

შპს „ასკანელი ძმები“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ასკანელი ძმების“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ასკანელი ძმების“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისათვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აბზაცში აღწერილი განმარტებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულებულია მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს)

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო ახსნა-განმარტებით შენიშვნების მე-4 პუნქტში ასახული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაციის წარდგენა. ამ მიზეზის გამო, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის ჩასწორება ამ ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების, გაუნაწილებელი მოგებისა და ცვეთის ხარჯების წარდგენილ მონაცემებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგველო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე, რაც ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 9 467 119 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარაგებთან და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია „აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ აბზაცში. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA) შესაბამისად და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით ჩვენ ვართ კომპანიისაგან დამოუკიდებლები და ასევე ჩვენი ქმედებები შესაბამისობაშია IESBA კოდექსით განსაზღვრულ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის შექმნაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ, გასცეს ინფორმაცია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისი პრინციპი, სანამ კომპანიის ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოდ მოცემული ქმედებებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები
- და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში გვევალება ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო და კომპანია იძულებული გახდეს შეწყვიტოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას

სხვა საკითხებთან ერთად მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-340628)

2020 წლის 28 ოქტომბერი

საქართველო, თბილისი



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

სხვა საკითხებთან ერთად მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი
ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)
შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-340628)

2020 წლის 28 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი



შპს „ასკანელი ძმები“
2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა	2018	2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4 495 246	1 999 155
არამატერიალური აქტივები	13 376	7 880
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4 508 622	2 007 035
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	9 467 119	8 279 984
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16 759 383	11 958 211
ფული და ფულის ექვივალენტები	64 370	4 313
სულ მიმდინარე აქტივები	26 290 871	20 242 508
სულ აქტივები	30 799 493	22 249 543
კაპიტალი და ვალდებულებები		
საწესდებო კაპიტალი	2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება	16 719 343	11 456 869
სხვა რეზერვები	84 000	84 000
სულ კაპიტალი	16 805 343	11 542 869
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ფინანსური ვალდებულებები	6 136 253	7 513 959
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6 136 253	7 513 959
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6 309 156	3 089 907
ანარიცხები		
მოკლევადიანი სესხები	1 548 741	102 807
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	7 857 897	3 192 714
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	30 799 493	22 249 543

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2020 წლის 28 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

შპს „ასკანელი ძმები“
2018 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შენიშვნა	2018	2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4	4 495 246
არამატერიალური აქტივები	5	13 376
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4 508 622	2 007 035
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	6	9 467 119
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	16 759 383
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	64 370
სულ მიმდინარე აქტივები	26 290 871	20 242 508
სულ აქტივები	30 799 493	22 249 543
კაპიტალი და ვალდებულებები		
საწესდებო კაპიტალი		2 000
გაუნაწილებელი მოგება		16 719 343
სხვა რეზერვები		84 000
სულ კაპიტალი	16 805 343	11 542 869
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ფინანსური ვალდებულებები	9	6 136 253
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6 136 253	7 513 959
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	6 309 156
ანარიცხები		3 089 907
მოკლევადიანი სესხები	11	1 548 741
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	7 857 897	3 192 714
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	30 799 493	22 249 543

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2020 წლის 28 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა

ლანა ცხვირავაშვილი



7 | გ ვ ე რ დ ი

11-30 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ასკანელი ძმები“
2018 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავლები	12	41 400 400	34 074 000
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(22 944 568)	(22 062 000)
საერთო მოგება		18 455 833	12 012 000
სხვა შემოსავლები		2 579	5 000
მიწოდების ხარჯი	14	(2 772 992)	(934 131)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	15	(8 535 918)	(2 740 000)
ფინანსური ხარჯები	16	(1 016 026)	(736 000)
სხვა ხარჯები		(204 866)	(342 000)
არა-საოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		(666 134)	(633 000)
მოგება დაბეგვრამდე		5 262 474	6 631 869
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(14 000)
წმინდა მოგება		5 262 474	6 617 869
სხვა სრული შემოსავალი		-	
სულ წლის სრული შემოსავალი		5 262 474	6 617 869

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2020 წლის 28 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

შპს „ასკანელი ძმები“
2018 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავლები	12	41 400 400	34 074 000
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(22 944 568)	(22 062 000)
საერთო მოგება		18 455 833	12 012 000
სხვა შემოსავლები		2 579	5 000
მიწოდების ხარჯი	14	(2 772 992)	(934 131)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	15	(8 535 918)	(2 740 000)
ფინანსური ხარჯები	16	(1 016 026)	(736 000)
სხვა ხარჯები		(204 866)	(342 000)
არა-საოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		(666 134)	(633 000)
მოგება დაბეგვრამდე		5 262 474	6 631 869
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(14 000)
წმინდა მოგება		5 262 474	6 617 869
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		5 262 474	6 617 869

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2020 წლის 28 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ირაკლი უგლავა



მთ. ბუღალტერი

ლანა ცხვირავაშვილი

8 | გ ვ ე რ დ ი

11-30 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ასკანელი ძმები“
2018 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	37 646 991	29 998 085
შეძენილ პროდუქტებში გადახდილი თვითღირებულება	(19 117 220)	(16 480 255)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(2 646 127)	(1 963 153)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(9 204 803)	(8 055 578)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(433 366)	(158 855)
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	523 304
მივლინებებზე გადახდი თანხები	(215 012)	(262 004)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1 131 023)	(65 544)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	4 899 440	3 536 000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(496 035)	(1 611 000)
საკრედიტო დაწესებულებებისაგან მისაღები თანხების განთავსება	-	
გაცემული სესხები	-	
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(496 035)	(1 611 000)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	285 305	4 002 000
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(2 134 182)	(5 607 000)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა (ლიზინგი)	(1 112 053)	
აქციონერებზე გადახდილი დივიდენდები	-	
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(979 695)	
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3 940 625)	(1 605 000)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(402 723)	(357 000)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	60 057	(37 000)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	4 313	41 313
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	64 370	4 313

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2020 წლის 28 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

შპს „ასკანელი ძმები“
2018 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	37 646 991	29 998 085
შეძენილ პროდუქტებში გადახდილი თვითღირებულება	(19 117 220)	(16 480 255)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(2 646 127)	(1 963 153)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(9 204 803)	(8 055 578)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(433 366)	(158 855)
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	523 304
მივლინებებზე გადახდი თანხები	(215 012)	(262 004)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1 131 023)	(65 544)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	4 899 440	3 536 000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(496 035)	(1 611 000)
საკრედიტო დაწესებულებებისაგან მისაღები თანხების განთავსება	-	-
გაცემული სესხები	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(496 035)	(1 611 000)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	285 305	4 002 000
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(2 134 182)	(5 607 000)
ფინანსური ვალდებულების დაფარვა (ლიზინგი)	(1 112 053)	-
აქციონერებზე გადახდილი დივიდენდები	-	-
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(979 695)	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3 940 625)	(1 605 000)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(402 723)	(357 000)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	60 057	(37 000)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	4 313	41 313
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	64 370	4 313

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2020 წლის 28 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა

ლანა ცხვირავაშვილი



9 | გ ვ ე რ დ ი

11-30 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

*შპს „ასკანელი ძმები“
2018 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება*

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	2 000	4 839 000		4 925 000
მოგების განაწილება				
რეზერვები			84 000	84 000
სრული შემოსავალი		6 617 869		
2017 წლის 31 დეკემბერი	2 000	11 456 869	84 000	11 542 869
მოგების განაწილება	-		-	-
სრული შემოსავალი		5 262 474		5 262 474
2018 წლის 31 დეკემბერი	2 000	16 719 343	84 000	16 805 343

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2020 წლის 28 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

შპს „ასკანელი ძმები“
2018 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
2017 წლის 1 იანვარი		2 000	4 839 000		4 925 000
მოგების განაწილება					
რეზერვები					
სრული შემოსავალი			6 617 869	84 000	84 000
2017 წლის 31 დეკემბერი		2 000	11 456 869	84 000	11 542 869
მოგების განაწილება					
სრული შემოსავალი			5 262 474		5 262 474
2018 წლის 31 დეკემბერი		2 000	16 719 343	84 000	16 805 343

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2020 წლის 28 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ირაკლი უგლავა



მთ. ბუღალტერი

ლანა ცხვირავაშვილი

10 | გ ვ ე რ დ ი

11-30 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ასკანელი ძმები“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოში 1998 წლის 11 ივნისს. იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის - თბილისი, ისნის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი # 110ა. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 200040222.

კომპანიის მმართველი ორგანო არის სამეთვალყურეო საბჭო, თავმჯდომარე ჯიმშერ ჩხაიძე,

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - ირაკლი უგლავა

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს კვების მრეწველობის დარგში, მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინომასალებისა და სპირტის წარმოება, რეალიზაცია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

- შპს კაპიტალ კლუბი - 20%;
- გოჩა ჩხაიძე - 55%;
- ზურაბ ჩხაიძე - 25%.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს გააჩნია შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და რეგულაციებით.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს იღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიას მოეთხოვება წლიური ფინანსური ანგარიშგების სავალდებულო აუდიტი.

უწყვეტი ფუნქციონირება

2019 წლის ბოლოს მსოფლიოში გავრცელდა ინფორმაცია COVID19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. 2020 წლის პირველ ნახევარში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისმა უარყოფითმა გავლენამ თითქმის ყველა ქვეყანა მოიცვა. მათ შორის საქართველოში რამდენიმე თვით დაიკეტა ყველა რესტორანი და კაფე-ბარი, თუმცა მუშაობას აგრძელებდნენ კვების საწარმოები და სხვა სტრატეგიული ობიექტები. ხელმძღვანელობა პანდემიას ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებად მოვლენად მიიჩნევს. რადგან წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დროს მას არ მოუხდენია შესამჩნევი გავლენა კომპანიის გაყიდვებსა და მიწოდების პროცესზე, თუმცა სამომავლო შედეგების პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვება არის შესაფერისი და იგი გააგრძელებს პოტენციური გავლენების მონიტორინგს და გადადგამს ყველა შესაძლებელ ნაბიჯს უარყოფითი გავლენების თავიდან ასაცილებლად შესაბამისად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (შემდეგში "GEL"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაფასებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის „მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობებიდან (ნეტო)“-ს მუხლში“.

წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

უცხოურ ვალუტის კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
1 USD	2.6766	2.5922
1 EUR	3.0701	3.1044
100 RUB	3.8588	4.4935

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარცხები. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით.

თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება ასევე მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებად სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების სანდოდ და საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

	<u>სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში</u>
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
ინვენტარი	5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	4 წელი
ავტოტრანსპორტი	5 წელი
არამატერიალური აქტივები	5 წელი

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ზარალის დადგომის შემთხვევას ან შემთხვევებს გავლენა აქვს ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

- კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან
- კონტრაქტის დარღვევა, როგორიცაა დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორიცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსულ გამოცდილებას გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მკვეთრი გაუარესება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარებული და შეწყვეტილი

ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და თანხას მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების გამოკლებით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტისგან მოთხოვნის ამოღების ალბათობასთან. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, ან გადახდისუუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთხოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა ე.წ. აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან შვილობილ რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი

გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და

წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის (ოფშორი) მქონე იურისდიქციებში, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვნად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვეყნებში დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გეგმიური თუ კამერალური შემოწმების დროს. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე წინა სამი კალენდარული წლის პერიოდები. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი გასაყიდი ფასით, შემცირებული რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობით კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შეზღუდულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის რეალიზებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მყიდველისათვის კონტროლის გადაცემის შედეგად.

ანარიცხები

ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

საქონლის რეალიზაცია

რეალიზაცია აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

თანამშრომელთა ანაზღაურება

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს.

შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და შემდგომ პერიოდებში, როდესაც ასეთ ცვლილებებს ექნებათ გავლენა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე მსჯელობებს. მსჯელობებს რომელსაც შეუძლია გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, არის:

- **დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება**
ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. მსჯელობა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება თუ არა. მსჯელობა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. კომპანიას მფლობელისაგან აღებული ჰქონდა უპროცენტო სესხი, რომელიც სრულად დაიფარა ვადის ამოწურვის შემდეგ. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, არის თუ არა პირობები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსჯის საფუძველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია, რაც კომპანიის მიერ გამოვლინდა საქართველოში მსგავსი ტიპის სესხების საბაზრო პირობების საფუძველზე.
- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა**
ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი.

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთი და შენობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	375 055	1 062 353	210 410	121 852	168 225	1 937 896
შეძენა		961 101				961 101
გასვლა						0
2018 წლის 1 იანვარი	375 055	2 023 454	173 877	121 852	168 225	2 862 464
შეძენა		2 840 511	7 325	51 904	112 988	3 012 728
გასვლა						0
2018 წლის 31 დეკემბერი	375 055	4 863 965	181 202	173 756	281 213	5 875 192
						0
დაგროვილი ცვეთა						0
2017 წლის 1 იანვარი	-150 022	-210 817	-28 735	-35 252	-46 938	-471 764
წლის ცვეთის ხარჯი	-75 011	-234 000	-36 533	-19 323	-26 677	-391 544
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა						0
2017 წლის 31 დეკემბერი	-225 033	-444 817	-65 268	-54 575	-73 615	-863 308
წლის ცვეთის ხარჯი	-75 011	-352 382	-32 764	-25 350	-31 129	-516 636
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა						0
2018 წლის 31 დეკემბერი	-300 044	-797 199	-98 032	-79 925	-104 744	-1 379 944
ნეტო საბალანსო ღირებულება						0
2018 წლის 1 იანვარი	150 022	1 578 638	108 609	67 277	94 610	1 999 155
2018 წლის 31 დეკემბერი	75 011	4 066 767	83 170	93 831	176 469	4 495 246

5. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	7 880	7 880
შეძენა		
2018 წლის 1 იანვარი	7 880	7 880
შეძენა	5 890	5 890
2019 წლის 1 იანვარი	13 770	13 770
დაგროვილი ცვეთა	0	0
2017 წლის 1 იანვარი	-	
წლის ცვეთის ხარჯი	-394	-394
2018 წლის 1 იანვარი	-	
წლის ცვეთის ხარჯი	-394	-394
2019 წლის 1 იანვარი	-394	-394
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
2018 წლის 1 იანვარი	7 880	7 880
2019 წლის 1 იანვარი	13 376	13 376

6. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს:

	2018	2017
მზა პროდუქცია	3 125 066	4 473 298
ნედლეული და მასალები	5 953 248	3 373 830
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	388 805	432 856
სულ მარაგები	9 467 119	8 279 984

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების სტრუქტურა შემდეგი სახისაა:		
	2018	2017
მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	15 565 955	10 300 135
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5 528 248	4 231 544
საექვო ვალების ანარიცხები	(7 486 708)	(2 986 026)
საგადასახადო და სხვა მოთხოვნები	3 151 888	412 558
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16 759 383	11 958 211

შპს „ასკანელი ძმები“
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018
მიმდინარე	
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	2 237 718
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5 262 805
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	3 416 931
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	3 272 452
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	6 904 297
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21 094 203
გაუფასურების რეზერვი	(7 486 708)
წმინდა მოთხოვნები	13 607 495

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017
მიმდინარე	
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	11 541 790
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	-
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	-
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	-
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	2 989 889
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14 531 679
გაუფასურების რეზერვი	(2 986 026)
წმინდა მოთხოვნები	11 545 653

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს:

	2018	2017
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	30 168	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	20 144	35
ნაღდი ფული უცხოური ვალუტაში	-	-
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	14 057	4 278
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	64 370	4 313

9. ფინანსური ვალდებულებები

	2018	2017
გრძელვადიანი სესხები	3 926 192	6 854 018
ფინანსური ვალდებულებები	2 210 061	659 941
სულ მიღებული სესხები	6 136 253	7 513 959

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018	2017
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	4 374 443	2 373 778
მიღებული ავანსები	886 617	255 238
სხვა ვალდებულებები	878 341	5 922
გადასახდელი პროცენტები	169 756	454 970
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6 309 156	3 089 907

11. მოკლევადიანი სესხები

	2018	2017
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულება	1 548 741	102 807
სულ მოკლევადიანი სესხები	1 548 741	102 807

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31 დეკემბერი 2018
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან (დასაბეგრი)	4 030 086
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან (დაუბეგრავი)	174 389
შემოსავალი ექსპორტიდან	37 195 925
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	41 400 400

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018
ძირითადი მასალის დანახარჯები/ შეძენა	22 944 568
გაყიდული/შემენილი საქონელი	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22 944 568

14. მიწოდების ხარჯები

კომპანიის მიწოდების ხარჯების სტრუქტურა 2018 წლის განმავლობაში შემდეგია:

	2018
შუამავლობის მომსახურება	279 824
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	1 491 653
მარკეტინგული მომსახურება	555 667
მიწოდების სხვა ხარჯები	334 449
სავაჭრო ფართის იჯარა	111 399
სულ მიწოდების ხარჯები	2 772 992

15. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2018
შრომის ანაზღაურება	2 590 654
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	4 500 682
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	143 270
ლაბორატორიის ხარჯები	116 695
პროდუქციის რეგისტრაცია/სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული ხარჯი	56 076
მივლინების ხარჯები	83 863
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	58 152
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	986 526
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	8 535 918

16. ფინანსური ხარჯები

	2018
სხვა ფინანსური ხარჯები	440 784
საპროცენტო ხარჯი	575 242
სულ ფინანსური ხარჯები	1 016 026

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. ხშირ შემთხვევაში, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ, იურიდიულ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

2018 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2 819 027
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2 254 639
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 284 589
მიღებული სესხები	3 615 543

2017 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	151 946
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2 254 639
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	575 869
მიღებული სესხები	4 098 674

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	345 413
ტრანსპორტირებისა და იჯარის ხარჯები	1 319 699
ნედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	4 450 199
სხვა მომსახურებები	42 712
ფინანსური ხარჯები	538 421

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2018 წლის განმავლობაში შეადგენს 182,194 ლარს.

18. სასამართლო დავები

კომპანიასთან დაკავშირებით საანგარიშო პერიოდში არ ყოფილა არცერთი მიმდინარე დავა სასამართლოში, თუმცა კომპანიას დავა აქვს საგადასახადო ორგანოში შემოსავლების სამსახურთან, რომელიც უკავშირდება საგადასახადო შემოწმების შედეგად დარიცხულ თანხებს. შესაბამისი ანარიცხი ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რაც შეეხება მოსალოდნელ სასამართლო დავებს, მსგავსი სამართლებრივი რისკის მატარებელი საკითხი ხელმძღვანელობის აზრით არ იკვეთება.

19. საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვების და სხვა კონტრაგენტებთან ტრანზაქციების შედეგად.

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	15 565 955
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5 528 248
საექვო ვალების ანარიცხები	(7 486 708)
ფული საბანკო ანგარიშებზე	64 370
სულ საკრედიტო რისკი	13 671 865

საანგარიშო პერიოდების ბოლოს მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ანგარიშები განთავსებული იყო ორ ბანკში.

20. საბაზრო რისკი

კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებთან და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან (რომელთაგან ყველას აქვს საბაზრო ცვლილებების საერთო და სპეციფიკური რისკები), მიმართებით. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

21. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. მისი მონიტორინგი ყოველთვიურად ხორციელდება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2018		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	სალდო
ლარი	3 816 659	2 522 733	1 293 926
უცხოური ვალუტა	11 263 963	7 643 255	3 620 708
ჯამი	15 080 623	10 165 988	4 914 634

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	31 დეკემბერი 2018
ვალუტის გამყარება 10%-ით	-362 071
ვალუტის გაუფასურება 10%-ით	362 071

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

22. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივებსა და ვალდებულებებს, მათი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით. ცხრილში გამჟღავნებულია თანხები, რომლებიც სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებია. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესული თანხებისგან, იმიტომ, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დამყარებულია დისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

	31 დეკემბერი 2018		
	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	საღდო
ლარში ნომინირებული	26 290 871	-7 857 897	18 432 974
ჯამი	26 290 871	-7 857 897	18 432 974

23. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

2020 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (შესაძლებელია მათი ადრეული გამოყენება) რომლებიც კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა მიღებული წინამდებარე ანგარიშგების მომზადებისას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით ქვემოთ მოცემული კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ბიზნესის განმარტება (ფასს-3 კორექტირებები)
- არსებითობის განმარტება (ბასს-1 და ბასს-8 კორექტირებები)
- სადაზღვევო ხელშეკრულებები (ფასს 17)

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია COVID19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. 2020 წლის პირველ ნახევარში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისმა უარყოფითმა გავლენამ თითქმის მთელი მსოფლიო მოიცვა. ხელმძღვანელობა პანდემიას ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებად მოვლენად მიიჩნევს რადგან წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დროს ამ მოვლენას მნიშვნელოვანი ცვლილებები კომპანიის მუშაობაში არ გამოუწვევია, თუმცა სამომავლო შედეგების პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენების მონიტორინგს და გადადგამს ყველა შესაძლო ნაბიჯს ნეგატიური გავლენების თავიდან ასაცილებლად.

კომპანიას მიღებული აქვს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის ბრძანება კამერალურ საგადასახადო შემოწმების თაობაზე, რომლის მიხედვით შესამოწმებელი პერიოდი მოიცავს 2019 წლის 01 მარტიდან 2020 წლის 01 ივნისამდე საანგარიშგებო პერიოდს. წინამდებარე წერილის მომზადების მომენტისთვის შემოწმება დაწყებული არ არის და შესაბამისად აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმის თარიღისათვის შეუძლებელია რისკების განსაზღვრა

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

შპს „ასკანელი ძმები“
მმართველობითი ანგარიშგება და
2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
კომპანიის ისტორია, განვითარება და პოზიცია ბაზარზე	4
განვითარების გეგმა	5
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	5
ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები მაჩვენებლები	5
რისკების მიმოხილვა.....	6

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ასკანელი ძმები“-ს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ასკანელი ძმების 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ასკანელი ძმების მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება ასკანელი ძმები. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მოსაზრება

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

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-340628)

2020 წლის 28 ოქტომბერი

საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ასკანელი ძმები“-ს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ მშს ასკენელი ძმების 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. მშს ასკენელი ძმების მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება ასკენელი ძმები. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მოსაზრება

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

გარიგების პარტნიორი

ორმა ხაზიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“ სააქციო ბირჟის ნომერი SARAS-F-340628)

2020 წლის 28 ოქტომბერი

საქართველო, თბილისი



1. კომპანიის ისტორია, განვითარება და პოზიცია ბაზარზე

ზოგადი ინფორმაცია: კომპანია “ასკანელი ძმები” დაფუძნდა 1998 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობაა ალკოჰოლური სასმელების (ღვინო, ბრენდი და ჭაჭა) წარმოება. “ასკანელი ძმები” ერთ-ერთი ლიდერი კომპანიაა საქართველოში, რომელიც წარმატებით ვითარდება და უკვე 30 მდე ქვეყანაში გააქვს საკუთარი პროდუქცია ექსპორტზე. ადგილობრივ ბაზარზეც და ექსპორტის შემთხვევაშიც პროდუქციის რეალიზაცია ხდება ოფიციალური დისტრიბუტორების მეშვეობით. თითოეულ ქვეყანაში კომპანიას თავისი პარტნიორი დისტრიბუტორი ყავს, რომელთან ერთადაც ხდება ბაზრის კვლევა, ახალი პროდუქტების დანერგვა, გაყიდვების ყოველთვიური და კვარტალური გეგმების შემუშავება, პროდუქციის რეკლამირებისა და ბრენდინგისთვის აუცილებელი ღონისძიებების დაგეგმვა. პარტნიორთა დახმარებით ხორციელდება სხვადასხვა ტრენინგები და სემინარები, რათა კომპანიამ უკეთ გაიცნოს მომხმარებლის სურვილები და მოთხოვნილებები.

კომპანია “ასკანელი ძმები” არის კომპანია, რომელიც მუდამ ფიქრობს მომხმარებლისათვის ახალი და მაღალხარისხიანი პროდუქტების შეთავაზებაზე, ასევე კომპანიის როგორც ორგანიზაციის განვითარებაზე ინერგება მენეჯმენტის თანამედროვე სისტემები, ახალი ტექნოლოგიები და სხვა.

“ასკანელი ძმები“-ს მისიაა გააგრძელოს და განავითაროს მეღვინეობისა და მეღვინეობასთან დაკავშირებული ალკოჰოლურ სასმელების ინდუსტრიის მრავალსაუკუნოვანი ტრადიცია.

შპს „ასკანელი ძმები“-ს სამარკო ნიშანი ის განმასხვავებელი ნიშანია, რითაც ბრენდი ცნობილია მსოფლიო ბაზარზე. საქართველოს ბაზარზე შექმნილი ძლიერი კომპანიის სახელი „ასკანელი ძმები“ ხარისხისა და პროფესიონალიზმის სინონიმად აქცევს.

კომპანიის მმართველ გუნდს ამ ინდუსტრიაში მუშაობის მრავალწლიანი გამოცდილება გააჩნია. მენეჯმენტი 100%-ით ჩართულია ყოველდღიურ ოპერაციებში, რაც საშუალებას აძლევს მათ საოპერაციო დონეზე მოახდინონ რეაგირება სხვადასხვა დაუგეგმავი გარემოების წარმოშობის შემთხვევაში.

პროგრესის მიზეზები:

პროდუქციის ხარისხი - კომპანიის პროდუქცია სტაბილურად იღებს მაღალი კატეგორიის ჯილდოებს სხვადასხვა საერთაშორისო კონკურსზე და პოპულარობით სარგებლობს ალკოჰოლური სასმელების პროფესიონალთა თუ უბრალო მომხმარებლებს შორის.

შემოსავლები - უკანასკნელი წლების განმავლობაში შემოსავლები განუხრელად იზრდება თითქმის ყველა ძირითად პოზიციაზე. შემოსავლების მატებას ხელი შეუწყო ახალი პროდუქტების გამოშვებამაც. კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს სხვადასხვა ტიპის სამუშაოები ეკონომიკური მაჩვენებლების გაუმჯობესების მიზნით.

კომპანიის შემოსავლების უდიდესი წილი – 95% ექსპორტზე მოდის. ღვინის და ბრენდის წილი ჯამურ გაყიდვებში თითქმის თანაბარია.

2017-18 წლები ქართული ღვინის ექსპორტის მნიშვნელოვანი ზრდით ხასიათდებოდა. ღვინის ეროვნული სააგენტოს მონაცემებით 2018 წელს ექსპორტზე 86,2 მლნ. ბოთლი ღვინო გაიყიდა. კომპანია „ასკანელი ძმების“ პოზიცია ბაზარზე ასევე მზარდი იყო – 1,5 მლნ ბოთლი 2017 წელს და 3 მლნ. ბოთლი 2018 წელს.

კომპანიის წილი მნიშვნელოვანია ქართული ბრენდის ექსპორტის მოცულობაშიც. 2018 წელს 20 მლნ. ბოთლი ბრენდის ექსპორტი განხორციელდა, საიდანაც 3,6 მლნ. ბოთლი ექსპორტირებულია შპს „ასკანელი ძმების“ მიერ.

კომპანია ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც დაცული ადგილწარმოშობის და სხვადასხვა ჯიშის ყურძნის ღვინოების, ასევე ბრენდის და ჭაჭის ფართო ასორტიმენტით და რამდენიმე სავაჭრო ნიშნით. კომპანიის წარმოებული ღვინის სახეობებია: მუკუზანი, წინანდალი, ახაშენი, ქინძმარაული, ხვანჭკარა, ტვიში, ჩხავერი, ხიხვი, ქისი, ცოლიკაური, მანავი, ქვევრის რქაწითელი. ბრენდებიდან აღსანიშნავია VS, VSOP, XO. 2020 წლიდან დაგეგმილია შუშბუნა ღვინის წარმოება. მსოფლიოს არაერთ ქვეყანაში იცნობენ კომპანიის პროდუქციას წარმოებულს შემდეგი სავაჭრო ნიშნებით: ასკანელი, არტვანი, დორა, ორველი, გალავანი, არაგველი, დარეჯანი, გიდელი.

2. განვითარების გეგმები

კომპანიის კორპორაციული სტრატეგია საბოლოო მომხმარებელზე ორიენტირებული იმიჯისა და სტრატეგიის შემუშავებაა, რაც მოიცავს როგორც გრძელვადიან სტრატეგიულ დაგეგმარებას, ასევე ოპერატიული ამოცანების ისე განსაზღვრას, რომ ისინი შეესატყვისებოდეს გრძელვადიან სტრატეგიულ მიზნებს. კომპანიის ფილოსოფიას წარმოადგენს ქართული და გამორჩეული ხარისხის პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია.

ახლო მომავალში დაგეგმილია დამატებით ახალი მანქანა-დანადგარებისა და ინოვაციური სისტემების შეძენა/დანერგვა. ასევე ახალი ბაზრების ათვისების მიზნით – სანდო და პროფესიონალი დისტრიბუტორების მოძიება და მათთან გრძელვადიანი ურთიერთობების დამყარება.

3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია საკუთარი სადისტრიბუციო სამსახური, იგი თანამშრომლობს დილერებთან როგორც ადილობრივ, ასევე საექსპორტო ბაზრებზე. 2020 წლიდან შპს „ასკანელი ძმები“ გეგმავს განავითაროს საკუთარი სადისტრიბუციო ქსელი.

4. ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

2017-2018 წლების ფინანსური მაჩვენებლებიდან ხაზგასმით უნდა აღინიშნოს შემოსავლების ზრდა, რომელმაც **22%** შეადგინა.

საერთო მოგების კოეფიციენტი **35%-დან 45%-მდე** გაიზარდა, თუმცა უარყოფითი მაჩვენებლით აღინიშნა წმინდა მოგების კოეფიციენტი, რომელიც **22%-დან 12%-მდე** შემცირდა, რაც ძირითადად დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურებით არის გამოწვეული.

ლიკვიდურობის მხრივ კომპანიის მაჩვენებლები სახარბიელო და სტაბილურია _ მიმდინარე კოეფიციენტი _ **3.3**; სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი _ **2.1**; ფულის კოეფიციენტი _ **0.008**.

კომპანიის სესხებზე დამოკიდებულება სტაბილურად მცირდება ბოლო წლების განმავლობაში რასაც ადასტურებს ვალის აქტივებთან და ვალის კაპიტალთან შეფარდების კოეფიციენტები. შესაბამისად:

2017წ. – **0.34** - 2018 წ. - **0.25**.

2017წ. – **0.66** - 2018 წ. - **0.45**.

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა სტაბილურად მზარდია და 2018 წელს მაჩვენებელი შეადგენს 180-მდე ადამიანს.

5. რისკების მიმოხილვა

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი კონტრაქტორის მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობას გულისხმობს. პროდუქტების რეალიზაციისას კომპანიების ნაწილთან მიღწეულია საბანკო გარანტიით თანამშრომლობა, ნაწილთან - ფაქტორინგით, სხვებთან დამოკიდებულებაში ძირითადად მუშაობს წლების მანძილზე ჩამოყალიბებული ნდობის ფაქტორი. საექვო ვალების და მოთხოვნების შესახებ ინფორმაცია მუშავდება და კონტროლდება გაყიდვების სამსახურის, საფინანსო და იურიდიული სამსახურების მეშვეობით.

პროდუქციის რისკი. რისკები ხშირად დაკავშირებულია პროდუქციის დაზიანებასთან (შუშა და მისი ტრანსპორტირება), სითხის ბოთლიდან გაჟონვა და ა.შ. კომპანიის ხარისხის მართვის სამსახური მნიშვნელოვნადაა ჩართული პროდუქციის რისკების გამოვლენასა და მართვაში.

სავალუტო რისკი. დღევანდელ პირობებში რისკის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი სახეა სავალუტო რისკი - ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი, რაც გამოწვეულია პროდუქციის საწარმოებელი კომპონენტების (რაც ძირითადად იმპორტირებულია) გაძვირებით. თუმცა, კომპანიის რეალიზაციების დაახლოებით 95% საექსპორტო გაყიდვებია და შესაბამისად ფასები ძირითადად ნომინირებულია მყარ ვალუტებში _ აშშ დოლარსა და ევროში. ეს საკმაოდ კარგად აზღვევს კომპანიის სავალუტო რისკებს.

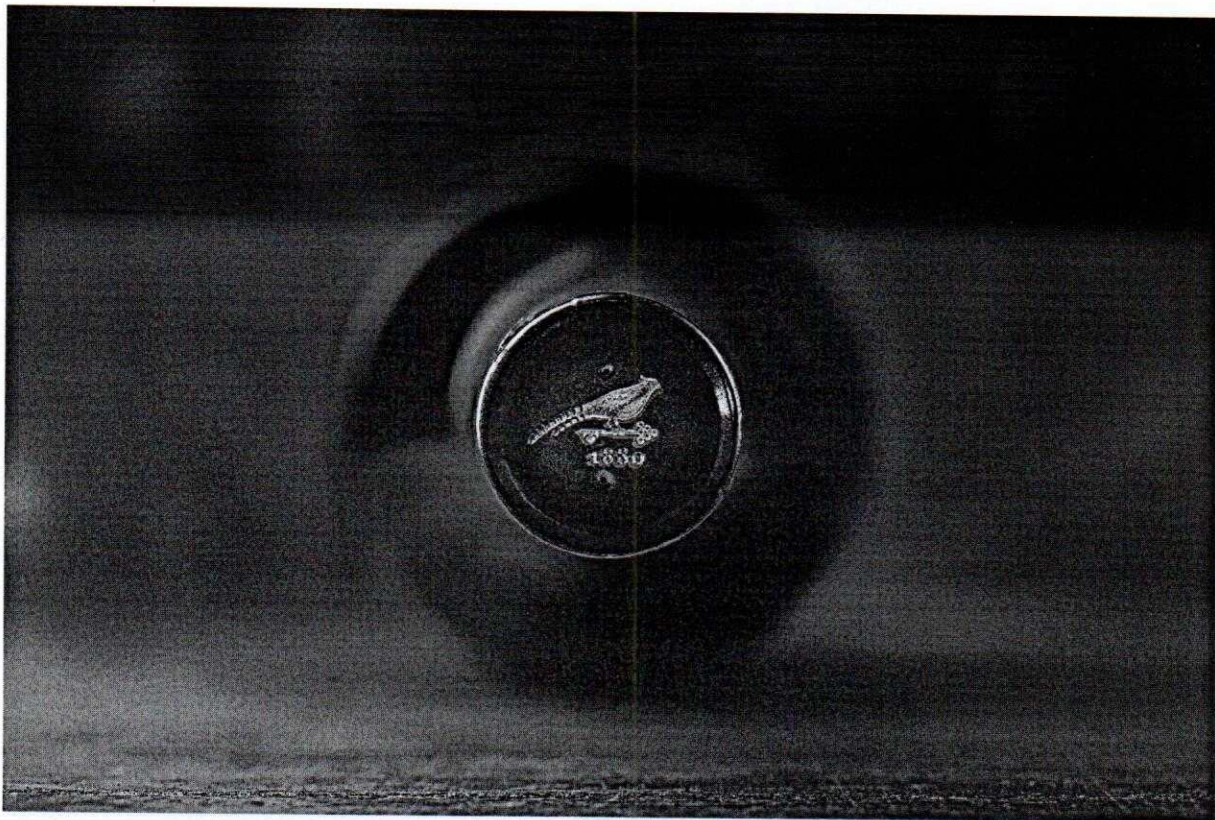
სხვა რისკები. არსებობს არასტაბილური პოლიტიკური გარემოს შექმნის რისკიც, რაც არ არის კომპანიაზე დამოკიდებული.

დირექტორი

ირაკლი უგლავა

ფინანსური დირექტორი

ვაჟა გუჯაბიძე



შპს „ასკანელი ძმები“

მმართველობითი ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2018 წ.

1. კომპანიის ისტორია, განვითარება და პოზიცია ბაზარზე

ზოგადი ინფორმაცია: კომპანია „ასკანელი ძმები“ დაფუძნდა 1998 წელს. მისი ძირითადი საქმიანობაა ალკოჰოლური სასმელების (ღვინო, ბრენდი და ჭაჭა) წარმოება. „ასკანელი ძმები“ ერთ-ერთი ლიდერი კომპანიაა საქართველოში, რომელიც წარმატებით ვითარდება და უკვე 30 მდე ქვეყანაში გააქვს საკუთარი პროდუქცია ექსპორტზე. ადგილობრივ ბაზარზეც და ექსპორტის შემთხვევაშიც პროდუქციის რეალიზაცია ხდება ოფიციალური დისტრიბუტორების მეშვეობით. თითოეულ ქვეყანაში კომპანიას თავისი პარტნიორი დისტრიბუტორი ყავს, რომელთან ერთადაც ხდება ბაზრის კვლევა, ახალი პროდუქტების დანერგვა, გაყიდვების ყოველთვიური და კვარტალური გეგმების შემუშავება, პროდუქციის რეკლამირებისა და ბრენდინგისთვის აუცილებელი ღონისძიებების დაგეგმვა. პარტნიორთა დახმარებით ხორციელდება სხვადასხვა ტრენინგები და სემინარები, რათა კომპანიამ უკეთ გაიცნოს მომხმარებლის სურვილები და მოთხოვნილებები.

კომპანია „ასკანელი ძმები“ არის კომპანია, რომელიც მუდამ ფიქრობს მომხმარებლისათვის ახალი და მაღალხარისხიანი პროდუქტების შეთავაზებაზე, ასევე კომპანიის როგორც ორგანიზაციის განვითარებაზე ინერგება მენეჯმენტის თანამედროვე სისტემები, ახალი ტექნოლოგიები და სხვა.

„ასკანელი ძმები“-ს მისიაა გააგრძელოს და განავითაროს მეღვინეობისა და მეღვინეობასთან დაკავშირებული ალკოჰოლურ სასმელების ინდუსტრიის მრავალსაუკუნოვანი ტრადიცია.

შპს „ასკანელი ძმები“-ს სამარკო ნიშანი ის განმასხვავებელი ნიშაა, რითაც ბრენდი ცნობილია მსოფლიო ბაზარზე. საქართველოს ბაზარზე შექმნილი ძლიერი კომპანიის სახელი „ასკანელი ძმებს“ ხარისხისა და პროფესიონალიზმის სინონიმად აქცევს.

კომპანიის მმართველ გუნდს ამ ინდუსტრიაში მუშაობის მრავალწლიანი გამოცდილება გააჩნია. მენეჯმენტი 100%-ით ჩართულია ყოველდღიურ ოპერაციებში, რაც საშუალებას აძლევს მათ საოპერაციო დონეზე მოახდინონ რეაგირება სხვადასხვა დაუგეგმავი გარემოების წარმოშობის შემთხვევაში.

პროგრესის მიზეზები:

პროდუქციის ხარისხი - კომპანიის პროდუქცია სტაბილურად იღებს მაღალი კატეგორიის ჯილდოებს სხვადასხვა საერთაშორისო კონკურსზე და პოპულარობით სარგებლობს ალკოჰოლური სასმელების პროფესიონალთა თუ უბრალო მომხმარებლებს შორის.

შემოსავლები - უკანასკნელი წლების განმავლობაში შემოსავლები განუხრელად იზრდება თითქმის ყველა ძირითად პოზიციაზე. შემოსავლების მატებას ხელი შეუწყო ახალი პროდუქტების გამოშვებამაც. კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს სხვადასხვა ტიპის სამუშაოები ეკონომიკური მაჩვენებლების გაუმჯობესების მიზნით.

კომპანიის შემოსავლების უდიდესი წილი – 95% ექსპორტზე მოდის. ღვინის და ბრენდის წილი ჯამურ გაყიდვებში თითქმის თანაბარია.

2017-18 წლები ქართული ღვინის ექსპორტის მნიშვნელოვანი ზრდით ხასიათდებოდა. ღვინის ეროვნული სააგენტოს მონაცემებით 2018 წელს ექსპორტზე 86,2 მლნ. ბოთლი ღვინო გაიყიდა. კომპანია „ასკანელი მშპ-ის“ პოზიცია ბაზარზე ასევე მზარდი იყო – 1,5 მლნ ბოთლი 2017 წელს და 3 მლნ. ბოთლი 2018 წელს.

კომპანიის წილი მნიშვნელოვანია ქართული ბრენდის ექსპორტის მოცულობაშიც. 2018 წელს 20 მლნ. ბოთლი ბრენდის ექსპორტი განხორციელდა, საიდანაც 3,6 მლნ. ბოთლი ექსპორტირებულია შპს „ასკანელი მშპ-ის“ მიერ.

კომპანია ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც დაცული ადგილწარმოშობის და სხვადასხვა ჯიშის ყურძნის ღვინოების, ასევე ბრენდის და ჭაჭის ფართო ასორტიმენტით და რამდენიმე სავაჭრო ნიშნით. კომპანიის წარმოებული ღვინის სახეობებია: მუკუზანი, წინანდალი, ახაშენი, ქინძმარაული, ხვანჭკარა, ტვიში, ჩხავერი, ხიხვი, ქისი, ცოლიკაური, მანავი, ქვევრის რქაწითელი. ბრენდებიდან აღსანიშნავია VS, VSOP, XO. 2020 წლიდან დაგეგმილია შუშხუნა ღვინის წარმოება. მსოფლიოს არაერთ ქვეყანაში იცნობენ კომპანიის პროდუქციას წარმოებულს შემდეგი სავაჭრო ნიშნებით: ასკანელი, არტვანი, დორა, ორველი, გალავანი, არაგველი, დარეჯანი, გიდელი.

2. განვითარების გეგმები

კომპანიის კორპორაციული სტრატეგია საბოლოო მომხმარებელზე ორიენტირებული იმიჯისა და სტრატეგიის შემუშავებაა, რაც მოიცავს როგორც გრძელვადიან სტრატეგიულ დაგეგმარებას, ასევე ოპერატიული ამოცანების ისე განსაზღვრას, რომ ისინი შეესატყვისებოდეს გრძელვადიან სტრატეგიულ მიზნებს. კომპანიის ფილოსოფიას წარმოადგენს ქართული და გამორჩეული ხარისხის პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია.

ახლო მომავალში დაგეგმილია დამატებით ახალი მანქანა-დანადგარებისა და ინოვაციური სისტემების შეძენა/დანერგვა. ასევე ახალი ბაზრების ათვისების მიზნით - სანდო და პროფესიონალი დისტრიბუტორების მოძიება და მათთან გრძელვადიანი ურთიერთობების დამყარება.

3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია საკუთარი სადისტრიბუციო სამსახური, იგი თანამშრომლობს დილერებთან როგორც ადილობრივ, ასევე საექსპორტო ბაზრებზე. 2020 წლიდან შპს „ასკანელი მშპ-ი“ გეგმავს განავითაროს საკუთარი სადისტრიბუციო ქსელი.

4. ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

2017-2018 წლების ფინანსური მაჩვენებლებიდან ხაზგასმით უნდა აღინიშნოს შემოსავლების ზრდა, რომელმაც 22% შეადგინა.

საერთო მოგების კოეფიციენტი 35%-დან 45%-მდე გაიზარდა, თუმცა უარყოფითი მაჩვენებლით აღინიშნა წმინდა მოგების კოეფიციენტი, რომელიც 22%-დან 12%-მდე შემცირდა, რაც ძირითადად დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურებით არის გამოწვეული.

ლიკვიდურობის მხრივ კომპანიის მაჩვენებლები სახარბიელო და სტაბილურია – მიმდინარე კოეფიციენტი – 3.3; სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი – 2.1; ფულის კოეფიციენტი – 0.008.

კომპანიის სესხებზე დამოკიდებულება სტაბილურად მცირდება ბოლო წლების განმავლობაში რასაც ადასტურებს ვალის აქტივებთან და ვალის კაპიტალთან შეფარდების კოეფიციენტები. შესაბამისად:

2017წ. – 0.34 - 2018 წ. - 0.25.

2017წ. – 0.66 - 2018 წ. - 0.45.

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა სტაბილურად მზარდია და 2018 წელს მაჩვენებელი შეადგენს 180-მდე ადამიანს.

5. რისკების მიმოხილვა

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი კონტრაქტორის მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობას გულისხმობს. პროდუქტების რეალიზაციისას კომპანიების ნაწილთან მიღწეულია საბანკო გარანტიით თანამშრომლობა, ნაწილთან - ფაქტორინგით, სხვებთან დამოკიდებულებაში ძირითადად მუშაობს წლების მანძილზე ჩამოყალიბებული ნდობის ფაქტორი. საეჭვო ვალების და მოთხოვნების შესახებ ინფორმაცია მუშავდება და კონტროლდება გაყიდვების სამსახურის, საფინანსო და იურიდიული სამსახურების მეშვეობით.

პროდუქციის რისკი. რისკები ხშირად დაკავშირებულია პროდუქციის დაზიანებასთან (შუშა და მისი ტრანსპორტირება), სითხის ბოთლიდან გაჟონვა და ა.შ. კომპანიის ხარისხის მართვის სამსახური მნიშვნელოვნადაა ჩართული პროდუქციის რისკების გამოვლენასა და მართვაში.

სავალუტო რისკი. დღევანდელ პირობებში რისკის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი სახეა სავალუტო რისკი - ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი, რაც გამოწვეულია პროდუქციის საწარმოებელი კომპონენტების (რაც ძირითადად იმპორტირებულია) გაძვირებით. თუმცა, კომპანიის რეალიზაციების დაახლოებით 95% საექსპორტო გაყიდვებია და შესაბამისად ფასები ძირითადად ნომინირებულია მყარ ვალუტებში – აშშ დოლარსა და ევროში. ეს საკმაოდ კარგად აზღვევს კომპანიის სავალუტო რისკებს.

სხვა რისკები. არსებობს არასტაბილური პოლიტიკური გარემოს შექმნის რისკიც, რაც არ არის კომპანიაზე დამოკიდებული.

დირექტორი

ირაკლი უგლავა

ფინანსური დირექტორი

ვაჟა გუჯაბიძე

ი. მ. გ. გ.



1/1