225,495)	121,072	(1,225,495)
ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გასული თანხები		(8,058,231)	(25,863,438)	(4,060,774)	(6,011,701)
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		-	207,632	-	183,619
ბიოლოგიური აქტივების შეძენისთვის გასული თანხები		(8,661,407)	(12,743,117)	(4,707,840)	(3,322,533)
არამატერიალური აქტივების შეძენისთვის გასული თანხები		-	(91,655)	-	(47,826)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(16,091,964)	(39,258,303)	(32,956,795)	(20,551,582)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან					
გადახდილი დივიდენდები		(1,254,351)	(590,094)	(1,254,351)	(590,094)
სესხების აღება	19	26,251,080	36,365,977	25,740,337	10,767,381
სესხების დაფარვა	19	(29,853,220)	(18,862,359)	(16,584,209)	(17,556,930)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(4,856,491)	16,913,524	7,901,777	(7,379,643)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(4,404,841)	(1,322,875)	(4,814,179)	(1,241,352)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში.		6,115,994	2,221,139	5,783,953	1,864,737
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა		(11,163)	(130,532)	(23,073)	(130,532)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	18	1,699,990	767,732	946,701	492,853

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობა“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2001 წლის 30 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, სულხან ცინცაძის ქ., №12. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ღვინის და სპირტიანი სასმელების წარმოება და წარმოებული პროდუქციის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. 2021 წლის 30 ივნისის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის 100%-ს ფლობდა ზურაბ ჩხაიძე.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ საწარმოს. ცხრილი გვიჩვენებს ჯგუფის სტრუქტურას.

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	30.06.2021	31.12.2020	საოპერაციო საქმიანობა
შვილობილი კომპანიები				
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	საქართველო	100%	100%	ხილის კონსერვების წარმოება
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ჩოხატაური	საქართველო	100%	100%	ხილის კონსერვების წარმოება
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	საქართველო	100%	100%	სპირტიანი სასმელების წარმოება
შპს როიალ ასკანა	საქართველო	100%	100%	მშენებარე სასტუმრო
შპს გურია პალასი	საქართველო	100%	100%	მშენებარე შატო
შპს კატევე დეველოპმენტი	საქართველო	100%	100%	სასტუმრო, დეველოპმენტი
შპს კატევე ხობი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს კატევე ტურს	საქართველო	100%	100%	სასტუმრო,
შპს შატო მანავი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს გურჯაანი აგრო	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	საქართველო	100%	100%	დისტრიბუცია
შპს ქართული ღვინის ბანკი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს კატევე კაპიტალი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს ვილა ქინძმარაული	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
KTW Import and Distribution	პოლონეთი	90%	90%	დისტრიბუცია
შპს კატევე ოილ	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო
შპს კახეთის განვითარების თანაინვესტირების ფონდი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო
შპს სოფლის მეურნეობის თანაინვესტირების ფონდი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო
საქართველოს აგრობიზნესი საბჭო	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო

ერთობლივი საწარმო

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

ინვესტიციები

სს ვილა ახაშენი	საქართველო	536 აქცია	536 აქცია	უმოქმედო
-----------------	------------	-----------	-----------	----------

შვილობილი კომპანიები - კონსოლიდირდება ჯგუფის შუალედურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. უმოქმედო სტატუსის მქონე კომპანიები არ ფლობენ აქტივებს და ვალდებულებას 2021 წლის 30 ივნისის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ გააჩნიათ არსებითი საქმიანობა 2021 და 2020 წლის განმავლობაში. შუალედურ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხება კაპიტალ მეთოდით (წილობრივი მეთოდით).

ერთობლივი საწარმო - საქმიანობის მიზანს წარმოადგენს ზეთისხილის ბაღების გაშენება. ერთობლივი საწარმო არ ფლობდა აქტივებს და ვალდებულებას 2021 წლის 30 ივნისის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ გააჩნია არსებითი საქმიანობა 2021 და 2020 წლის განმავლობაში. შუალედურ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხება კაპიტალ მეთოდით (წილობრივი მეთოდით). ინვესტიციის ღირებულება უტოლდება ნულს.

ინვესტიციები - კომპანია ფლობს სს ვილა ახაშენის 536 ცალს ბ კატეგორიის აქციას. ბ კატეგორიის აქციის მფლობელს არ აქვთ კონტროლი ან მნიშვნელოვანი გავლენა ინვესტიციაზე. სს ვილა ახაშენი არ ფლობდა აქტივებს და ვალდებულებას 2021 წლის 30 ივნისის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ გააჩნია არსებითი საქმიანობა 2021 და 2020 წლის განმავლობაში. შუალედურ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც 2021 წლის 30 ივნისის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უტოლდება ნულს.

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

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

შუალედური კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

ბ) შეფასების საფუძველი

შუალედური კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. გარდა რეალური ღირებულების აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისა. ჯგუფის/კომპანიის შუალედური საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 6 თვიან პერიოდს 1 იანვრიდან 30 ივნისის ჩათვლით.

გ) ფუნქციონირებადი საწარმო

შუალედური კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი/კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფი/კომპანია საქართველოში. შუალედური კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური პროგნოზი შუალედური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. შეფასებისას გაითვალისწინეს COVID-19 პანდემიის გავლენის ანალიზი ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა, და დაფინანსებაზე. ხელმძღვანელობის ფინანსური პროგნოზის მიხედვით ჯგუფი/კომპანია ვერ შეძლებს საოპერაციო ფულადი ნაკადებით სესხების და ობლიგაციების ხელშეკრულებით განსაზღვრული თანხების სრულად გადახდას, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შეძლებს საბანკო სესხების რესტრუქტურისაციას ან/და რეფინანსირებას და აღნიშნული არ წარმოადგენს მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობას. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის/კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, შუალედური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები - ახალი სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2021 წლის 1 იანვრიდან არის საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7); აღნიშნულს არ აქვს ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული შუალედური საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

შუალედური კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომავალ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს/კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდეგი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ფასს 1-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ის და ბასს 41-ის შესწორებები); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის შესწორებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს/კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ჯგუფი/კომპანია არ ელოდება, რომ IASB-ის მიერ გამოცემულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ძალაში შესული, მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

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

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

3.1 ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი/კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების და ბიოლოგიური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო შუალედური პერიოდის განმავლობაში ჯგუფმა/კომპანიამ შეცვალა თავისი ძირითადი საშუალებების ნარჩენი სასარგებლო მომსახურების ვადები. სასარგებლო მომსახურების ვადების განახლება შეამცირა ყოველთვიური ცვეთის ხარჯი ჯგუფისთვის 220,000 ლარით, ხოლო კომპანიისთვის 180,000 ლარით.

3.2 გრძელვადიანი აქტივების აქტივების გაუფასურება

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

3.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

3.4 სასამართლო დავები

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

3.5 უცხოური ვალუტის ფორვარდული კონტრაქტების რეალური ღირებულება

ჯგუფი/კომპანია აფასებს მოსალოდნელ ფორვარდულ გაცვლით კურსს, რომელსაც იყენებს უცხოური ვალუტის ფორვარდული კონტრაქტების რეალური ღირებულების შეფასებისთვის მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მოდელის გამოყენებით. სავალუტო კურსის ფორმირებაზე გავლენას ახდენს მრავალი ფაქტორი კომპლექსურად. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად ჯგუფი/კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის/კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,156,225	20,194,471	20,072,526	25,239,839
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები	-	1,231	-	1,231
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,699,990	6,115,994	946,701	5,783,953
სულ ფინანსური აქტივები	15,856,215	26,311,696	21,019,227	31,025,023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,422,833	16,833,728	15,390,536	13,688,808
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები	1,786,085	7,606,600	1,786,085	7,606,600
საიჯარო ვალდებულებები	1,554,435	1,462,997	1,554,435	1,462,997
სესხები და ობლიგაციები	189,110,021	198,285,087	142,644,123	138,089,217
სულ ფინანსური ვალდებულებები	212,873,374	224,188,412	161,375,179	160,847,622

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ჯგუფი/კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მეთოდების გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. ჯგუფი/კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები ცვლილების მოგება ან ზარალში აღრიცხვით

ფასთა შორის სხვაობის კონტრაქტების და ელექტრონული ფულის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ფასდება 1-ლი დონის ინფორმაციის გამოყენებით. უცხოური ვალუტის ფორვარდული კონტრაქტების რეალური ღირებულება ფასდება მე-2 დონის ინფორმაციის გამოყენებით მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მოდელის საფუძველზე.

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

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

მიღებული სესხების და ობლიგაციების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 8%-დან 13%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. მიღებული სესხების და ობლიგაციების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

საიჯარო ვალდებულებების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 12%-დან 13%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. საიჯარო ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

კაპიტალის მართვა

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

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

	ჯგუფი					
	2021			2020		
	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,058,492	405,057	-	16,916,482	516,948	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	1,231	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	269,487	9,892	901,150	1,583,515	436	875,279
სულ ფინანსური აქტივები	12,327,979	414,949	901,150	18,499,997	518,615	875,279
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,012,511	1,321,557	-	4,020,461	1,759,891	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები	1,722,537	217	63,331	7,424,775	-	181,825
სესხები და ობლიგაციები	148,379,584	3,226,257	-	154,963,434	4,242,809	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	154,114,632	4,548,031	63,331	166,408,670	6,002,700	181,825
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(141,786,653)	(4,133,082)	837,819	(147,908,673)	(5,484,085)	693,454

	კომპანია					
	2021			2020		
	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,058,492	405,057	-	16,855,720	492,555	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	1,231	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,505	4,802	901,150	1,583,443	436	875,279
სულ ფინანსური აქტივები	12,065,997	409,859	901,150	18,439,163	494,222	875,279
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,012,511	1,321,557	-	4,020,461	1,755,874	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები	1,722,537	-	63,331	7,424,775	-	181,825
სესხები და ობლიგაციები	113,164,507	3,226,257	-	105,605,152	4,242,810	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	118,899,555	4,547,814	63,331	117,050,388	5,998,684	181,825
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(106,833,558)	(4,137,955)	837,819	(98,611,225)	(5,504,462)	693,454

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

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

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარი)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	აშშ დოლარი/ ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ ლარი - 20%	ევრო/ ლარი + 20%	ევრო/ ლარი - 20%	ფუნტი/ ლარი + 20%	ფუნტი/ ლარი - 20%
ჯგუფი						
მოგება/(ზარალი) 2021	(28,357,331)	28,357,331	(826,616)	826,616	167,564	(167,564)
მოგება/(ზარალი) 2020	(29,581,735)	29,581,735	(1,096,817)	1,096,817	138,691	(138,691)
კომპანია						
მოგება/(ზარალი) 2021	(21,366,712)	21,366,712	(827,591)	827,591	167,564	(167,564)
მოგება/(ზარალი) 2020	(19,722,245)	19,722,245	(1,100,892)	1,100,892	138,691	(138,691)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%- ით	ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%- ით
მოგება/(ზარალი) 2021	(1,372,306)	1,372,306	(920,191)	920,191
მოგება/(ზარალი) 2020	(1,533,476)	1,533,476	(944,957)	944,957

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

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

საკრედიტო რისკი

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

ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,156,225	20,194,471	20,072,526	25,239,839
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები	-	1,231	-	1,231
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	1,676,267	6,105,117	940,305	5,776,259
სულ	15,832,492	26,300,819	21,012,831	31,017,329

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი დაფარვა.

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ჯგუფი				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,422,833	-	-	20,422,833
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები	1,786,085	-	-	1,786,085
საიჯარო ვალდებულებები	227,774	865,836	4,166,837	5,260,447
სესხები და ობლიგაციები	64,504,609	149,422,399	11,985,620	225,912,627
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2021	86,941,301	150,288,235	16,152,457	253,381,992

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,833,728	-	-	16,833,728
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები	7,606,600	-	-	7,606,600
საიჯარო ვალდებულებები	227,774	865,836	4,275,066	5,368,676
სესხები და ობლიგაციები	71,372,094	148,231,296	22,173,257	241,776,648
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2020	96,040,196	149,097,132	26,448,323	271,585,652

კომპანია				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,390,536	-	-	15,390,536
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები	1,786,085	-	-	1,786,085
საიჯარო ვალდებულებები	227,774	865,836	4,166,837	5,260,447
სესხები და ობლიგაციები	57,029,796	103,680,466	4,221,056	164,931,319
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2021	74,434,191	104,546,302	8,387,893	187,368,387

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,688,808	-	-	13,688,808
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები	7,606,600	-	-	7,606,600
საიჯარო ვალდებულებები	227,774	865,836	4,275,066	5,368,676
სესხები და ობლიგაციები	62,253,548	91,272,085	7,874,701	161,400,334
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2020	83,776,730	92,137,921	12,149,767	188,064,418

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

5. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

ჯგუფი განმარტავს ინფორმაციას სეგმენტების შესახებ, რადგან 2020 წლიდან ჯგუფმა განათავსა ობლიგაციები საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე. რადგან, ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ამავე დროს მშობელი საწარმოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასაც, სეგმენტური ინფორმაცია წარდგენილია მხოლოდ კონსოლიდირებულ დონეზე.

პროდუქციისა და მომსახურების ტიპების აღწერა, საიდანაც თითოეული საანგარიშო სეგმენტი იღებს თავის შემოსავალს

ჯგუფს აქვს ოთხი ძირითადი სეგმენტი:

(ა) ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაცია - სეგმენტი მონაწილეობს ღვინის და ბრენდის წარმოებასა და განაწილებაში და ჯგუფის ბიზნესის უდიდეს ნაწილს შეადგენს, რაც ქმნის ჯგუფის გარე მომხმარებლებიდან მიღებული ამონაგების 95.4%-ს (2020 წლის 6 თვე - 97.4%).

(ბ) სასტუმრო, სარესტორნო და სხვა დაკავშირებული მომსახურება (HoReCa) - სეგმენტი მონაწილეობს ტურიზმის და მასთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებაში. ჯგუფს აქვს რამდენიმე სასტუმრო და რესტორანი საქართველოს ტერიტორიაზე. სასტუმროების ნაწილი არის დასრულებული და ფუნქციონირებადი, ნაწილი დასრულებული და არაფუნქციონირებადი, ხოლო ნაწილი იმყოფება მშენებლობის სტადიაზე. დასრულებული და არაფუნქციონირებადი სასტუმრო მოიცავს თბილისში აშენებულ ახალ სასტუმროს, რომლის გახსნა გადაიდო კოვიდ 19-ით გამოწვეული ფაქტორებიდან გამომდინარე. საანგარიშგებო პერიოდში აღნიშნული სეგმენტი ქმნის ჯგუფის გარე მომხმარებლებიდან მიღებული ამონაგების 2.3%-ს (2020 წლის 6 თვე - 1.5%). ამონაგების შემცირებაზე არსებითი გავლენა მოახდინა პანდემიით გამოწვეულმა შეზღუდვებმა. ჯგუფში საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღები მთავარი პირი ყურადღებით აკონტროლებს აღნიშნულ სეგმენტს, როგორც პოტენციური ზრდის ბიზნეს სეგმენტს და იმედოვნებს, რომ მომავალში მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს ჯგუფის ამონაგების ზრდას.

(გ) სასოფლო სამეურნეო საქმიანობა - სეგმენტის საქმიანობას წარმოადგენს მრავალწლიანი ნარგავების გაშენება ნაყოფის მიღების მიზნით. ჯგუფი ძირითადად ფლობს მსხმოიარე და ზრდის ფაზაში მყოფ ვენახებს. ასევე, სეგმენტი მოიცავს ზრდის ფაზაში მყოფ ისეთ კულტურებს, როგორიცაა თხილის, ზეთისხილის და ხილის ბაღები. ჯგუფი ფლობს სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობის გაფართოებისთვის შეძენილ მიწის ნაკვეთებს. მრავალწლიანი ნარგავებიდან მიღებული ნაყოფი გამოიყენება ჯგუფის სხვა სეგმენტების მიერ საბოლოო პროდუქციის საწარმოებლად. ჯგუფში საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღები მთავარი პირი აღნიშნულ სეგმენტს განიხილავს ჯგუფისთვის სტრატეგიული მნიშვნელობის სეგმენტად და იმედოვნებს, რომ სეგმენტი მომავალში მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს ჯგუფის შიდა მომარაგებას ნედლეულით. სეგმენტს საანგარიშგებო პერიოდში არ გააჩნია შემოსავალი სოფლის მეურნეობის პროდუქტის საწყისი აღიარებიდან, რადგან ჯგუფის მფლობელობაში არსებული მრავალწლიანი ნარგავებიდან ნაყოფის მიღება წლის მეორე ნახევარში.

(დ) დეველოპერული საქმიანობა - სეგმენტის საქმიანობას წარმოადგენს დეველოპერული პროექტების განხორციელება. ჯგუფი ძირითადად ფლობს მიწებს თბილისში და კახეთის რეგიონში. თბილისში ჯგუფი გეგმავს მრავალფუნქციური საცხოვრებელი კომპლექსის აშენებას ფიროსმანის, ტარიელის და კაკაბაძის ქუჩაზე. კახეთის რეგიონში ჯგუფი გეგმავს მაღალი კლასის ვილების გაშენებას შემდგომი რეალიზაციის მიზნით. კოვიდ 19-ით გამოწვეულმა ფაქტორებმა უარყოფითად იმოქმედა ჯგუფის დეველოპერულ საქმიანობაზე. 2021 და 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა განახორციელა მხოლოდ მიწის და ფართების შესყიდვა. საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიმღები მთავარი პირი ყურადღებით აკონტროლებს აღნიშნულ სეგმენტს, როგორც პოტენციური ზრდის ბიზნეს სეგმენტს და იმედოვნებს, რომ მომავალში მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს ჯგუფის ამონაგების ზრდას.

სხვა სეგმენტში შედის კომპოტების, ჯემების, მურაბების, ტყემლების და სხვა მსგავსი საკვები პროდუქტების წარმოების მიმართულებები. აღნიშნული პროდუქტების საწარმოებლად ჯგუფი ფლობს ქარხანას ქედაში და ჩოხატაურში. სეგმენტის მთლიანი აქტივები და მიღებული ამონაგები ჯგუფის შედარებით მცირე ნაწილს შეადგენს და არ აკმაყოფილებს საანგარიშგებო სეგმენტის რაოდენობრივი ზღვრების კრიტერიუმებიდან არცერთს.

5. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

ფაქტორები, რომლებსაც ხელმძღვანელობა იყენებდა ჯგუფის საანგარიშგებო სეგმენტების დასადგენად

ჯგუფის საანგარიშგებო სეგმენტები წარმოადგენს სტრატეგიულ ბიზნეს ერთეულებს, რომლებიც გვთავაზობენ სხვადასხვა პროდუქტსა და მომსახურებას. მათი მართვა ცალკე ხდება, რადგან თითოეული ბიზნესი მოითხოვს სხვადასხვა ტექნოლოგიასა და მარკეტინგულ სტრატეგიას.

ჯგუფი იყენებს რაოდენობრივი ზვდრების ტესტს საანგარიშგებო სეგმენტის იდენტიფიცირებისთვის. ჯგუფის მიერ იდენტიფიცირებული თითოეული საანგარიშგებო სეგმენტები ფლობს სეგმენტების გაერთიანებული აქტივების 10%-ზე მეტს.

ხელმძღვანელობა ახორციელებს სეგმენტების აგრეგირებას, როდესაც მსგავსი ეკონომიკური მახასიათებლები აქვთ და ეს სეგმენტები მსგავსია თითოეული ქვემოთ ჩამოთვლილი ასპექტის მიხედვით:

- ა) პროდუქციისა და მომსახურების ხასიათი;
- მარეგულირებელი გარემოს ხასიათი) საწარმოო პროცესების ხასიათი;
- გ) პროდუქციისა და მომსახურების მომხმარებლების ტიპი ან კატეგორია;
- დ) პროდუქციის განაწილების ან მომსახურების გასაწევად გამოყენებული მეთოდები;
- ე) მარეგულირებელი გარემოს ხასიათი.

ხელმძღვანელობა, განახორციელა შემდეგი სეგმენტების აგრეგირება სოფლი მეურნეობის საქმიანობა, ტურიზმის სფეროსთან დაკავშირებული საქმიანობა (HoReCa), დეველოპერული საქმიანობა.

საოპერაციო სეგმენტების შესახებ ანგარიშგება ხორციელდება საოპერაციო გადაწყვეტილების მიმღები მთავარი პირისთვის მიწოდებული შიდა ანგარიშგების შესაბამისად. საოპერაციო გადაწყვეტილების მიმღებ მთავარ პირს წარმოადგენს შშობელი საწარმოს გენერალური დირექტორი.

საოპერაციო სეგმენტის მოგების ან ზარალის შეფასება

ჯგუფი აფასებს სეგმენტურ საქმიანობას ფასს-ის შესაბამისად გაანგარიშებული ოპერაციიდან მიღებული მოგების ან ზარალის საფუძველზე. სეგმენტის საქმიანობის შედეგების შეფასებისთვის ჯგუფი სეგმენტზე არ ანაწილებს შემდეგ ხარჯებს:

- სხვა არაგანმეორებითი შემოსავალი და ხარჯი,
- წმინდა ზარალი რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებებიდან;
- ფინანსური ხარჯები;
- ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან

ჯგუფის სეგმენტების აქტივების არსებითი ნაწილი განლაგებულია საქართველოში, ამიტომ ჯგუფი არ გაშიფრავს ინფორმაციას აქტივების გეოგრაფიული განაწილების შესახებ. სეგმენტის აქტივები გამორიცხავს სათაო ოფისის აქტივებს, რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს, ფული და ფულის ეკვივალენტებს. სეგმენტური ვალდებულებები გამორიცხავს მიღებულ სესხებს და ობლიგაციებს და რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ცხრილი გვიჩვენებს სეგმენტების საქმიანობის შედეგებს 30 ივნისის დასრულებული 6 თვიანი პერიოდისთვის.

	ჯგუფი					სეგმენტების მთლიანი მაჩვენებელი
	ალკოჰოლური სასმელები	ტურიზმი (HoReCa)	სასოფლო სამეურნეო საქმიანობა	სამშენებლო საქმიანობა	სხვა	
ამონაგები	48,447,560	1,164,792	-	-	1,150,764	50,763,116
თვითღირებულება	(30,197,546)	(1,457,200)	-	-	(724,192)	(32,378,938)
საერთო მოგება	18,250,014	(292,408)	-	-	426,572	18,384,178
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	(1,736,095)	(53,412)	-	-	(374,556)	(2,164,063)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,332,916)	(611,265)	(842,830)	(146,676)	(393,846)	(5,327,533)
	571,994	-	75,081	-	-	647,075
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) 2021	13,752,997	(957,085)	(767,749)	(146,676)	(341,830)	11,539,657

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

5. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

	ალკოჰოლური სასმელები	ტურიზმი (HoReCa)	ჯგუფი		სხვა	სეგმენტების მთლიანი მაჩვენებელი
			სასოფლო სამეურნეო საქმიანობა	სამშენებლო საქმიანობა		
ამონაგები	49,868,729	742,341	-	-	574,043	51,185,113
თვითღირებულება	(29,537,046)	(946,043)	-	-	(531,831)	(31,014,920)
საერთო მოგება	20,331,683	(203,702)	-	-	42,212	20,170,193
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	(2,026,467)	(138,281)	-	-	(246,702)	(2,411,450)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,777,645)	(843,920)	(870,948)	(374,528)	(822,053)	(4,689,094)
წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)	20,060	-	-	-	-	20,060
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) 2020	16,547,631	(1,185,903)	(870,948)	(374,528)	(1,026,543)	13,089,709

ჯგუფი ძირითად მომხმარებლებად განსაზღვრავს იმ მომხმარებლებს, რომლიდანაც მიღებული ამონაგები საანგარიშგებო პერიოდში უდრის ან აღემატება ჯგუფის ამონაგების 10%-ს. ჯგუფის ძირითადი მომხმარებლები პერიოდის მიხედვით ცვალებადია. აღნიშნული მომხმარებლებიდან მიღებული ამონაგები წარდგენილია ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და რეალიზაციის სეგმენტში. ცხრილი გვიჩვენებს ჯგუფის ძირითადი მომხმარებლებიდან მიღებულ ამონაგებს.

	ჯგუფი			
	ამონაგები 2021	წილი მთლიან ამონაგებში	ამონაგები 2020	წილი მთლიან ამონაგებში
ძირითადი მომხმარებელი 1	20,422,185	40%	13,868,605	27%
ძირითადი მომხმარებელი 2	9,155,616	18%	4,505,862	9%
ძირითადი მომხმარებელი 3	4,987,417	10%	-	-
ძირითადი მომხმარებელი 4	2,964,462	6%	20,379,523	40%
სულ	37,461,791	74%	34,248,128	76%

გარე მომხმარებლების მიხედვით ჯგუფის ამონაგების გეოგრაფიული განაწილება იხილეთ მე-6 განმარტებითი შენიშვნაში.

6. ამონაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
საერთაშორისო ბაზარი				
რუსეთი	22,992,700	33,175,680	22,992,700	33,175,680
უკრაინა	20,973,428	13,655,382	20,973,428	13,655,382
ბელარუსი	218,219	884,631	218,219	884,631
მოლდოვა	817,753	-	817,753	-
ჩინეთი	906,852	710,622	906,852	710,622
დიდი ბრიტანეთი	623,148	-	623,148	-
სხვა	779,106	386,404	752,562	386,404
სულ ამონაგები ექსპორტიდან	47,311,206	48,812,719	47,284,662	48,812,719
ადგილობრივი ბაზარი				
საბითუმო რეალიზაცია	722,439	751,951	268,583	903,013
საცალო რეალიზაცია	413,915	304,059	365,265	304,059
სულ ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაცია	48,447,560	49,868,729	47,918,510	50,019,791
სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურება	1,164,792	742,341	271,160	584,653
ხილის კონსერვების რეალიზაცია	1,150,764	574,043	-	-
სულ	50,763,116	51,185,113	48,189,670	50,604,444

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
ალკოჰოლური სასმელების თვითღირებულება:				
ექსპორტი	(29,539,359)	(28,984,025)	(29,516,391)	(28,984,025)
ადგილობრივი ბაზარი - საბითუმო	(406,790)	(391,870)	(173,986)	(620,861)
ადგილობრივი ბაზარი - საცალო	(251,397)	(161,151)	(207,066)	(161,151)
სასტუმრო, სარესტორნო და სხვა მომსახურების თვითღირებულება	(1,457,200)	(946,043)	(545,277)	(719,123)
ხილის კონსერვების თვითღირებულება	(724,192)	(531,831)	-	-
სულ	(32,378,938)	(31,014,920)	(30,442,720)	(30,485,160)

8. გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	(984,019)	(1,095,265)	(477,116)	(836,367)
მიწოდების ხარჯი	(552,735)	(654,193)	(395,433)	(636,565)
რეკლამის ხარჯი	(332,456)	(312,585)	(204,674)	(189,935)
სხვა	(294,853)	(349,407)	(153,807)	(337,673)
სულ	(2,164,063)	(2,411,450)	(1,231,030)	(2,000,540)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	(1,406,799)	(945,986)	(751,569)	(594,820)
ვენახის მოვლის ხარჯები	(625,636)	(667,132)	(625,636)	(667,132)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(566,789)	(625,335)	(367,514)	(422,126)
მარაგების გაუფასურება	(480,272)	(255,974)	(393,794)	(200,617)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(433,411)	(516,583)	(137,053)	(308,119)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	(192,383)	(178,896)	(192,383)	(178,896)
ოფისის ხარჯები	(179,422)	(123,593)	(116,450)	(113,372)
ქველმოქმედება	(154,244)	(104,392)	(154,244)	(104,392)
პროფესიული სერვისები	(124,549)	(113,887)	(124,549)	(113,887)
რემონტის ხარჯები	(112,715)	(111,149)	(64,319)	(21,538)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(109,948)	(125,555)	(95,833)	(109,082)
სხვა	(941,365)	(920,612)	(381,010)	(355,538)
სულ	(5,327,533)	(4,689,094)	(3,404,354)	(3,189,519)

10. წმინდა სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
შეუზღუდავი შემოსავალი მიღებული გრანტიდან	350,000	20,060	350,000	-
სხვა	297,075	213,925	221,994	366,869
სულ	647,075	233,985	571,994	366,869

11. მოგების გადასახადის ხარჯი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
გადასახადი გამოცხადებულ დივიდენდზე	(129,126)	(60,746)	(129,126)	(60,746)
სულ	(129,126)	(60,746)	(129,126)	(60,746)

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ჯგუფი								სულ
	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილ ობა	დანა დგარები	მშენებარე აქტივები	ავტოტრანსპ ორტი	ქონების კეთილმოწყ ობა	სხვა	
31.12.2019	50,165,312	32,690,124	3,668,599	36,445,508	26,647,208	7,102,230	2,280,526	430,679	159,430,186
შემოსვლა	7,013,534	1,849,363	820,197	2,786,166	16,516,404	8,772,274	4,664	-	37,762,602
გასვლა	-	-	(34,413)	(53,992)	-	(170,520)	-	-	(258,925)
სესხის დანახარჯები	-	-	56,234	-	2,909,379	-	-	-	2,965,613
გადასვლა მარაგებზე	(13,822,976)	(3,331,136)	-	-	(8,222,445)	-	-	-	(25,376,557)
გადმოსვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ბიოლოგიურიდან	-	1,902,864	-	-	-	-	-	-	1,902,864
გადატანა	-	16,312,951	358,233	2,451,878	(18,692,383)	-	-	(430,679)	-
31.12.2020	43,355,870	49,424,166	4,868,850	41,629,560	19,158,163	15,703,984	2,285,190	-	176,425,783
შემოსვლა	768,272	278,932	353,515	740,418	5,429,423	396,068	-	-	7,966,628
სესხის დანახარჯები	-	-	-	-	1,086,888	-	-	-	1,086,888
30.06.2021	44,124,142	49,703,098	5,222,365	42,369,978	25,674,474	16,100,052	2,285,190	-	185,479,299
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება									
31.12.2019	-	(4,201,706)	(1,448,947)	(7,496,023)	-	(982,828)	(472,535)	(129,535)	(14,731,574)
ცვეთა	-	(1,990,228)	(480,477)	(2,828,612)	-	(1,495,030)	(127,708)	(23,363)	(6,945,418)
გასვლა	-	-	8,886	14,779	-	161,199	-	-	184,864
გაუფასურება	-	(4,375,283)	(111,518)	-	-	-	(1,511,921)	-	(5,998,722)
გადატანა	-	-	(121,072)	(31,826)	-	-	-	152,898	-
31.12.2020	-	(10,567,217)	(2,153,128)	(10,341,682)	-	(2,316,659)	(2,112,164)	-	(27,490,850)
ცვეთა	-	(793,229)	(287,963)	(965,375)	-	(659,451)	(8,651)	-	(2,714,669)
30.06.2021	-	(11,360,446)	(2,441,091)	(11,307,057)	-	(2,976,110)	(2,120,815)	-	(30,205,519)
საბალანსო ღირებულება									
31.12.2020	43,355,870	38,856,949	2,715,722	31,287,878	19,158,163	13,387,325	173,026	-	148,934,933
30.06.2021	44,124,142	38,342,652	2,781,274	31,062,921	25,674,474	13,123,942	164,375	-	155,273,780

2021 წლის 30 ივნისის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი საშუალებები სრულად წარმოადგენს აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ისტორიული ღირებულება	კომპანია								სულ
	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილ ობა	დანა დგარები	მშენებარე აქტივები	ავტოტრანს პორტი	ქონების კეთილმოწყ ობა	სხვა	
31.12.2019	21,755,206	25,178,415	3,139,236	33,629,187	3,674,076	4,890,902	2,280,526	361,697	94,909,245
შემოსვლა	3,802,102	1,500,427	70,041	2,070,964	4,552,206	2,825,058	4,664	-	14,825,462
გასვლა	-	-	(31,344)	(14,847)	-	(315,509)	-	-	(361,700)
სესხის დანახარჯები	-	-	-	-	297,558	-	-	-	297,558
გადასვლა მარაგებზე	-	-	-	-	-	-	-	-	-
შვილობილში შეტანა	(1,697,022)	(10,377,591)	(1,463,658)	(999,779)	-	(411,698)	-	-	(14,949,748)
გადმოსვლა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ბიოლოგიურიდან	-	1,902,864	-	-	-	-	-	-	1,902,864
გადატანა	-	3,842,485	335,491	2,379,061	(6,195,340)	-	-	(361,697)	-
31.12.2020	23,860,286	22,046,600	2,049,766	37,064,586	2,328,500	6,988,753	2,285,190	-	96,623,681
შემოსვლა	189,692	35,850	129,881	471,813	3,278,588	43,009	-	-	4,148,833
სესხის დანახარჯები	-	-	-	-	198,390	-	-	-	198,390
30.06.2021	24,049,978	22,082,450	2,179,647	37,536,399	5,805,478	7,031,762	2,285,190	-	100,970,904
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება									
31.12.2019	-	(3,474,639)	(1,220,981)	(6,528,346)	-	(791,586)	(472,535)	(116,470)	(12,604,557)
ცვეთა	-	(1,725,987)	(306,527)	(2,270,302)	-	(617,909)	(127,708)	-	(5,048,433)
გასვლა	-	-	7,939	3,181	-	139,907	-	-	151,027
გაუფასურება	-	(4,375,283)	(111,518)	-	-	-	(1,511,921)	-	(5,998,722)
შვილობილში შეტანა	-	5,567,719	549,379	247,113	-	153,372	-	-	6,517,583
გადატანა	-	-	(116,470)	-	-	-	-	116,470	-
31.12.2020	-	(4,008,190)	(1,198,178)	(8,548,354)	-	(1,116,216)	(2,112,164)	-	(16,983,102)
ცვეთა	-	(337,993)	(105,735)	(746,010)	-	(233,675)	(8,651)	-	(1,432,064)
30.06.2021	-	(4,346,183)	(1,303,913)	(9,294,364)	-	(1,349,891)	(2,120,815)	-	(18,415,166)
საბალანსო ღირებულება									
31.12.2020	23,860,286	18,038,410	851,588	28,516,232	2,328,500	5,872,537	173,026	-	79,640,579
30.06.2021	24,049,978	17,736,267	875,734	28,242,035	5,805,478	5,681,871	164,375	-	82,555,738

კოვიდ 19-ის პანდემიით გამოწვეული გარემოებების გამო, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებობდა ტურიზმის სექტორთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულების (CGU) გაუფასურების ნიშნები. ხელმძღვანელობამ გამოყო გაუფასურების ნიშნის მატარებელი ექვსი ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეული, სადიანაც მხოლოდ სამზე ჩაატარა გაუფასურების ტესტი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილი გვიჩვენებს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებს, რომელზეც ხელმძღვანელობამ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი:

დასახელება	საქმიანობა	მდებარეობა	ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება	
			კონსოლიდირებული	შვილობილი
ახაშენი ღვინის კურორტი	სასტუმრო	ახაშენი	10,542,310	10,542,310
გურამიშვილის მარანი	რესტორანი	ასკანა	1,926,993	1,926,993
ქართული ღვინის პალატა	რესტორანი	ოზურგეთი	1,437,179	1,437,179
			13,906,482	13,906,482

ცხრილი გვიჩვენებს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებს, რომელზეც ხელმძღვანელობამ არ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი:

დასახელება	საქმიანობა	მდებარეობა	ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება	
			კონსოლიდირებული	შვილობილი
ორბელიანი გარდენი	სასტუმრო	თბილისი	10,542,310	7,440,763
როიალ ასკანა	მშენებარე შატო	ასკანა	9,667,251	7,980,956
გურია პალასი	მშენებარე სასტუმრო	ოზურგეთი	2,365,430	2,183,343
			22,574,991	17,605,062

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

13. ბიოლოგიური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ჯგუფი				კომპანია			
	ვენახები	მზარდი ვენახები	სხვა მზარდი ნარგავები	სულ	ვენახები	მზარდი ვენახები	სხვა მზარდი ნარგავები	სულ
31.12.2019	2,917,990	8,214,354	2,312,103	13,444,447	2,917,990	6,882,921	90,815	9,891,726
შემოსვლა	-	24,205,004	655,333	24,860,337	-	3,492,430	-	3,492,430
სესხის დანახარჯი	-	3,187,907	238,062	3,425,969	-	714,298	-	714,298
გადატანა ძირითადზე	-	(1,902,864)	-	(1,902,864)	-	(1,902,864)	-	(1,902,864)
გასვლა	-	-	-	-	-	(25,260)	(22,833)	(48,093)
31.12.2020	2,917,990	33,704,401	3,205,498	39,827,889	2,917,990	9,161,525	67,982	12,147,497
შემოსვლა	-	12,712,889	564,155	13,277,044	-	5,081,912	-	5,081,912
სესხის დანახარჯი	-	2,306,084	164,287	2,470,371	-	626,189	-	626,189
30.06.2021	2,949,484	48,691,880	3,933,940	55,575,304	2,917,990	14,869,626	67,982	17,855,598
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2019	(719,353)	-	-	(719,353)	(719,351)	-	-	(719,351)
ცვეთა	(176,969)	-	-	(176,969)	(176,969)	-	-	(176,969)
31.12.2020	(896,322)	-	-	(896,322)	(896,320)	-	-	(896,320)
30.06.2021	(896,322)	-	-	(896,322)	(896,320)	-	-	(896,320)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2020	2,021,668	33,704,401	3,205,498	38,931,567	2,021,670	9,161,525	67,982	11,251,177
30.06.2021	2,053,162	48,691,880	3,933,940	54,678,982	2,021,670	14,869,626	67,982	16,959,278

2021 წლის 30 ივნისის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვენახები წარმოადგენდა ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

14. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

	ჯგუფი და კომპანია	
	აქტივების გამოყენების უფლება	საიჯარო ვალდებულებები
1 იანვარი 2020	-	-
შემოსვლა	1,637,220	1,637,220
(ცვეთა)/ საპროცენტო ხაჯი	(15,420)	51,286
გადახდა	-	(225,509)
31 დეკემბერი 2020	1,621,800	1,462,997
(ცვეთა)/ საპროცენტო ხაჯი	(7,711)	91,438
31 დეკემბერი 2020	1,614,089	1,554,435

ჯგუფის/კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლისთვისაც აღიარებულია აქტივების გამოყენების უფლება, მოიცავს მიწის იჯარებს. მიწის იჯარა მიღებულია სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან, რომელზეც ჯგუფი/კომპანია გეგმავს ვენახების გაშენებას. მოცემული მიწების იჯარის სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 25 წელს. მიწების იჯარის ვადის შეფასებისთვის ჯგუფი/კომპანია იყენებს ვენახების სასარგებლო მომსახურების ვადას. დისკონტის განაკვეთად გამოყენებულია ზღვრული სასესხო განაკვეთი. ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია მსგავსი მახასიათებლების მქონე მიღებული სესხები მიმდინარე პერიოდში. ზღვრული სასესხო პროცენტის განსაზღვრისთვის გამოიყენა დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები მსგავსი სექტორისთვის. ცხრილი გვიჩვენებს იჯარის ვადას, ზღვრულ სასესხო განაკვეთს და საიჯარო გადასახდელებს საწყისი აღიარებისას.

იჯარა	არაგაუქმებადი პერიოდი	გაგრძელების უფლება	იჯარის ვადა	დისკონტის განაკვეთი	ვალუტა	წლიური საიჯარო გადასახდელი
მიწა	1 წელი	24 წელი	25 წელი	12.53%	ლარი	216,459

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

15. კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები

ცხრილი გვიჩვენებს კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების შეჯერებას.

	კომპანია				30.06.2021
	31.12.2020	ფული და ფულის ეკვივალენტების შეტანა	არაფულადი აქტივების შეტანა	ზარალის წილი	
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	1,947,464	76,865	-	(172,687)	1,851,642
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო- ჩოხატაური	3,293,756	222,150	-	(129,428)	3,386,478
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	1,001,782	53,730	-	(142,244)	913,268
შპს როიალ ასკანა	8,376,436	1,142,113	-	(128,852)	9,389,697
შპს გურია პალასი	1,694,799	228,785	-	(35,829)	1,887,755
შპს კატევე დეველოპმენტი	23,299,829	14,476,771	-	(854,871)	36,921,729
შპს კატევე ხობი	1,374,176	305,600	-	(20,501)	1,659,275
შპს კატევე ტურს	7,573,954	579,019	-	(123,556)	8,029,417
შპს შატო მანავი	3,261,003	506,962	-	(59,223)	3,708,742
შპს გურჯაანი აგრო	7,156,374	5,878,558	-	1,216,092	14,251,024
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	2,755	-	-	(2,755)	-
შპს ქართულ ღვინის ბანკი	8,063,456	148,505	-	(22,332)	8,189,629
შპს კატევე კაპიტალი	2,265,611	345,645	-	(26,552)	2,584,704
შპს ვილა ქინძმარაული	1,179,491	344,550	-	-	1,524,041
სულ	70,490,886	24,309,253	-	(502,738)	94,297,401

	31.12.2019	ფული და ფულის ეკვივალენტების შეტანა	არაფულადი აქტივების შეტანა*	ზარალის წილი	31.12.2020
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	1,982,161	142,732	-	(177,429)	1,947,464
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო- ჩოხატაური	3,018,539	821,140	-	(545,923)	3,293,756
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	1,142,451	157,580	-	(298,249)	1,001,782
შპს როიალ ასკანა	5,401,629	3,149,927	-	(175,120)	8,376,436
შპს გურია პალასი	858,274	825,900	-	10,625	1,694,799
შპს კატევე დეველოპმენტი	19,214,463	7,913,514	-	(3,828,148)	23,299,829
შპს კატევე ხობი	865,870	717,000	-	(208,694)	1,374,176
შპს კატევე ტურს	18,629	12,271	7,604,207	(61,153)	7,573,954
შპს შატო მანავი	1,142,478	2,230,903	-	(112,378)	3,261,003
შპს გურჯაანი აგრო	5,962,573	4,056,302	-	(2,862,501)	7,156,374
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	211,300	1,168,395	-	(1,376,940)	2,755
შპს ქართულ ღვინის ბანკი	4,744,830	3,438,635	-	(120,009)	8,063,456
შპს კატევე კაპიტალი	1,945,354	368,643	-	(48,386)	2,265,611
შპს ვილა ქინძმარაული	-	303,440	876,051	-	1,179,491
KTW Import and Distribution	-	16,700	-	(16,700)	-
სულ	46,508,551	25,323,082	8,480,258	(9,821,005)	70,490,886

*არაფულადი აქტივების შეტანა მოიცავს კომპანიის მიერ შვილობილი კომპანიების კაპიტალში შეტანილ ძირითად საშუალებებს.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

15. კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებს.

	კომპანია 2021			
	30.06.2021		6 თვიანი პერიოდი 30.06.2021	
	მთლიანი აქტივები	მთლიანი ვალდებულებები	ამონაგები	სრული ზარალი
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	c	57,738	259,166	(172,687)
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ჩოხატაური	4,036,815	650,337	587,403	(129,428)
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	2,080,566	1,167,298	48,650	(142,244)
შპს როიალ ასკანა	9,972,714	583,017	26,544	(128,852)
შპს გურია პალასი	3,255,281	1,367,526	-	(35,829)
შპს კატევე დეველოპმენტი	42,354,118	5,432,389	73,142	(854,871)
შპს კატევე ხობი	4,487,440	2,828,165	-	(20,501)
შპს კატევე ტურს	8,254,088	224,671	820,490	(123,556)
შპს შატო მანავი	7,817,677	4,108,935	-	(59,223)
შპს გურჯაანი აგრო	52,793,713	38,542,689	-	1,216,092
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	4,200,921	4,428,472	1,711,668	(230,306)
შპს ქართულ ღვინის ბანკი	10,150,355	1,960,726	-	(22,332)
შპს კატევე კაპიტალი	3,205,691	620,987	-	(26,552)
შპს ვილა ქინძმარაული	1,524,041	-	-	-
პოლონეთის კომპანია	-	-	-	-
სულ	156,042,800	61,972,950	3,527,063	(730,289)

	კომპანია 2020			
	31.12.2020		6 თვიანი პერიოდი 30.06.2020	
	მთლიანი აქტივები	მთლიანი ვალდებულებები	ამონაგები	სრული ზარალი
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	2,092,800	145,336	387,171	(88,715)
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ჩოხატაური	3,885,736	591,980	667,092	(272,962)
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	2,115,089	1,113,307	29,608	(149,125)
შპს როიალ ასკანა	8,792,889	416,453	14,468	(87,560)
შპს გურია პალასი	3,145,836	1,451,037	-	5,313
შპს კატევე დეველოპმენტი	41,786,531	18,486,702	94,810	(1,914,074)
შპს კატევე ხობი	4,000,102	2,625,926	-	(104,347)
შპს კატევე ტურს	7,762,535	188,581	13,784	(30,577)
შპს შატო მანავი	6,502,944	3,241,941	-	(56,189)
შპს გურჯაანი აგრო	46,288,619	39,132,245	-	(1,431,251)
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	4,013,972	4,011,217	842,616	(688,470)
შპს ქართულ ღვინის ბანკი	8,713,312	649,856	-	(60,005)
შპს კატევე კაპიტალი	2,484,860	219,249	-	(24,193)
შპს ვილა ქინძმარაული	1,179,491	-	-	-
პოლონეთის კომპანია	-	-	-	(8,350)
სულ	142,764,716	72,273,830	2,049,549	(4,910,505)

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

16. მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
მზა პროდუქცია	4,298,339	4,706,326	3,348,235	3,484,094
დაუმთავრებელი წარმოება	40,728,604	60,563,187	39,505,711	59,363,665
ნედლეული და მასალები	13,135,230	1,266,636	11,524,708	30,016
მიწა და შენობები*	36,684,621	36,432,817	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,560,035	2,544,331	2,103,102	1,602,800
სულ	98,406,829	105,513,297	56,481,756	64,480,575

მიწა და შენობები მოიცავს, დეველოპერული საქმიანობისთვის შეძენილ აქტივებს. მარაგები წარმოადგენდა ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ჯგუფი		კომპანია	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	17,083,138	21,645,769	21,567,600	25,644,182
მოთხოვნა ბიოლოგიური აქტივის ავანსის დაბრუნებაზე	2,879,258	2,879,258	2,879,258	2,879,258
სხვა მოთხოვნები	-	1,475,615	384,884	1,475,615
საექვო ვალების რეზერვი	(5,806,171)	(5,806,171)	(4,759,216)	(4,759,216)
სულ ფინანსური მოთხოვნები	14,156,225	20,194,471	20,072,526	25,239,839
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	2,002,478	2,298,492	561,089	649,148
ბიოლოგიურ აქტივებზე გადახდილი ავანსები	3,162,560	5,882,662	2,038,538	2,422,610
სხვა ავანსები	2,285,212	440,652	2,206,948	406,138
ავანსები პერსონალზე	25,520	20,809	-	18,403
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1,319,687	327,035	475,158	-
სულ მოთხოვნები	22,951,682	29,164,121	25,354,259	28,736,138

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

	ჯგუფი					
	2021			2020		
	მოთხოვნა	განაკვეთი	რეზერვი	მოთხოვნა	განაკვეთი	რეზერვი
მიმდინარე	9,325,197		(107,240)	13,338,657	1%	(153,395)
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	1,926,532	6%	(110,776)	2,403,357	6%	(138,193)
31-90 დღის ვადაგადაცილება	1,288,659	12%	(148,196)	1,246,878	12%	(143,391)
91-180 დღის ვადაგადაცილება	401,328	23%	(92,305)	474,470	23%	(109,128)
181-365 დღის ვადაგადაცილება	546,980	40%	(220,159)	758,822	40%	(305,426)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	3,594,442	100%	(3,594,442)	3,423,585	100%	(3,423,585)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	17,083,138		(4,273,118)	21,645,769		(4,273,118)
გაუფასურების რეზერვი	(4,273,118)			(5,806,171)		
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	12,810,020			15,839,598		

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	კომპანია					
	2021			2020		
	მოთხოვნა	განაკვეთი	რეზერვი	მოთხოვნა	განაკვეთი	რეზერვი
შვილობილი კომპანიები	7,746,124	0%	-	6,352,228	0%	-
მიმდინარე	9,016,121	1%	(103,685)	13,248,458	1%	(152,357)
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	1,371,749	6%	(78,876)	1,970,087	6%	(113,280)
31-90 დღის ვადაგადაცილება	350,991	12%	(40,364)	504,089	12%	(57,970)
91-180 დღის ვადაგადაცილება	226,069	23%	(51,996)	324,677	23%	(74,676)
181-365 დღის ვადაგადაცილება	485,670	40%	(195,482)	697,512	40%	(280,749)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	2,755,760	100%	(2,755,760)	2,547,131	100%	(2,547,131)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	21,952,484		(3,226,163)	25,644,182		(3,226,163)
გაუფასურების რეზერვი	(3,226,163)			(3,226,163)		
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	18,726,321			22,418,019		

ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
ბალანსი წლის დასაწყისში	(5,806,171)	(3,325,796)	(4,759,216)	(3,012,669)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	(192,383)	(2,480,375)	(192,383)	(1,746,547)
ჩამოწერა	192,383	-	192,383	-
ბალანსი პერიოდის ბოლოს	(5,806,171)	(5,806,171)	(4,759,216)	(4,759,216)
	-	-	-	-
ინდივიდუალურად გაუფასურებული	(1,533,053)	(1,533,053)	(1,533,053)	(1,533,053)
ჯგუფურად გაუფასურებული	(4,273,118)	(4,273,118)	(3,226,163)	(3,226,163)
სულ	(5,806,171)	(5,806,171)	(4,759,216)	(4,759,216)

მოთხოვნები ბიოლოგიური აქტივებისთვის გადახდილი ავანსების დაბრუნებაზე წარმოიქმნა მომწოდებლის მიერ სახელშეკრულებო ვალდებულებების არაჯეროვნად შესრულებიდან. ხელშეკრულებამ გაითვალისწინა მომწოდებლის ფინანსური მდგომარეობა და შეაფასა აღნიშნული მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად, რომელიც შეადგენს ხარჯს 1,533,053 ლარს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ფინანსურ ნაწილში წარდგენილი სხვა მოთხოვნები, წარმოადგენს სსიპ ღვინის ეროვნული სააგენტოს მიმართ მოთხოვნას და უკავშირდება ყურძნის სუბსიდირების პროგრამიდან წარმოქმნილ მოთხოვნას. ჯგუფი/კომპანია არ აღიარებს აღნიშნული მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რადგან აღნიშნული მოთხოვნა ფინანსდება სახელმწიფო ბიუჯეტიდან დამტკიცებული სუბსიდირების პროგრამის ფარგლებში.

კომპანია არ აღიარებს შვილობილი კომპანიების მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რადგან კომპანიის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები აღრიცხულია კაპიტალ მეთოდით და შვილობილ კომპანიებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვთ დადებითი წმინდა აქტივები.

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
ფული ბანკში	775,117	5,229,838	39,155	4,900,980
ფული საღარიბოში	23,723	10,877	6,396	7,694
შეზღუდული ფული*	901,150	875,279	901,150	875,279
სულ	1,699,990	6,115,994	946,701	5,783,953

*შეზღუდული ფული წარმოადგენს ფასთაშორის სხვაობის კონტრაქტის უზრუნველსაყოფად ბროკერის ანგარიშზე განთავსებულ ფულს.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

19. სესხები და ობლიგაციები

	ჯგუფი		კომპანია	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
ცვლადი პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	98,535,109	109,084,920	56,563,531	53,230,074
ფიქსირებული პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	9,043,691	11,484,926	8,092,349	10,359,675
ობლიგაცია	31,373,657	21,969,763	31,373,656	21,969,763
სულ გრძელვადიანი სესხები	138,952,457	142,539,609	96,029,536	85,559,512
	ჯგუფი		კომპანია	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
ცვლადი პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	38,695,446	44,262,728	35,455,603	41,265,599
ფიქსირებული პროცენტის მქონე საბანკო სესხები	11,446,818	11,472,454	11,143,684	11,253,810
ობლიგაცია	15,300	10,296	15,300	10,296
აკრედიტივი	-	-	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	50,157,564	55,745,478	46,614,587	52,529,705
სულ სესხები	189,110,021	198,285,087	142,644,123	138,089,217

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების რეკონსილაციას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2021	2020	2021	2020
1 იანვარი	198,285,087	123,319,013	138,089,217	101,263,633
სესხების აღება	15,343,571	124,091,890	14,832,828	68,218,376
ობლიგაციების გამოშვება	10,907,509	21,969,763	10,907,509	21,969,763
გადმოსვლა სავაჭრო ვალდებულებებიდან	-	2,023,658	-	2,023,658
საპროცენტო ხარჯი	9,232,439	14,050,740	6,908,006	9,727,852
გადახდილი პროცენტი	(9,083,154)	(13,110,011)	(6,908,006)	(9,640,387)
სესხების დაფარვა	(29,853,220)	(91,754,207)	(16,584,209)	(68,578,432)
საკურსო სხვაობის გავლენა	(5,722,211)	17,694,241	(4,601,222)	13,104,754
31 დეკემბერი	189,110,021	198,285,087	142,644,123	138,089,217

2020 წლის დეკემბერში ჯგუფმა/კომპანია, გამოუშვა დოლარში ნომინირებული არაუზრუნველყოფილი ობლიგაციები და განათავსა საქართველოს საფონდო ბირჟაზე. ობლიგაციების წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9%. ჯგუფი/კომპანია ვალდებულია ობლიგაციებზე პროცენტი გადაიხადოს ყოველკვარტლურად. ობლიგაციების მთლიანი ძირითადი თანხის გადახდა მოხდება ვადის ამოწურისას 2022 წლის დეკემბერში.

ჯგუფის/კომპანიის მიერ მიღებული სესხების ხელშეკრულებები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს. ძირითადი ფინანსური შეზღუდვაა: სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს ნაკლები 1.3. ჯგუფი/კომპანია 2021 წლის 30 ივნისის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა აღნიშნულ კოეფიციენტს. კოეფიციენტის დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოეკმნება უფლება და არა ვალდებულია მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივ დაფარვა ვადაზე ადრე. ჯგუფმა/კომპანიამ 2020 წლის 31 დეკემბრამდე გამსესხებელთან მიაღწია შეთანხმებას, რომ ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის გამო გამსესხებელი არ მოითხოვს სესხის ნაწილობრივ ან სრულად დაფარვას 2021 წლის ბოლომდე. შესაბამისად მიღებული სესხები 2021 წლის 30 ივნისის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია, როგორც გრძელვადიანი ხელშეკრულების შესაბამისად.

2021 წლის 30 ივნისის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს საქართველოს ბანკისგან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის/კომპანიის არსებული და მომავალში შეძენილი მოძრავი და უძრავი ქონებით, მათ შორის ძირითადი საშუალებებით, ბიოლოგიური აქტივებით და მარაგებით. ჯგუფს/კომპანიას არ შეუძლია აღნიშნული მიწის და შენობების გაყიდვა ან გამოყენება იპოთეკის საგნად გამსესხებლის თანხმობის გარეშე.

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

20. გადავადებული შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
1 იანვარი	2,668,067	80,240	2,587,827	-
შეზღუდული შემოსავალი მიღებული გრანტიდან	506,602	2,656,291	-	2,587,827
შეზღუდული შემოსავალი მიღებული გრანტიდან	(350,000)	-	(350,000)	-
გრანტებით აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება	(506,602)	(68,464)	-	-
31 დეკემბერი	2,318,067	2,668,067	2,237,827	2,587,827

2021 და 2020 წელს მიღებული სახელმწიფო გრანტების არსებითი ნაწილი უკავშირდება ყურძნის შესყიდვას და ვენახის გაშენებას და წარმოიქმნა ყურძნის შესყიდვის ან ვენახის გაშენების მიზნით აღებული სუბსიდირებულ სესხებიდან.

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	18,352,191	15,087,373	15,206,906	13,596,068
გადასახდელი ხელფასები	455,642	131,355	183,630	92,740
სხვა ვალდებულება	1,615,000	1,615,000	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,422,833	16,833,728	15,390,536	13,688,808
საგადასახდო ვალდებულებები	412,864	283,705	-	47,645
სახელშეკრულებო ვალდებულება	200,411	288,590	140,843	30,611
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21,036,108	17,406,023	15,531,379	13,767,064

სხვა ვალდებულებები მოიცავს საინვესტიციო ვალდებულებების შეუსრულებლობით გამოწვეულ ჯარიმებს. ჯგუფს სრულად აქვს აღიარებული ხელშეკრულებით განსაზღვრული ჯარიმა. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოიქმნება მომხმარებლებიდან მიღებული ავანსებიდან. სახელშეკრულებო ვალდებულება სრულად აღიარდება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში.

22. რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები

	ჯგუფი და კომპანია			
	30.06.2021		31.12.2020	
	აქტივი	ვალდებულება	აქტივი	ვალდებულება
ფასთაშორის სხვაობის კონტრაქტი	-	63,331	-	181,825
ელექტრონული ფულის ფინანსური ინსტრუმენტი	-	217	1,231	-
უცხოური ვალუტის ფორვარდული კონტრაქტი	-	1,722,537	-	7,424,775
სულ	-	1,786,085	1,231	7,606,600

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს დამატებით ინფორმაციას ფასთა შორის სხვაობის კონტრაქტებზე

ჯგუფი და კომპანია 2021						
	ვალუტა	რაოდენობა	საწყისი ფასი	მიმდინარე ფასი	ღია პოზიციის ღირებულება	მაქსიმალური რისკი
American Airlines Group Inc.	ექვივალენტი ლარში	17,350	70	67	(51,253)	1,162,450
Boeing Co	ექვივალენტი ლარში	1,000	767	757	(9,915)	757,000
Pfizer Inc.	ექვივალენტი ლარში	3,050	124	124	(1,522)	378,200
Tesla Inc.	ექვივალენტი ლარში	104	2,154	2,148	(641)	223,392
სულ					(63,331)	2,521,042

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

22. რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ჯგუფი და კომპანია 2020						
	ვალუტა	რაოდენობა	საწყისი ფასი	მიმდინარე ფასი	ლია პოზიციის ღირებულება	მაქსიმალური რისკი
American Airlines Group Inc.	ექვიალენტი ლარში	50	51	52	21	2,584
Bank of America	ექვიალენტი ლარში	300	96	99	983	29,794
Biontech SE	ექვიალენტი ლარში	2,300	315	267	(109,553)	614,349
Moderna Inc.	ექვიალენტი ლარში	2,096	396	342	(113,057)	717,474
Pfizer Inc.	ექვიალენტი ლარში	5,495	121	121	(2,782)	662,761
Tesla Inc.	ექვიალენტი ლარში	469	2,221	2,312	42,563	1,084,421
სულ					(181,825)	3,111,383

უცხოური ვალუტის ფორვარდული კონტრაქტები წარმოადგენს კონტრაქტებს, რომლის მიხედვით ჯგუფი/კომპანია ყიდის აშშ დოლარს და ყიდულობს ლარს წინასწარ შეთანხმებული გაცვლითი კურსით. დამატებითი ინფორმაცია რეალური ღირებულებასთან დაკავშირებით გაშიფრულია შენიშვნა 4-ში. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს წმინდა ზარალს რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან.

ჯგუფი და კომპანია		
	2021	2020
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტის ფორვარდული კონტრაქტიდან	5,794,861	(1,362,128)
წმინდა მოგება/(ზარალი) ფასთაშორის სხვაობის კონტრაქტიდან (CFD)	174,383	(1,407,224)
სულ	5,969,244	(2,769,352)

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანია			
	უერთიერთობა	2021	2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	შვილობილი	7,746,124	6,352,228
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	შვილობილი	384,483	-
ამონაგები	შვილობილი	503,404	529,638
შესყიდვები	შვილობილი	356,720	-

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

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2021 და 2020 წლის 30 ივნისით დასრულებული შუალედური პერიოდისთვის შეადგენდა შესაბამისად 218,224 და 151,924 ლარს.

24. პირობითი ვალდებულებები

1) ჯგუფი/კომპანია ვალდებულია ქ. დუშეთში:

- 2021 წლის 19 აგვისტომდე ააშენოს და ექსპლუატაციაში მიიღოს ტურისტული კომპლექსი და ამავე მიზნით განახორციელოს არანაკლებ 1,000,000 ლარის ინვესტიცია;
- შენობის ექსპლუატაციაში მიღებიდან 30 დღის ვადაში სახელმწიფოს უსასყიდლოდ გადასცეს 30 კვ.მ.;
- კომპლექსის ფუნქციონირების დაწყებიდან 3 წლის განმავლობაში დაასაქმოს არანაკლებ 30 მოქალაქე;
- ფუნქციონირების დაწყებიდან 30 დღის ვადაში უზრუნველყოს მოსახლეობისთვის სავაჭრო ფართების გადაცემა 5 წლის ვადით, მათ შორის 1 წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ.

2) დაბა ქედაში ხილის გადამამუშავებელ ქარხანასთან მიმართებით ჯგუფი ვალდებულია:

- 2026 წლის 31 დეკემბრამდე შეინარჩუნოს პროფილი და დაასაქმოს საქართველოს 20 მოქალაქე;
- 2026 წლის 31 დეკემბრამდე ყოვლწლიურად გადამამუშავოს არანაკლებ 220 ტონა ნედლეული;
- არაუგვიანეს 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ამოქმედოს სასაწყობო მეურნეობა. ამავე მიზნით განახორციელოს არანაკლებ 150,000 ლარის ინვესტიცია და 2026 წლის 31 დეკემბრამდე დაასაქმოს არანაკლებ საქართველოს 5 მოქალაქე;

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

- 3) გურიაში მშენებარე სასტუმროსთან დაკავშირებით ჯგუფი ვალდებულია დაიწყოს საქმიანობა 2022 წლის 31 მაისამდე და შეინარჩუნოს პროფილი მინიმუმ 2 წლით.
- 4) ლელის სატყეო მიწებთან დაკავშირებით ჯგუფი ვალდებულია უზრუნველყოს 75 % ფართობზე მერქნიანი ხეების შენარჩუნება და 2021 წლის 14 დეკემბერამდე განახორციელოს არანაკლებ 250,000 ლარის ინვესტიცია;

სასამართლო დავები - 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები, რომელშიც ჯგუფი/კომპანია წარმოადგენს მოპასუხეს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

ჯგუფს/კომპანიას გასაჩივრებული აქვს საგადასახადო შემოწმების შედეგად და საინვესტიციო ვალდებულების შეუსრულებლობით დაკისრებული ვალდებულებები. ხელმძღვანელობის შეფასებით სასამართლოს მოსალოდნელი გადაწყვეტილება გაურკვეველია. ჯგუფი/კომპანია გასაჩივრებულ თანხებს განიხილავს პირობით აქტივად და არ განმარტავს დამატებით ინფორმაციას რათა თავიდან იქნეს აცილებული მცდარი მინიშვნები.

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

2021 წლის 30 ივნისის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი დივიდენდით განპირობებული მოსალოდნელი მოგების გადასახადი შეადგენდა შესაბამისად 16,418,000 და 13,540,000 ლარს,

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ქონია ბალანსის შემდგომ მოვლენებს

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

26.1 ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

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

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

იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიის წილი ნულამდე დაეცემა (შვილობილი საწარმოს წმინდა აქტივები გაუტოლდება ნულს ან გახდება უარყოფითი), დამატებით წარმოქმნილი ზარალი და ვალდებულება აღიარდება მხოლოდ იმ ოდენობით, რამდენიც არის კომპანიის მიერ შვილობილი საწარმოს სახელით აღებული იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობები, ან მისი სახელით გადახდილი თანხები. თუ შვილობილი საწარმო შემდგომში აღიარებს მოგებას, კომპანია განაახლებს თავისი წილის აღიარებას ამ მოგებაში, მაგრამ მხოლოდ მას შემდეგ, რაც მისი წილი მოგებაში გაუტოლდება ზარალში მის წილს, რომელიც არ ჰქონდა აღიარებული.

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

26.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

ბ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი საკურსო მოგება და ზარალი წარდგენილია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნეტო სიდიდით. 2021 წლის 30 ივნისის და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 30 ივნისისთვის	3.1603	3.7608
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

26.3 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

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

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

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

ამონაგები ღვინისა და სხვა ალკოჰოლური სასმლის რეალიზაციიდან

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

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

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

მომხმარებლისაგან მისაღები მოსალოდნელი ანაზღაურება არის ცვალებადი, რადგან ხელშეკრულების მიხედვით მომხმარებლებს აქვთ პროდუქციის უკან დაბრუნების უფლება. ჯგუფი/კომპანია იყენებს მოსალოდნელი ოდენობის მეთოდს, რომ შეაფასოს პროდუქცია, რომელიც შეიძლება დაბრუნდეს, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ასახავს ცვალებად მოსალოდნელ ანაზღაურებას, რომელსაც ჯგუფი/კომპანია მოელის. ჯგუფი/კომპანია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად იყენებს ცვალებადი ანაზღაურების შეფასების შეზღუდვას, რომ განსაზღვროს ცვალებადი ანაზღაურება, რომელიც გათვალისწინებულია გარიგების ფასში. ჯგუფი/კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ცალკე აღიარებს ვალდებულებას მარაგის დაბრუნებაზე და აქტივს მომხმარებლისგან პროდუქციის დაბრუნების უფლებაზე. ჯგუფს/კომპანიას წინა პერიოდში ქონდა მსგავსი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც მოითხოვდა ფასს 15-ით და ახალ სტანდარტს არ ქონია გავლენა შესადარისი პერიოდის ამონაგების აღიარებაზე.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგები სასტუმროს და მასთან დაკავშირებული სხვა საქმიანობიდან

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

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

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

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

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა/კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

26.4 ხარჯები

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

26.5 მოგების გადასახადი

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

26.6 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

26.7 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

26.8 იჯარა

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი/კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი/კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

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

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

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იჯარა ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

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

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

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფის/კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი/კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივის ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. აქტივის გამოყენების უფლება ამორტიზდება 25 წლიან პერიოდზე.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი/კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა ჯგუფი/კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით;
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე;
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალი აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება;

ჯგუფი/კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი/კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი/კომპანია 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 მნიშვნელოვანი 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.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი/კომპანია 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.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტის დაბალი ღირებულება აქვს

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

26.9 ბიოლოგიური აქტივები

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

მრავალწლიანი ნარგავები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მრავალწლიანი ნარგავების ჯგუფი/კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი არის იმ კონდიციაში რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესასრულებლად. მრავალწლიანი ნარგავების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 15-20 წელს.

26.10 არამატერიალური აქტივები

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

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

26.11 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.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კაპიტალიზაციისთვის შესაბამისი უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა განისაზღვრება კუმულაციის საფუძველზე, რომელიც ეყრდნობა ჯამური საპროცენტო ხარჯის მოცულობას, რომელიც წარმოიშობოდა ჯგუფს/კომპანიას რომ აეღო სესხი სამუშაო ვალუტაში (ქართულ ლარში). კუმულაციური მეთოდის გამოყენებისას უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი კაპიტალიზებადი საკურსო სხვაობის თანხა არ შეიძლება აღმატებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ჯამურად წარმოშობილ უცხოურ ვალუტაში არსებულ სესხთან დაკავშირებულ საკურსო სხვაობის თანხას. იგი განიხილავს მთელ სამშენებლო პროექტს, როგორც საანგარიშო ერთეულს, რომელიც უგულვებელყოფს საანგარიშგებო პერიოდის თარიღებს. უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა, რომელიც განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება, წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასებას. ჯგუფი/კომპანია განსაზღვრავს 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 გამოკვეთვით, რომელიც მიიღება მოცემული სესხის მოკლევადიანი ფინანსური დაბანდობიდან.

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. 2021 და 2020 წელს გამოყენებულია ლარის სესხებისთვის 12%-12.5%, დოლარის სესხებისთვის 8%-8.5%.

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

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

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

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

26.12 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

26.13 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/კომპანია იყენებს წარმოების ფაქტობრივ დონეს, თუ იგი უახლოვდება წარმოების საშუალო სიმძლავრეს. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვნებელი მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლურობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა იმ ოდენობით მცირდება, რომ არ მოხდეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება თვითღირებულებაზე მაღალი თანხით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით.

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

სოფლის მეურნეობის პროდუქტი

ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქტი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ნაყოფის მიღების მომენტში გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებული დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით და აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. სოფლის მეურნეობის პროდუქციის საწყისი აღიარებისას მიღებული შემოსავალი აღიარდება

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. სოფლის მეურნეობის პროდუქტის მიღებასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯები ჩამოიწერება პერიოდის ხარჯად.

26.14 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს/კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს/კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

26.15 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

26.16 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფს/კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფს/კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად: „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი/კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ჯგუფი/კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი/კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს: ბანკებისგან მიღებულ სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს და მოკლევადიან ფულად ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს კონტრაქტებს ფასთა შორის სხვაობაზე და უცხოური ვალუტის ფორვარდულ კონტრაქტს, რომელიც წარმოადგენს წარმოებული ინსტრუმენტის სახეობას და კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჯგუფი/კომპანია ფლობს კონტრაქტებს ფასთა შორის სხვაობაზე სპეკულაციური მიზნით, ხოლო უცხოური ვალუტის ფორვარდულ კონტრაქტებს ფლობს ჰეჯირების მიზნით. ჯგუფი/კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას უცხოური ვალუტის ფორვარდული კონტრაქტებისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

26.17 სახელმწიფო გრანტი

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

- ა) ჯგუფი/კომპანია შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და
- ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

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

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

26.17.1 აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტების ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში

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

26.17.2 შემოსავალთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტების ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში

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

26.17.3 საბაზროზე დაბალი პროცენტით მიღებული სესხები

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

გრანტთან დაკავშირებული პირობების შესრულების შემდეგ, საბაზროზე დაბალი პროცენტით სესხებიდან მიღებული სარგებელი კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება გადავადებულ შემოსავლად და კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარსდგება სისტემატურ საფუძველზე, იმ პერიოდებში, რომელშიც ჯგუფი/კომპანია ხარჯად აღიარებს იმ დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც ხდება გრანტით.

26.18 საწესდებო კაპიტალი

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

26.19 დივიდენდები

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



ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

შუალედური კონსოლიდირებული მმართველობის
ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული

6 თვიანი პერიოდისთვის (არააუდირებული)

სარჩევი:

2021 წლის 6 თვიანი პერიოდის შუალედური კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ჯგუფის საქმიანობის აღწერა, სტრატეგია და მიზანი.....	45
2. ჯგუფის 2021 წლის 6 თვიანი პერიოდის შუალედური შედეგების მიმოხილვა	47
3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები	48
4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა	52
5. ჯგუფთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები	53

1. ჯგუფის საქმიანობის აღწერა, სტრატეგია და მიზანი

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

ჯგუფი 2001 წლიდან საკუთარი სავაჭრო ნიშნით აწარმოებს და რეალიზებს უწევს ისეთ პრემიალური კლასისა და სუფრის ღვინოებს, როგორიცაა „ჩხაიძის ჩხავერი“, გურამიშვილის მარნის სხვადასხვა ღვინოები, როგორც პრემიალური, ასევე აის ვაინის სახით, მათ შორის იტალიელი მეღვინის ვიტორიო ფიორეს მიერ ავტორიზებული ღვინოები: მუკუზანი, საფერავი, ტვიში, წინანდალი და სხვა. ამასთანავე KTW-მ საკუთარი სავაჭრო ნიშნით აწარმოა და საექსპორტო ბაზრებზე მოიპოვა ლიდერობა ბრენდით „ძველი კახეთი“, „თბილისის საგანძური“, „ივერია“, „თბილისის ლეგენდა“ და სხვა. ჯგუფისთვის ძირითად საექსპორტო ბაზრებს წარმოადგენს რუსეთი, უკრაინა, ბელორუსია, ლატვია, ყაზახეთი, ჩინეთი, ჰონგ-კონგი და სხვა.

2012 წლის სექტემბრის თვეში, ისტორიულ ქალაქ მცხეთაში, KTW-მ დაიწყო ღვინის სადეგუსტაციო სალონისა და რესტორნის მშენებლობა. აღნიშნული მშენებლობა დასრულდა და საზეიმოდ გაიხსნა 2013 წლის ივლისის თვეში, რომელსაც ეწოდა „ქართული ღვინის პალატა“. ამ ადგილს დღეს უამრავი, როგორც ადგილობრივი, ასევე უცხოელი სტუმარი სტუმრობს.

2013 წლის მარტის თვეში, საგარეჯოს რ-ნ სოფ. პატარძელში KTW-მ დაიწყო საერთაშორისო სტანდარტების და იტალიური ტექნოლოგიით აღჭურვილი თანამედროვე ღვინის ქარხნის მშენებლობა, რომელიც საზეიმოდ გახსნა ამავე წლის სექტემბრის თვეში, რომელიც სერტიფიცირებულია სურსათის უვნებლობის საერთაშორისო სტანდარტის მქონე სერტიფიკატით ISO-22000. ქარხანა მოიცავს 2000 ტონა მოცულობის ღვინომასალის საცავს და საჩამომსხმელო საამქროს, სადაც განთავსებულია ორი სხვადასხვა წარმადობის იტალიური ჩამოსასხმელი ხაზები.

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

2014-2015 წლებში, KTW-მ გურჯაანის რ-ნ სოფ. ველისციხეში ააშენა 5300 ტონა ღვინომასალის მოცულობის, საერთაშორისო სტანდარტების და თანამედროვე ტექნოლოგიებით აღჭურვილი პირველადი წარმოების ღვინის ქარხანა, რომელიც სერტიფიცირებულია სურსათის უვნებლობის საერთაშორისო სტანდარტის მქონე სერტიფიკატით ISO-22000, ხოლო 2016 წელს ამავე ქარხნის ტერიტორიაზე ჯგუფმა ააშენა საქართველოში ერთ-ერთი დიდი საკონიაკე სპირტის ქარხანა, რომელიც განსაზღვრულია 9200 ტონა ღვინომასალის გადამამუშავებაზე, ხოლო სპირტის წარმოება - 120 ტონა დღელდამეში.

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

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

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

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

ამასთანავე ჯგუფს გრძელვადიანი იჯარით გადმოეცა ილია ჭავჭავაძის სახლმუზეუმის მიმდებარედ 8 ჰა მიწის ფართობი, სადაც დღეს შავკაპიტოს, ბუზას, დანახარულის და ვაზის სხვადასხვა ჯიშებია გაშენებული. დღეს გურამიშვილების ისტორიული მარანი არის სტუმრებისთვის ერთ-ერთი საინტერესო ადგილი. დღეს გურამიშვილების მარანში მიმდინარეობს ქართლის ჯიშის ყურძნისაგან მიღებული ღვინის წარმოება და დეგუსტაცია.

2017 წელს საფუძველი ჩაეყარა გურჯაანის რ-ნ სოფ. ახაშენში სასტუმროს მშენებლობას სახელწოდებით “AKHASHENI WINE RESORT”. ჯგუფმა 2 ჰა ფართობის მიწის ნაკვეთზე ააშენა და 2018 წლის მარტის თვეში სახეიმიოდ გახსნა ორსართულიანი, 41 ნომრიანი, ოთხ ვარსკვლავიანი სასტუმრო, რომელსაც ამშვენებს მის გარშემო საფერავის ყურძნის ჯიშის ვენახები და ხედი კავკასიონის მყინვარზე. როგორც ადგილობრივი, ასევე უცხოელი დამსვენებლების რაოდენობა დღითი დღე იზრდება. აღნიშნულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ჯგუფმა დამატებით 2019 წელს დაიწყო ამავე ტერიტორიაზე გამაჯანსაღებელი სპა ცენტრის მშენებლობა, რომელიც მეტ კომფორტს შესთავაზებს დამსვენებლებს.

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

2018 წელს ჯგუფმა შეიძინა შპს „გურჯაანი აგრო“-ს 100 %-იანი წილი, რომლის საკუთრებაში არის 630 ჰა მიწის ნაკვეთი. 2019 წელს KTW ჯგუფმა, მოცემულ ნაკვეთზე დაწყო საფერავის ჯიშის ვაზის გაშენება თანამედროვე სტანდარტების და ავტომატური საირიგაციო სისტემის გათვალისწინებით, რომელის სრული გაშენების პროცესი დასრულდება 2020 წელს.

2019 წელს KTW ჯგუფმა ქალაქ თბილისში, ფიროსმანის ქუჩაზე, მოსახლეობისაგან გამოიყიდა საცხოვრებელი ფართები, სადაც დაგეგმილია მრავალფუნქციური საცხოვრებელი კომპლექსის მშენებლობა.

2019 წელს KTW ჯგუფმა კახეთის რეგიონში შეიძინა 6,525 ჰა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები. აღნიშნულ მიწებზე იგეგმება სხვადასხვა სახეობის მრავალწლიანი კულტურების გაშენება.

ასევე, KTW ჯგუფი აქტიურად არის ჩართული კახეთის რეგიონში, ქალაქ ყვარელში და სოფელ ზიარში ფართომასშტაბიანი პროექტებში. აღნიშნული პროექტის თანახმად ჯგუფი გააშენებს თანამედროვე სტანდარტებით აღჭურვილ ღვინის სოფელს.

ასევე, ჯგუფი გეგმავს ქალაქ დუშეთში ტურისტული კომპლექსის მშენებლობას, რომლისთვისაც აღებული აქვს საინვესტიციო ვალდებულება, რომლის მიხედვითაც უნდა მოახდინოს 1,000,000 ლარის ინვესტირება.

2020 წელს KTW ჯგუფმა პოლონეთში დააფუძნა კომპანია “KTW IMPORT & DISTRIBUTION”, რომლის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ევროპის სხვადასხვა ქვეყნების ბაზრებზე პროდუქციის წარდგენა/რეალიზაცია.

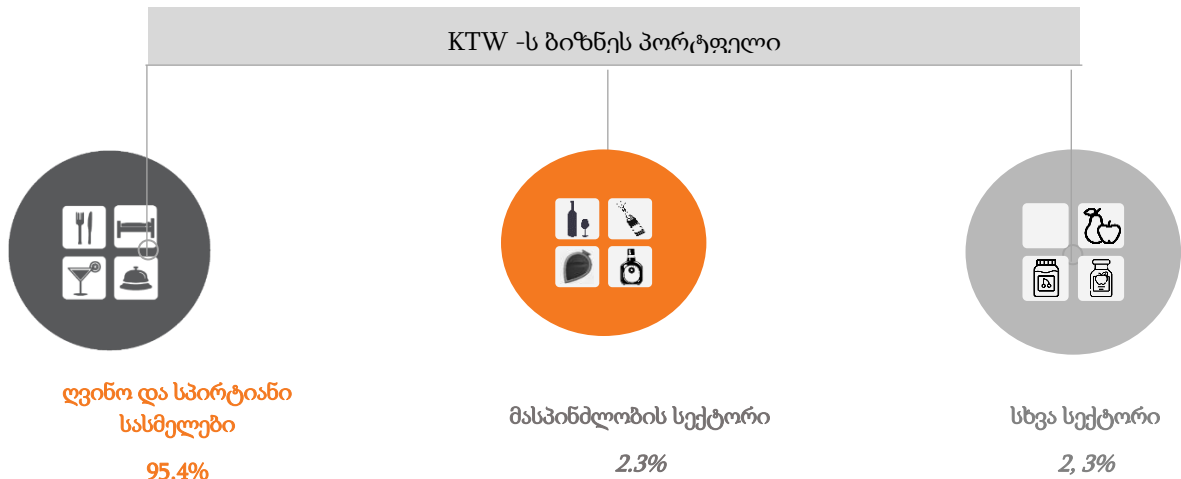
2020 წლის დეკემბერში KTW ჯგუფმა ორ წლიანი ვადით გამოუშვა 10 მლნ. აშშ დოლარის ღირებულების ფასიანი ქაღალდები, რომლის მიზნობრიობა არის არაპროფილური საბანკო სესხების გადაფარვა და სოფლის მეურნეობის დარგის განვითარება. 2021 წლის 30 ივნისამდე გამოშვებული ობლიგაციები სრულად განთავსდა.

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



2. ჯგუფის 2021 წლის 6 თვიანი პერიოდის შუალედური შედეგების მიმოხილვა

KTW ჯგუფისთვის 2021 წლის 6 თვიანი პერიოდი წარმატებული იყო ისევე, როგორც წინა წლები. KTW ჯგუფის შემოსავლები სექტორების მიხედვით ნაწილდება შემდეგნაირად:



კახური ტრადიციული მეღვინეობა (KTW) აწარმოებს ღვინოს, ბრენდის, შუშხუნა ღვინოს და ჭაჭას 2001 წლიდან. ჯგუფი ერთერთ მოწინავე პოზიციას იკავებს ღვინოსა და ბრენდის წარმოებაში, როგორც საქართველოში, ისე კავკასიის რეგიონში. ამჟამად, ჯგუფს აქვს ხუთი მოქმედი ღვინის ქარხანა, მათგან ოთხი კახეთში მდებარეობს, ხოლო ერთი აჭარაში.

ძირითადი ბიზნეს მიმართულების გარდა, ჯგუფი 2011 წლიდან აქტიურად ჩაერთო მასპინძლობის სექტორში საკუთარი რესტორნებითა და სასტუმროებით, ხოლო 2015 წლიდან დაიწყო აგრო მიმართულების განვითარება და „ნენა“ ბრენდის ქვეშ აწარმოებს სხვადასხვა სახის კომპოტს, მურაბას, ჯემს, თაფლს და ტყემაღს. 2021 წლის 6 თვიანი პერიოდის შემოსავალში ყველაზე დიდი წვლილი შეიტანა ღვინოსა და სპირტიანი სასმელების ბიზნესმა. ჯგუფი სტაბილურად ინარჩუნებს ამონაგების დონეს.

ღვინოსა და სპირტიანი სასმელების სექტორი საქართველოში ექსპორტზეა დამოკიდებულია, რადგან შემოსავლის არსებითი ნაწილი მოდის გარე ბაზარზე. 2021 წლის 6 თვიან პერიოდში KTW ჯგუფის შემოსავლების 93% მოდიოდა ექსპორტზე, ბაზრის ტენდენციების მსგავსად.

საქართველო მე-10 უმსხვილესი ბრენდის ექსპორტიორი ქვეყანაა მსოფლიოში. ბრენდის ექსპორტი ხორციელდება 37 ქვეყანაში, აქედან ძირითადი ბაზრებია უკრაინა, საფრანგეთი, რუსეთი და ესპანეთი. საბრენდე სპირტი ძირითადად ბრენდის ძირითად მწარმოებელ ქვეყნებში იყიდება, მაგ. საფრანგეთი და ესპანეთი ქართულ საბრენდე სპირტს თავიანთი საბოლოო წარმოებისთვის იყენებენ.

საქართველოდან ბრენდის ექსპორტი ხორციელდება როგორც საბოლოო პროდუქტის, ასევე საბრენდე სპირტის სახით. ამასთან, ექსპორტირებული ბრენდის 63% საბოლოო პროდუქტის, ანუ ბოთლში ჩამოსხმულ ბრენდის სახით ხორციელდება, რომლის ფასი საშუალოდ 1.5-ჯერ აღემატება საბრენდე სპირტის ფასს. რუსეთი და უკრაინა საქართველოდან ექსპორტირებული ბოთლის ბრენდის 90%-ს მოიხმარენ.

KTW მხოლოდ ბოთლის ბრენდის ექსპორტს ახორციელებს და ბაზრის უპირობო ლიდერია ამ კატეგორიაში, მთლიანი ექსპორტის 36%-იანი წილით. KTW ტოპ ექსპორტიორია აგრეთვე უმსხვილეს საექსპორტო ბაზრებზე - რუსეთის ექსპორტში მისი წილი 25%, ხოლო უკრაინის ექსპორტში 53%-ია

ჯგუფის მთავარი კონკურენტები ბრენდის ექსპორტში არიან „ასკანელი ძმები“, „სარაჯიშვილი“ და „Bolery & Company“. ეს უკანასკნელი ბაზრის ლიდერია საბრენდე სპირტის ექსპორტში, ხოლო დანარჩენები ძირითადად მხოლოდ ბოთლის ბრენდის ექსპორტს ახორციელებენ. ყველაზე პოპულარული საექსპორტო ბრენდია „ძველი კახეთი“ და „თბილისის საგანძური“.

რუსეთი მსოფლიოში მე-9 უმსხვილესი ღვინის მომხმარებელია. ქართული ღვინო რუსეთის ბაზარზე საშუალოზე მაღალ ფასად შედის, რასაც ვერ ვიტყვით ბრენდიზე, რომლის იმპორტიც კონკურენტ ქვეყნებს შორის ყველაზე დაბალ ფასად ხდება. რუსეთის ბაზარზე KTW ქართულ კომპანიებს კონკურენციას ღვინოში ფასით, ხოლო ბრენდში ხარისხით უწევს - რადგან მიუხედავად საშუალოზე მაღალი ფასისა, ქართული ბოთლის ბრენდის ექსპორტში KTW-ს 29,8%-იანი წილი უკავია.

2. ჯგუფის 2021 წლის 6 თვიანი პერიოდის შუალედური წლის შედეგების მიმოხილვა (გაგრძელება)

KTW ჯგუფი, ისევე როგორც სხვა კომერციული საქმიანობის მქონე იურიდიული პირები, ორიენტირებულია მოგებაზე. ბიზნესის განვითარებაზე და საქმიანობის მიმართულებების დივერსიფიცირებაზე.

KTW ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების შეფასებისთვის ვიყენებთ ფინანსური კოეფიციენტების ანალიზს, რომელიც შედგება ხუთი ძირითადი კომპონენტისგან:

	6 თვიანი პერიოდი 30.06.2021	6 თვიანი პერიოდი 30.06.2020
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები:		
მიმდინარე კოეფიციენტი	1.69	1.74
სწრაფი კოეფიციენტი	0.34	0.44
აქტივების მართვის კოეფიციენტები:		
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	0.32	0.37
მთლიანი აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	0.15	0.15
ვალდებულების მართვის კოეფიციენტები:		
საოპერაციო მოგება/ფინანსური ხარჯები	2.22	3.94
EBITDA	20,630,644	3,104,694
მომგებიანობის კოეფიციენტები:		
მთლიანი მოგების მარჟა	36%	39%
საოპერაციო მოგების მარჟა	23%	26%
წმინდა მოგების მარჟა	36%	7%
უკუგება მთლიან აქტივებზე (ROA)	5%	0.1%
უკუგება მთლიან კაპიტალზე (ROE)	14%	0.5%

3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები

KTW გეგმავს ოზურგეთში სასტუმროს და ხობის რ-ში თხილის გადამამუშავებელი ქარხნის გახსნას



მასპინძლობის სექტორი



აგრო სექტორი

2021 წელს KTW ჯგუფი გეგმავს ხობში თხილის გადამამუშავებელი ქარხნის აშენებას, რომლისთვისაც ჯგუფი მოახდენს 1,5 მლნ აშშ დოლარის ინვესტიციას.

თხილის ბიზნესი საქართველოში მკვეთრად განვითარდა ბოლო 15 წელიწადში, რაც გამოწვეული იყო საექსპორტო ბაზრებიდან გაზრდილი მოთხოვნით და ექსპორტის პროცედურების გამარტივებით. შედეგად, საქართველო ტოპ-5 მწარმოებლისა და ექსპორტიორი ქვეყნების სიაშია. ექსპორტი ძირითადად ევროპის ქვეყნებში ხორციელდება, 2012-18 წლებში მათი წილი ჯამურ ექსპორტში 90%-ს აჭარბებდა.

წარმოება და ხარისხი მნიშვნელოვნად შემცირდა ბოლო წლებში ფაროსანას და სხვადასხვა დაავადებების გამო. დაავადებებთან ბრძოლის მთავრობის ფართომასშტაბიანი ღონისძიებების შედეგად შეიძლება ითქვას, რომ ფაროსანასთან და სხვადასხვა დაავადებებთან ბრძოლამ წარმატებით ჩაიარა. თხილის წარმოების ზრდა მოსალოდნელია 2021 წლიდან. საქართველოში დღეს მოქმედებს 10-მდე თხილის გადამამუშავებელი ქარხანა, თუმცა არც-ერთს არ აქვს საკუთარი პლანტაცია.

KTW გეგმავს ამ ბაზარზე შესვლას და კონკურენტული უპირატესობის მოპოვებას ვერტიკალური ინტეგრაციის მეშვეობით, რაც გულისხმობს 200 ჰა-ზე გაშენებული თხილის პლანტაციიდან მიღებული თხილის გადამამუშავებას. გეგმის მიხედვით, ქარხანა სრული დატვირთვით 2024 წელს ამოქმედდება და ჯამურად ჯგუფს 5 მლნ. აშშ დოლარის წმინდა მოგებას მოუტანს, რაც 14%-იან წმინდა მოგების მარჟაზე გადაითარგმნება.

3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები (გაგრძელება)

КТW ჯგუფი განაგრძობს ინვესტიციებს ღვინის გზისა და სასტუმროების პორტფელის მიმართულებით.

ამასთანავე, ჯგუფის მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით, ღვინის გზისა და ტურიზმის განვითარების მიზნით, 2018 წელს КTW ჯგუფმა გურჯაანის რ-ნ სოფ. ახაშენში საზეიმოდ გახსნა სასტუმრო სახელწოდებით **“AKHASHENI WINE RESORT”**, სადაც დამატებით ინვესტიცია განახორციელა და შენობის მიმდებარედ ააშენა თანამედროვე სტანდარტების მქონე სპა სალონი. ჯგუფი ასევე ახორციელებს ინვესტიციას სასტუმრო გურუა პალასში. 2020



წელს КTW ჯგუფმა დაასრულა ქ. თბილისში, ორბელიანის მოედანზე სასტუმრო „ORBELIANI RESIDENCE“-ის სარემონტო სამუშაოები და მოამზადა იგი საზეიმოდ გახსნისთვის. კოვიდ 19-ით განპირობებული გარემოებების გამო გადაიდო სასტუმროს ამუშავება სრული დატვირთვით.

	ახაშენი	ორბელიანი	გურია
მდებარეობა	კახეთი	ორბელიანის მოედანი, თბილისი	ოზურგეთი, გურია
<u>პოზიციონირება</u>	საშუალო შემოსავლის ტურისტები	ბუტიკური სასტუმრო, მაღალი და საშუალო ფენა	საშუალო შემოსავლის ვიზიტორები
<u>მიზნობრივი ჯგუფი</u>	ღვინის ტურისტები, ადგილობრივი მოსახლეობა	ტურისტები	ტურისტები, ადგილობრივი ბიზნეს ვიზიტორები
<u>დამატებითი მომსახურებები</u>	მარანი, ვენახები, რესტორანი, საცურაო აუზი	რესტორანი, ყავის სახლი	რესტორანი, კაფე, საცურაო აუზი
<u>გახსნის თარიღი</u>	მარტი 2018	2021	2022
<u>ოთახების რაოდენობა</u>	41	28	53
<u>ADR</u>	200 ლარი (დღგ-ს ჩათვლით)	173 ლარი (დღგ-ს გარეშე)	135 ლარი (დღგ-ს გარეშე)
<u>დატვირთულობა</u>	60%	70%	50%
<u>ჯამური ინვესტიცია</u>	ლარი 8.5 მლნ	5,7 მლნ ლარი	6.3 მლნ ლარი
<u>EBITDA 2023 წელს</u>	933,000 ლარი	1მლნ ლარი	960,000 ლარი
<u>EBITDA მარჟა 2023-ში</u>	41%	43%	40%
<u>ძირითადი ძლიერი მხარეები</u>	თბილისთან და ძირითად ახალ-განახლებული აეროპორტთან სიახლოვე, ცენტრალური უბანი, ღვინისა და ბრენდის გაყიდვა	ძირითადი ტურისტული ადგილები ახლოსაა	ოზურგეთის ბაზარზე პირველი სასტუმრო

3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები (გაგრძელება)

КТW-მ დაიწყო ფართომასშტაბიანი ვენახების გაშენება

2019 წლიდან ჯგუფმა დაიწყო სოფლის მეურნეობის მიმართულებით მევენახეობის დარგის განვითარება კახეთის, ქართლის და დასავლეთ საქართველოს რეგიონებში, შეიძენა და გააშენა ვენახები ასობით ჰექტარ მიწის ფართობზე. საკუთარ ვენახებში მიღებული მოსავალი შეამცირებს კომანიის მიერ წარმოებულ პროდუქციის თვითღირებულებას, ასევე შემცირდება ჯგუფის მიერ სესხის მოთხოვნა ყოველწლიურ რთველზე საბრუნავი საშუალებისთვის. აღნიშნული ქმედებით გაიზრდება ჯგუფის მომგებიანობის უნარი, რაც მეტად კონკურენტულს გახდის მომდევნო 5 წლის განმავლობაში. კახეთის რეგიონში ქისის, ხიხვის, რქაწითელის, უნიბლანის, საფერავისა და კახური მწვანის ჯიშის ვაზი გაშენდება, შიდა ქართლში გორული მწვანის, ჩნინურის, დანახარულის, ბუზას და შავკაპიტოს შიშის ვაზი, ხოლო რაჭაში ალექსანდროულ-მუჯურეთულის ჯიშის ვაზი.

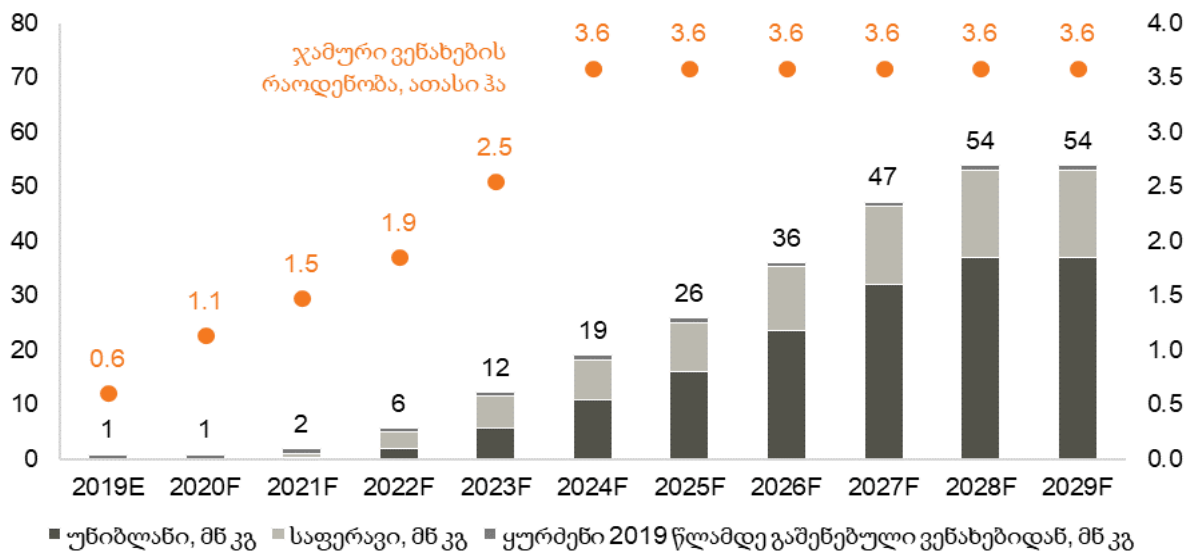
КТW ჯგუფი გეგმავს საგურამოში, გორში, დუშეთის რ-ში და იმერეთში ქართლისა და დასავლური ჯიშის ვენახების გაშენებას.

მოსალოდნელი შემოსავლების ზრდის ტემპიდან და კაპიტალის შეთავაზებული სტრუქტურულიდან გამომდინარე, ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით, 2019-24 წლებში ჯგუფი შეძლებს 51.6 მლნ აშშ დოლარის ინვესტიციის განხორციელებას ვენახებში. აღნიშნული თანხა მხოლოდ 3,458 ჰა ვენახის გაშენებას ჰყოფნის, რაც КТW-ს დაგეგმილი 5,000 ჰა-ს 70%-ს შეადგენს.

2019 წელს გაშენებული ვენახების უმეტესობა საფერავია, ხოლო შემდეგ წლებზე შენარჩუნებული იქნება 60/40-ზე თანაფარდობა უნი ბლანსა და საფერავს შორის.

საკუთარი 3,458 ჰა ვენახის სარგებელი არის წარმოების ხარჯსა და შესასყიდი ყურძნის ფასს შორის არსებული სხვაობა. მენეჯმენტის შეფასებით, ამ დაშვებით დათვლილი ვენახების IRR 27.3%-ს შეადგენს.

2019-25 წლებში გასაშენებული ვენახები სრულფასოვან მოსავალს 2028 წლისთვის მოგვცემს



თითოეული ყურძნის სახეობაზე КТW-ს საპროგნოზო მოთხოვნა, რაც საბაზისო სცენარის შემოსავლების და ბრენდისა და სხვადასხვა სახეობის ღვინის გასაყიდი ფასის პროგნოზიდან გამომდინარეობს.

საკუთარი ვენახებიდან მიღებული ყურძენი არასაკმარისი იქნება მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად 2025 წლამდე, სანამ ვენახები მიაღწევენ სრულ მოსავლიანობას.

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

3. ჯგუფის სტრატეგია და მიზნები (გაგრძელება)

KTW ჯგუფის SWOT ანალიზი და სტრატეგია

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



ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა

შპს „კახური ტრადიციული მეღვინეობა“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2001 წლის 30 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, სულხან ცინცაძის ქ., №12. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ღვინის და სპირტიანი სასმელების წარმოება და წარმოებული პროდუქციის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. 2021 წლის 30 ივნისის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის 100%-ს ფლობდა ზურაბ ჩხაიძე. კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ საწარმოს. ცხრილი გვიჩვენებს ჯგუფის სტრუქტურას.

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	2020	2019	საოპერაციო საქმიანობა
შვილობილი კომპანიები				
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ქედა	საქართველო	100%	100%	ხილის კონსერვების წარმოება
შპს კახური ტრადიციული მეღვინეობა-აგრო-ჩოხატაური	საქართველო	100%	100%	ხილის კონსერვების წარმოება
შპს ქედის ღვინის ქარხანა	საქართველო	100%	100%	სპირტიანი სასმელების წარმოება
შპს როიალ ასკანა	საქართველო	100%	100%	მშენებარე სასტუმრო
შპს გურია პალასი	საქართველო	100%	100%	მშენებარე შატო
შპს კატევე დეველოპმენტი	საქართველო	100%	100%	სასტუმრო, დეველოპმენტი
შპს კატევე ხობი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს კატევე ტურს	საქართველო	100%	100%	სასტუმრო,
შპს შატო მანავი	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს გურჯაანი აგრო	საქართველო	100%	100%	სოფლის მეურნეობა
შპს სადისტრიბუციო კომპანია ძველი კახეთი	საქართველო	100%	-	დისტრიბუცია
შპს ქართული ღვინის ბანკი	საქართველო	100%	-	სოფლის მეურნეობა
შპს კატევე კაპიტალი	საქართველო	100%	-	სოფლის მეურნეობა
შპს ვილა ქინძმარაული	საქართველო	100%	-	სოფლის მეურნეობა
KTW Import and Distribution	პოლონეთი	90%	-	დისტრიბუცია
შპს კატევე ოილ	საქართველო	100%	-	უმოქმედო
შპს კახეთის განვითარების თანაინვესტირების ფონდი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო
შპს სოფლის მეურნეობის თანაინვესტირების ფონდი	საქართველო	100%	100%	უმოქმედო
საქართველოს აგრობიზნეს საბჭო	საქართველო	100%	-	უმოქმედო
ერთობლივი საწარმო				
შპს ქართული ზეთისხილი და კატევე.კო	საქართველო	50%	50%	უმოქმედო
ინვესტიციები				
სს ვილა ახაშენი	საქართველო	536 აქცია	-	უმოქმედო

ჯგუფის უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს დედა კომპანიის დირექტორი, რომელიც ასევე არის ჯგუფის 100% მესაკუთრე, რომელიც უფლებამოსილია გადაწყვეტილება მიიღოს ნებისმიერ საკითხზე ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებით. ჯგუფის მმართველობითი სტრუქტურა მოიცავს შემდეგ განყოფილებებს:

- ადამიანური რესურსების მართვის, ხარისხის კონტროლისა და მონიტორინგის განყოფილება;
- ფინანსური განყოფილება;
- წარმოების განყოფილება;
- გაყიდვების განყოფილება;
- კვებისა და სასმელების განყოფილება;
- სამზარეულოს განყოფილება;
- ოპერირების დეპარტამენტი;
- ადმინისტრაციული განყოფილება;

4. ჯგუფის მმართველობა და სტრუქტურა (გაგრძელება)

ჯგუფის მენეჯმენტისთვის ერთ-ერთ უმთავრეს საკითხს წარმოადგენს ჯგუფში დასაქმებულ თანამშრომლებზე ზრუნვა. გარდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნებისა ჯგუფი ცდილობს მაქსიმალურად კომფორტული გარემო შეუქმნას მომუშავე პერსონალს. კერძოდ, ჯგუფის თანამშრომელი სარგებლობს ჯანმრთელობის დაზღვევით. ასევე, ჯგუფის თანამშრომლები სარგებლობს მენეჯმენტის მიერ შემუშავებული საბონუსე სისტემითა და ასევე, 2018 წლიდან ჯანმრთელი ცხოვრების წახალისების მიზნით ჯგუფმა ვალდებულება აიღო დაფაროს თანამშრომლებისთვის სპორტული დარბაზის მომსახურების საფასურის ნაწილი.

საკადრო პოლიტიკა

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

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

5. ჯგუფთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები

მაკროეკონომიკური პირობები

KTW ჯგუფის რეალიზაციის მცირე ნაწილი ადგილობრივ ბაზარზე მოდის. შესაბამისად, ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე ზრდასა და განვითარებაზე შიდა ბაზარზე საგრძნობლად მოქმედებს და იმოქმედებს საქართველოს ეკონომიკური ფაქტორები. საქართველოს ეროვნული ბანკის ძირითადი ამოცანა ფასების სტაბილურობის უზრუნველყოფაა. ამასთანავე, ეროვნულმა ბანკმა უნდა უზრუნველყოს ფინანსური სისტემის სტაბილურობა და გამჭვირვალობა და ხელი შეუწყოს ქვეყნის მდგრად ეკონომიკურ ზრდას ისე, რომ მისი ძირითადი ამოცანის შესრულებას საფრთხე არ შეექმნას. ფასების სტაბილურობა, თავის მხრივ, საშუალოვადიან პერიოდში ინფლაციის ისეთი დონის არსებობას გულისხმობს, რომელიც გრძელვადიან პერიოდში მაღალი და მდგრადი ეკონომიკური ზრდისთვის ოპტიმალურია.

საშუალოვადიან პერიოდზე ფოკუსირებას განსაკუთრებული მნიშვნელობა აქვს, ვინაიდან მიმდინარე ან მოკლევადიან პერიოდში ინფლაცია მიზნობრივი მაჩვენებლისგან შეიძლება გადახრილი იყოს (როგორც ზრდის, ისე კლების მიმართულებით), თუმცა, ეროვნული ბანკის მიერ გატარებული პოლიტიკის შედეგად, საშუალოვადიან პერიოდში ის მიზნობრივ მაჩვენებელს დაუბრუნდება, რითაც ფასების სტაბილურობა მიიღწევა. შედარებით, ინვესტიციები უმეტესად გაზრდილია სასტუმროები-რესტორნების, ენერგეტიკისა და ჯანმრთელობის დაცვა-სოციალური დახმარების მიმართულების დარგებში.

ჯგუფთან დაკავშირებული რისკები

ჯგუფი დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად შეძლებს ხელმძღვანელი პირებისა და კვალიფიციური თანამშრომლების აყვანას და შენარჩუნებას. წამყვანი ხელმძღვანელობის ამჟამინდელ გუნდში შედიან პირები, რომლებსაც, ჯგუფის აზრით, მნიშვნელოვანი გამოცდილება და კომპეტენცია აქვთ. იმას, თუ რამდენად შეძლებს ჯგუფი შეინარჩუნოს, წახალისოს და მოიზიდოს მაღალკვალიფიციური და გამოცდილი ხელმძღვანელი პირები, გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს მისი საქმიანობისთვის. არ არსებობს იმის გარანტია, რომ ჯგუფი შეძლებს საჭირო კვალიფიციური პერსონალის მოზიდვას და შენარჩუნებას. ხელმძღვანელობის წამყვანი გუნდის შემცირება ან მისი წევრების დაკარგვა, საჭირო სპეციალისტების მოზიდვის, გადამზადების ან შენარჩუნების

KTW ჯგუფის თვალსაზრისით მარცხი, უარყოფითად იმოქმედებს ჯგუფის საქმიანობაზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე, საოპერაციო შედეგებსა და პერსპექტივებზე.

ჯგუფზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა ბიზნესგარემოსა და საქმიანობის დარგის სპეციფიკის გამო. საქართველოს ეკონომიკის დოლარიზაციის მაღალი ხარისხის გამო (საბანკო ანაზღაურებისა და სესხების დოლარიზაციის მიხედვით, ჯგუფის მომხმარებლების მყიდველობით უნარზე შეიძლება გავლენა მოახდინოს

5. ჯგუფთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

ვალუტის მერყეობამ, კერძოდ, ლარის გაუფასურებამ დოლარისა და ევროს მიმართ. ამასთან, ჯგუფს ადგილობრივი საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ სასესხო დავალიანება აქვს, რომელიც არსებითად წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში.

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

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

საზოგადოებასთან ურთიერთობა

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

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

ჯგუფის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფის რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებას შორის არ არის არსებითი სხვაობა, შესაბამისად ჯგუფი წარადგენს მხოლოდ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას. 2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული 6 თვიანი შუალედური პერიოდისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 10 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ზურაბ ჩხაიძე

ფინანსური დირექტორი

კობა ხარხელი

ჯგუფი კახური ტრადიციული მეღვინეობა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 30 ივნისით დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

5. ჯგუფთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

ვალუტის მერყეობამ, კერძოდ, ლარის გაუფასურებამ დოლარისა და ევროს მიმართ. ამასთან, ჯგუფს ადგილობრივი საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ სასესხო დავალიანება აქვს, რომელიც არსებითად წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში.

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

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

საზოგადოებასთან ურთიერთობა

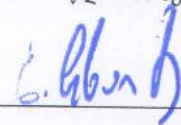
ჩვენი საქმიანობის გამო ყოველდღიურად ათასობით ადამიანთან ვურთიერთობთ. ჩვენ ფორმას ვუცვლით საგნებს, გარდაქმნით მათ და ვანიჭებთ მომხმარებლისთვის სასურველ სახეს. ჩვენ ყოველთვის ვზრუნავთ მომხმარებელზე, ვითვალისწინებთ მათ შეხედულებებსა და საჭიროებებს. აღნიშნული ქმედებით ხელს ვუწყობთ ბიზნესის განვითარებას.

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

ჯგუფის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფის რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებას შორის არ არის არსებითი სხვაობა, შესაბამისად ჯგუფი წარადგენს მხოლოდ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას. 2021 წლის 30 ივნისის დასრულებული 6 თვიანი შუალედური პერიოდისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 10 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ზურაბ ჩხაიძე

ფინანსური დირექტორი



კობა ხარხელი