

შპს „ასკანელი ძმები“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლებისათვის, 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 2020 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.

დასკვნის საფუძველი

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.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი დასკვნა, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- არის შესაბამისობაში ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

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, გაცეს 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 ექვეყნებ 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 „გროუ კონსალტინგი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-423183)

2021 წლის 30 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

შპს „ასკანელი ძმები“
2020 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	10 328 214	6 423 656
არამატერიალური აქტივები	5	36 955	12 982
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10 365 169	6 436 638
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	23 255 327	16 011 261
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	24 051 558	19 884 166
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	24 063 998	5 823 523
სულ მიმდინარე აქტივები		71 370 883	41 718 950
სულ აქტივები		81 736 052	48 155 588
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება		39 842 716	29 353 901
სხვა რეზერვები		84 000	84 000
სულ კაპიტალი		39 928 716	29 439 901
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულებები	9	3 941 513	4 330 210
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3 941 513	4 330 210
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	34 897 242	11 763 556
ანარიცხები		1 777 994	761 439
მოკლევადიანი სესხები	11	1 190 587	1 860 482
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		37 865 824	14 385 477
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		81 736 052	48 155 588

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

შპს „ასკანელი ძმები“
2020 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ლარიში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავლები	12	62 702 477	63 223 666
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(41 073 659)	(37 743 900)
საერთო მოგება		21 628 818	25 479 766
სხვა შემოსავლები		26 867	6 692
მიწოდების ხარჯი	14	(2 557 595)	(2 729 494)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	15	(9 413 337)	(8 021 468)
ფინანსური ხარჯები	16	(766 336)	(1 117 099)
სხვა ხარჯები		(424 721)	(161 748)
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		1 995 119	(822 091)
მოგება დაბეგვრამდე		10 488 815	12 634 558
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		10 488 815	12 634 558
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		10 488 815	12 634 558

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

შპს „ასკანელი ძმები“
2020 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

(ლარი)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	94 287 651	64 389 883
შეძენილ პროდუქტებში გადახდილი თვითღირებულება	(53 755 011)	(39 239 238)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(5 213 661)	(3 056 052)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(9 909 839)	(6 154 290)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(36 543)	(1 448 142)
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი	119 378	56 412
მივლინებებზე გადახდი თანხები	(63 441)	(227 746)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(440 727)	(2 027 234)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	24 987 808	12 293 591
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 297 665)	(1 488 328)
გაცემული სესხები	(624 995)	(43 140)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1 922 661)	(1 531 468)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	-	1 345 967
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(2 754 637)	(4 459 828)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა (ლიზინგი)	(1 616 611)	(1 507 224)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(206 162)	(11 417)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(4 577 409)	(4 632 502)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(247 263)	(370 469)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	18 240 475	5 759 153
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	5 823 523	64 370
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	24 063 998	5 823 523

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

შპს „ასკანელი ძმები“
2020 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

(ლარიში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
2019 წლის 1 იანვარი		2 000	16 719 343	84 000	16 805 343
მოგების განაწილება					-
სრული შემოსავალი			12 634 558		12 634 558
2019 წლის 31 დეკემბერი		2 000	29 353 901	84 000	29 439 901
მოგების განაწილება					-
სრული შემოსავალი			10 488 815		10 488 815
2020 წლის 31 დეკემბერი		2 000	39 842 716	84 000	39 928 716

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

- შპს ასკანელი ვაინერი & დისტილერი - 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 2020 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 2020 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 2020	31 დეკემბერი 2019
1 USD	3.2766	2.8677
1 EUR	4.0233	3.2095
100 RUB	4.4031	4.6423

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარიცხები. 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:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
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, როგორცაა 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, როგორცაა 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.

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 დაკავშირებული 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 ექვემდებარება 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. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, 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	აქტივი გამოყენების უფლებით	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	375 055	4 863 966	181 201	173 755	281 213	0	5 875 190
შეძენა	-	954 574	715 866	19 656	257 567	1 497 044	3 444 708
გასვლა	-	(19 755)	-	-	-	-	(19 755)
2019 წლის 31 დეკემბერი	375 055	5 798 785	897 067	193 411	538 780	1 497 044	9 300 143
შეძენა	356 958	794 463	303 877	128 992	1 304 623	3 742 023	6 630 936
გასვლა	-	(2 500)	(7 306)	-	-	(1 497 044)	(1 506 850)
2020 წლის 31 დეკემბერი	732 013	6 590 749	1 193 638	322 403	1 843 403	3 742 023	14 424 229
დაგროვილი ცვეთა							
2018 წლის 31 დეკემბერი	(300 044)	(797 198)	(98 032)	(79 925)	(104 745)	0	(1 379 944)
წლის ცვეთის ხარჯი	(75 011)	(521 483)	(64 022)	(28 954)	(58 551)	(748 522)	(1 496 543)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	(375 055)	(1 318 682)	(162 054)	(108 879)	(163 295)	(748 522)	(2 876 487)
წლის ცვეთის ხარჯი	(106 197)	(700 446)	(157 644)	(39 601)	(218 680)	(748 405)	(1 970 973)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	2 922	-	-	748 522	751 444
2020 წლის 31 დეკემბერი	(481 252)	(2 019 128)	(316 775)	(148 481)	(381 975)	(748 405)	(4 096 016)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	4 480 104	735 014	84 532	375 485	748 522	6 423 656
2020 წლის 31 დეკემბერი	250 760	4 571 621	876 863	173 922	1 461 428	2 993 618	10 328 213

5. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	13770	13770
შეძენა	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	13 770	13 770
შეძენა	24 368	24 368
2020 წლის 31 დეკემბერი	38 137	38 137
დაგროვილი ცვეთა		
2018 წლის 31 დეკემბერი	(394)	(394)
წლის ცვეთის ხარჯი	(394)	(394)
2019 წლის 31 დეკემბერი	(788)	(788)
წლის ცვეთის ხარჯი	(394)	(394)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(1 182)	(1 182)
ნეტო საბალანსო ღირებულება		-
2020 წლის 1 იანვარი	12 982	12 982
2020 წლის 31 დეკემბერი	36 955	36 955

6. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს:

	2019	2018
მზა პროდუქცია	14 282 210	8 713 887
ნედლეული და მასალები	8 299 964	6 629 207
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	673 154	668 167
სულ მარაგები	23 255 327	16 011 261

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	14 182 368	17 880 969
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8 789 020	5 721 455
საექვო ვალების ანარიცხები	(7 037 070)	(8 455 996)
საგადასახადო და სხვა მოთხოვნები	8 117 240	4 737 738
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24 051 558	19 884 166

შპს „ასკანელი ძმები“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2020
მიმდინარე			
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	6 345 896	0%	-
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5 605 675	0%	-
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	3 771 745	10%	377 174
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	1 176 355	50%	588 177
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	6 071 718	100%	6 071 718
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22 971 389		7 037 070
გაუფასურების რეზერვი	(7 037 070)		
წმინდა მოთხოვნები	15 934 318		

-

-

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019
მიმდინარე	
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	2 375 794
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	6 637 993
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	6 062 914
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	855 424
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	7 670 299
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23 602 424
გაუფასურების რეზერვი	(8 455 996)
წმინდა მოთხოვნები	15 146 428

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს:

	2020	2019
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	23 952 375	5 655 784
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	46 722	106 845
ნაღდი ფული უცხოური ვალუტაში	36	58 645
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	64 864	2 249
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	24 063 998	5 823 523

9. ფინანსური ვალდებულებები

	2020	2019
გრძელვადიანი სესხები	165 103	2 569 489
ფინანსური ვალდებულებები	3 776 410	1 760 721
სულ მიღებული სესხები	3 941 513	4 330 210

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	4 758 340	8 038 083
მიღებული ავანსები	30 077 845	3 297 885
სხვა ვალდებულებები	61 058	229 411
გადასახდელი პროცენტები	-	198 177
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34 897 242	11 763 556

11. მოკლევადიანი სესხები

	2020	2019
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულება	1 190 587	1 860 482
სულ მოკლევადიანი სესხები	1 190 587	1 860 482

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2020	2019
შემოსავალი ადგილობრივი	2 038 725	4 679 675
შემოსავალი ექსპორტიდან	60 663 752	58 543 991
სულ შემოსავლები	62 702 477	63 223 666

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
ძირითადი მასალის დანახარჯები/ შეძენა	40 740 795	37 610 407
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	332 865	133 494
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	41 073 659	37 743 900

14. მიწოდების ხარჯები

კომპანიის მიწოდების ხარჯების სტრუქტურა 2019 წლის განმავლობაში შემდეგია:

	2020	2019
შუამავლობის მომსახურება	494 312	875 816
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	515 177	786 157
მარკეტინგული მომსახურება	847 791	772 445
მიწოდების სხვა ხარჯები	673 611	153 142
სავაჭრო ფართის იჯარა	26 704	141 934
სულ მიწოდების ხარჯები	2 557 595	2 729 494

15. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	4 417 968	4 126 383
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	969 288
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	1 343 489	904 275
ანარიცხები	1 016 555	761 439
ლაბორატორიის ხარჯები	158 347	130 155
პროდუქციის რეგისტრაცია/სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული ხარჯი	54 386	109 008
მივლინების ხარჯები	35 866	190 739
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	76 377	71 117
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2 310 349	759 065
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	9 413 337	8 021 468

16. ფინანსური ხარჯები

	2020	2019
სხვა ფინანსური ხარჯები	671 672	711 293
საპროცენტო ხარჯი	94 664	405 806
სულ ფინანსური ხარჯები	766 336	1 117 099

17. არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა

	2020	2019
შემოსავალი დებიტორული დავალიანების ანარიცხის აღდგენიდან	1 418 925	-
საკურსო სხვაობა შემოსავალი/ხარჯი	681 923	(812 292)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა	(105 730)	(9 799)
სულ ფინანსური ხარჯები	1 995 119	(822 091)

18. იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ფასს 16-ის თანახმად საიჯარო ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	2020	2019
მიმდინარე	800 325	1 256 239
გრძელვადიანი	2 726 070	-
	3 526 395	1 256 239

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული შენობა. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობენ საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში. კომპანია ახდენს თავისი აქტივების გამოყენების უფლების კლასიფიკაციას ძირითადი საშუალებების მსგავსად. (იხ. შენიშვნა 4) თითოეული იჯარა აწესებს ზოგად შეზღუდვას, რომ თუკი კომპანიას ხელშეკრულებით არ აქვს აქტივის ქვეიჯარით გაცემის უფლება, აქტივის გამოყენება შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა ან არა გაუქმებადია, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტის საფასურის გადახდის შემთხვევაში. ზოგიერთი იჯარა შეიცავს იჯარის ვადის გაგრძელების უფლებას. მომავალი საიჯარო გადახდები უახლოეს პერიოდში, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი
შენობა	1	4
მიმდინარე საიჯარო გადასახადები		
	2020	2019
ერთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	731 806	1 256 239
ფინანსური ხარჯი	(237 141)	(105 122)
	494 665	1 151 117
2-5 წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	3 998 563	-
ფინანსური ხარჯი	(472 168)	-
	3 526 395	-
5 წლის შემდეგ		
საიჯარო გადახდები	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-
	0	0

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვეანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად. ხარჯები, დაკავშირებული ისეთ საიჯარო გადახდებთან, რომლებიც არ ჩართვება საიჯარო ვალდებულებებში, შემდეგია:

	2020	2019
იჯარა ცვლადი საიჯარო გადასახადით	3 097 375	2 857 365
მოკლევადიანი იჯარა	96 895	23 431
	3 194 270	2 880 795

ცვლადი საიჯარო გადახდები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევისთანავე

ცხრილში მოცემულია დამატებითი ინფორმაცია აქტივების გამოყენების უფლების შესახებ მათი კლასების მიხედვით:

2020	საბალანსო ღირებულება იხ. შენიშვნა 4	ცვეთის ხარჯი	გაუფასურება
შენობა	3 742 023	748 405	
2019	საბალანსო ღირებულება იხ. შენიშვნა 4	ცვეთის ხარჯი	გაუფასურება
შენობა	1 497 044	748 522	

იჯარით აღებული აქტივი მოიცავს შენობას 5 წლამდე იჯარის უფლებით

19. 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:

2020 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

დაკავშირებული მხარეები	
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	408 324
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2 333 099
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 372 268
გაცემული სესხები	252 132
მიღებული სესხები	-
	-

2019 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

დაკავშირებული მხარეები	
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2 166 232
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2 254 639
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6 352 254
გაცემული სესხები	-

მიღებული სესხები

2 326 744

-

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	524 808
საპროცენტო შემოსავალი	1 820
ტრანსპორტირებისა და იჯარის ხარჯები	3 097 375
ნედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	17 317 160
სხვა მომსახურებები	34 481
ფინანსური ხარჯები	-
	-

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	727 611
საპროცენტო შემოსავალი	-
ტრანსპორტირებისა და იჯარის ხარჯები	-
ნედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	17 481
სხვა მომსახურებები	19 075
ფინანსური ხარჯები	441 225

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2020 წლის განმავლობაში შეადგენს 2,022,109 ლარს.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები, ფინანსური ვალდებულებები

(ლარი)	ფინანსური ვალდებულებები	სავაჭრო ვალდებულებები
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	4 330 210	8 038 083
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3 941 513	4 758 340

ფინანსური აქტივები

(ლარი)	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	გაცემული სესხები
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	5 823 523	17 880 969	43 016
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	24 063 998	14 182 368	578 963

21. 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.

22. 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 ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	14 182 368	17 880 969
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8 789 020	5 721 455
საექვო ვალების ანარიცხები	(7 037 070)	(8 455 996)
ფული საბანკო ანგარიშებზე	24 063 998	5 823 523
სულ საკრედიტო რისკი	39 998 316	20 969 951

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

23. 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:

	2020			2019		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია
აშშ დოლარი	10 287 851	5 196 828	5 091 022	5 982 390	3 838 677	2 143 713
ევრო	929 197	1 079 505	(150 307)	1 746 784	669 097	1 077 687
რუბლი	1 257 912	12 038	1 245 874	4 091 891	0	4 091 891
ჯამი	12 474 959	6 288 371	6 186 588	11 821 065	4 507 774	7 313 292

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:

	2020	2019
ვალუტის გამყარება 10%-ით	-618 659	-731 329
ვალუტის გაუფასურება 10%-ით	618 659	731 329

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

24. 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 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივებსა და ვალდებულებებს. 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.

	2020			2019		
	მოკლევადიანი	მოკლევადიანი	საღდო	მოკლევადიანი	მოკლევადიანი	საღდო
	აქტივები	ვალდებულებები		აქტივები	ვალდებულებები	
ლარში ნომინირებული	71 370 883	-37 865 824	33 505 059	41 718 950	-14 385 477	27 333 473
ჯამი	71 370 883	-37 865 824	33 505 059	41 718 950	-14 385 477	27 333 473

25. 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.

- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირა (ფასს 16-ის კორექტირება)
- არსებითობის განმარტება (ბასს-1 და ბასს-8 კორექტირებები)
- სადაზღვევო ხელშეკრულებები (ფასს 17)
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები - ბიზნესის განმარტება)

26. 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 არამაკორექტირებელ 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 შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის კამერალური საგადასახადო შემოწმების შედეგად გადასახდელად დაეკისრა 1 777 994 ლარის გადასახადი. შესაბამისი ანარიცხი ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც მთავრდება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული პერიოდისთვის.

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

შპს „ასკანელი ძმები“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლებისათვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აზრად აღწერილი განმარტებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 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.

დასკვნის საფუძველი

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.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი დასკვნა, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- არის შესაბამისობაში ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

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 მომხადებისა 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 დაყრდნობიან 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 გამოიხსნულ 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 ექვექვემ 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 ადექვატური 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 „გროუ კონსალტინგი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-423183)

2021 წლის 30 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი



შპს „ასკანელი ძეგლები“
2020 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ლარიში)

	შენიშვნა	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	10 328 214	6 423 656
არამატერიალური აქტივები	5	36 955	12 982
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10 365 169	6 436 638
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	23 255 327	16 011 261
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	24 051 558	19 884 166
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	24 063 998	5 823 523
სულ მიმდინარე აქტივები		71 370 883	41 718 950
სულ აქტივები		81 736 052	48 155 588
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება		39 842 716	29 353 901
სხვა რეზერვები		84 000	84 000
სულ კაპიტალი		39 928 716	29 439 901
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულებები	9	3 941 513	4 330 210
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3 941 513	4 330 210
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	34 897 242	11 763 556
ანარიცხები		1 777 994	761 439
მოკლევადიანი სესხები	11	1 190 587	1 860 482
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		37 865 824	14 385 477
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		81 736 052	48 155 588

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა

ლანა ცხვირავაშვილი

7 | გ ვ ე რ დ ი

11-32 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ასკანელი ძმები“
2020 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავლები	12	62 702 477	63 223 666
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(41 073 659)	(37 743 900)
საერთო მოგება		21 628 818	25 479 766
სხვა შემოსავლები		26 867	6 692
მიწოდების ხარჯი	14	(2 557 595)	(2 729 494)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	15	(9 413 337)	(8 021 468)
ფინანსური ხარჯები	16	(766 336)	(1 117 099)
სხვა ხარჯები		(424 721)	(161 748)
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		1 995 119	(822 091)
მოგება დაბეგვრამდე		10 488 815	12 634 558
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		10 488 815	12 634 558
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		10 488 815	12 634 558

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

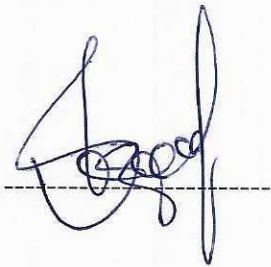
დირექტორი

ირაკლი უგლავა



მთ. ბუღალტერი

ლანა ცხვირავაშვილი



შპს „ასკანელი ძმები“
2020 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

(ლარიში)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	94 287 651	64 389 883
შეძენილ პროდუქტებში გადახდილი თვითღირებულება	(53 755 011)	(39 239 238)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(5 213 661)	(3 056 052)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(9 909 839)	(6 154 290)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(36 543)	(1 448 142)
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი	119 378	56 412
მივლინებებზე გადახდი თანხები	(63 441)	(227 746)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(440 727)	(2 027 234)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	24 987 808	12 293 591
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 297 665)	(1 488 328)
გაცემული სესხები	(624 995)	(43 140)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1 922 661)	(1 531 468)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	-	1 345 967
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(2 754 637)	(4 459 828)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა (ლიზინგი)	(1 616 611)	(1 507 224)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(206 162)	(11 417)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(4 577 409)	(4 632 502)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(247 263)	(370 469)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	18 240 475	5 759 153
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	5 823 523	64 370
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	24 063 998	5 823 523

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

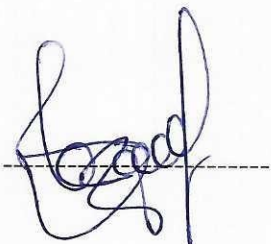
დირექტორი

ირაკლი უგლავა



მთ. ბუღალტერი

ლანა ცხვირავაშვილი



შპს „ასკანელი ძეგლები“
2020 წლის კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

(ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	2 000	16 719 343	84 000	16 805 343
მოგების განაწილება				-
სრული შემოსავალი		12 634 558		12 634 558
2019 წლის 31 დეკემბერი	2 000	29 353 901	84 000	29 439 901
მოგების განაწილება				-
სრული შემოსავალი		10 488 815		10 488 815
2020 წლის 31 დეკემბერი	2 000	39 842 716	84 000	39 928 716

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

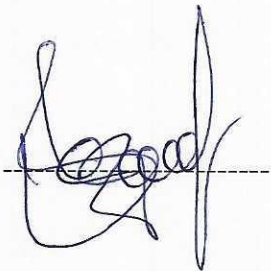
დირექტორი

ირაკლი უგლავა



მთ. ბუღალტერი

ლანა ცხვირავაშვილი



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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

- შპს ასკანელი ვაინერი & დისტილერი - 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 2020 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 2020 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 2020	31 დეკემბერი 2019
1 USD	3.2766	2.8677
1 EUR	4.0233	3.2095
100 RUB	4.4031	4.6423

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარიცხები. 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, როგორცაა 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, როგორცაა 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 ზარალი.

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.

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 დაკავშირებული 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 ჩასათვლედი 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 ექვემდებარება 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 ზედნაღებ 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, დაბეგრამდე 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. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, 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	აქტივი გამოყენების უფლებით	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	375 055	4 863 966	181 201	173 755	281 213	0	5 875 190
შეძენა	-	954 574	715 866	19 656	257 567	1 497 044	3 444 708
გასვლა	-	(19 755)	-	-	-	-	(19 755)
2019 წლის 31 დეკემბერი	375 055	5 798 785	897 067	193 411	538 780	1 497 044	9 300 143
შეძენა	356 958	794 463	303 877	128 992	1 304 623	3 742 023	6 630 936
გასვლა	-	(2 500)	(7 306)	-	-	(1 497 044)	(1 506 850)
2020 წლის 31 დეკემბერი	732 013	6 590 749	1 193 638	322 403	1 843 403	3 742 023	14 424 229
დაგროვილი ცვეთა							
2018 წლის 31 დეკემბერი	(300 044)	(797 198)	(98 032)	(79 925)	(104 745)	0	(1 379 944)
წლის ცვეთის ხარჯი	(75 011)	(521 483)	(64 022)	(28 954)	(58 551)	(748 522)	(1 496 543)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	(375 055)	(1 318 682)	(162 054)	(108 879)	(163 295)	(748 522)	(2 876 487)
წლის ცვეთის ხარჯი	(106 197)	(700 446)	(157 644)	(39 601)	(218 680)	(748 405)	(1 970 973)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	2 922	-	-	748 522	751 444
2020 წლის 31 დეკემბერი	(481 252)	(2 019 128)	(316 775)	(148 481)	(381 975)	(748 405)	(4 096 016)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	4 480 104	735 014	84 532	375 485	748 522	6 423 656
2020 წლის 31 დეკემბერი	250 760	4 571 621	876 863	173 922	1 461 428	2 993 618	10 328 213

5. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	13 770	13 770
შეძენა	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	13 770	13 770
შეძენა	24 368	24 368
2020 წლის 31 დეკემბერი	38 137	38 137
დაგროვილი ცვეთა		
2018 წლის 31 დეკემბერი	(394)	(394)
წლის ცვეთის ხარჯი	(394)	(394)
2019 წლის 31 დეკემბერი	(788)	(788)
წლის ცვეთის ხარჯი	(394)	(394)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(1 182)	(1 182)
ნეტო საბალანსო ღირებულება		-
2020 წლის 1 იანვარი	12 982	12 982
2020 წლის 31 დეკემბერი	36 955	36 955

6. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს:

	2019	2018
მზა პროდუქცია	14 282 210	8 713 887
ნედლეული და მასალები	8 299 964	6 629 207
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	673 154	668 167
სულ მარაგები	23 255 327	16 011 261

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	14 182 368	17 880 969
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8 789 020	5 721 455
საექვო ვალების ანარიცხები	(7 037 070)	(8 455 996)
საგადასახადო და სხვა მოთხოვნები	8 117 240	4 737 738
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24 051 558	19 884 166

შპს „ასკანელი ძმები“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2020
მიმდინარე			
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	6 345 896	0%	-
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5 605 675	0%	-
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	3 771 745	10%	377 174
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	1 176 355	50%	588 177
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	6 071 718	100%	6 071 718
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22 971 389		7 037 070
გაუფასურების რეზერვი	(7 037 070)		
წმინდა მოთხოვნები	15 934 318		

-

-

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019
მიმდინარე	
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	2 375 794
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	6 637 993
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	6 062 914
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	855 424
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	7 670 299
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23 602 424
გაუფასურების რეზერვი	(8 455 996)
წმინდა მოთხოვნები	15 146 428

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს:

	2020	2019
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	23 952 375	5 655 784
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	46 722	106 845
ნაღდი ფული უცხოური ვალუტაში	36	58 645
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	64 864	2 249
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	24 063 998	5 823 523

9. ფინანსური ვალდებულებები

	2020	2019
გრძელვადიანი სესხები	165 103	2 569 489
ფინანსური ვალდებულებები	3 776 410	1 760 721
სულ მიღებული სესხები	3 941 513	4 330 210

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	4 758 340	8 038 083
მიღებული ავანსები	30 077 845	3 297 885
სხვა ვალდებულებები	61 058	229 411
გადასახდელი პროცენტები	-	198 177
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34 897 242	11 763 556

11. მოკლევადიანი სესხები

	2020	2019
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულება	1 190 587	1 860 482
სულ მოკლევადიანი სესხები	1 190 587	1 860 482

5. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	13 770	13 770
შეძენა	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	13 770	13 770
შეძენა	24 368	24 368
2020 წლის 31 დეკემბერი	38 137	38 137
დაგროვილი ცვეთა		
2018 წლის 31 დეკემბერი	(394)	(394)
წლის ცვეთის ხარჯი	(394)	(394)
2019 წლის 31 დეკემბერი	(788)	(788)
წლის ცვეთის ხარჯი	(394)	(394)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(1 182)	(1 182)
ნეტო საბალანსო ღირებულება		-
2020 წლის 1 იანვარი	12 982	12 982
2020 წლის 31 დეკემბერი	36 955	36 955

6. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს:

	2019	2018
მზა პროდუქცია	14 282 210	8 713 887
ნედლეული და მასალები	8 299 964	6 629 207
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	673 154	668 167
სულ მარაგები	23 255 327	16 011 261

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	14 182 368	17 880 969
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8 789 020	5 721 455
საექვო ვალების ანარიცხები	(7 037 070)	(8 455 996)
საგადასახადო და სხვა მოთხოვნები	8 117 240	4 737 738
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24 051 558	19 884 166

შპს „ასკანელი ძმები“

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2020
მიმდინარე			
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	6 345 896	0%	-
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	5 605 675	0%	-
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	3 771 745	10%	377 174
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	1 176 355	50%	588 177
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	6 071 718	100%	6 071 718
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22 971 389		7 037 070
გაუფასურების რეზერვი	(7 037 070)		
წმინდა მოთხოვნები	15 934 318		

-

-

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019
მიმდინარე	
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	2 375 794
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	6 637 993
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	6 062 914
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	855 424
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	7 670 299
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23 602 424
გაუფასურების რეზერვი	(8 455 996)
წმინდა მოთხოვნები	15 146 428

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს:

	2020	2019
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	23 952 375	5 655 784
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	46 722	106 845
ნაღდი ფული უცხოური ვალუტაში	36	58 645
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	64 864	2 249
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	24 063 998	5 823 523

9. ფინანსური ვალდებულებები

	2020	2019
გრძელვადიანი სესხები	165 103	2 569 489
ფინანსური ვალდებულებები	3 776 410	1 760 721
სულ მიღებული სესხები	3 941 513	4 330 210

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	4 758 340	8 038 083
მიღებული ავანსები	30 077 845	3 297 885
სხვა ვალდებულებები	61 058	229 411
გადასახდელი პროცენტები	-	198 177
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34 897 242	11 763 556

11. მოკლევადიანი სესხები

	2020	2019
მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულება	1 190 587	1 860 482
სულ მოკლევადიანი სესხები	1 190 587	1 860 482

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2020	2019
შემოსავალი ადგილობრივი	2 038 725	4 679 675
შემოსავალი ექსპორტიდან	60 663 752	58 543 991
სულ შემოსავლები	62 702 477	63 223 666

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
ძირითადი მასალის დანახარჯები/ შეძენა	40 740 795	37 610 407
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	332 865	133 494
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	41 073 659	37 743 900

14. მიწოდების ხარჯები

კომპანიის მიწოდების ხარჯების სტრუქტურა 2019 წლის განმავლობაში შემდეგია:

	2020	2019
შუამავლობის მომსახურება	494 312	875 816
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	515 177	786 157
მარკეტინგული მომსახურება	847 791	772 445
მიწოდების სხვა ხარჯები	673 611	153 142
სავაჭრო ფართის იჯარა	26 704	141 934
სულ მიწოდების ხარჯები	2 557 595	2 729 494

15. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	4 417 968	4 126 383
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	969 288
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	1 343 489	904 275
ანარიცხები	1 016 555	761 439
ლაბორატორიის ხარჯები	158 347	130 155
პროდუქციის რეგისტრაცია/სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული ხარჯი	54 386	109 008
მივლინების ხარჯები	35 866	190 739
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	76 377	71 117
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2 310 349	759 065
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	9 413 337	8 021 468

16. ფინანსური ხარჯები

	2020	2019
სხვა ფინანსური ხარჯები	671 672	711 293
საპროცენტო ხარჯი	94 664	405 806
სულ ფინანსური ხარჯები	766 336	1 117 099

17. არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა

	2020	2019
შემოსავალი დებიტორული დავალიანების ანარიცხის აღდგენიდან	1 418 925	-
საკურსო სხვაობა შემოსავალი/ხარჯი	681 923	(812 292)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა	(105 730)	(9 799)
სულ ფინანსური ხარჯები	1 995 119	(822 091)

18. ოჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ფასს 16-ის თანახმად საიჯარო ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	2020	2019
მიმდინარე	800 325	1 256 239
გრძელვადიანი	2 726 070	-
	3 526 395	1 256 239

კომპანიას აქვს ოჯარით აღებული შენობა. ყველა ოჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე ოჯარისა, აღსახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობენ საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში. კომპანია ახდენს თავისი აქტივების გამოყენების უფლების კლასიფიკაციას ძირითადი საშუალებების მსგავსად. (იხ. შენიშვნა 4) თითოეული ოჯარა აწესებს ზოგად შეზღუდვას, რომ თუკი კომპანიას ხელშეკრულებით არ აქვს აქტივის ქვეოჯარით გაცემის უფლება, აქტივის გამოყენება შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. ოჯარა ან არა გაუქმებადია, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტის საფასურის გადახდის შემთხვევაში. ზოგიერთი ოჯარა შეიცავს ოჯარის ვადის გაგრძელების უფლებას. მომავალი საიჯარო გადახდები უახლოეს პერიოდში, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი
შენობა	1	4
მიმდინარე საიჯარო გადასახადები		
	2020	2019
ერთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	731 806	1 256 239
ფინანსური ხარჯი	(237 141)	(105 122)
	494 665	1 151 117
2-5 წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	3 998 563	-
ფინანსური ხარჯი	(472 168)	-
	3 526 395	-
5 წლის შემდეგ		
საიჯარო გადახდები	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-
	0	0

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვეანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად. ხარჯები, დაკავშირებული ისეთ საიჯარო გადახდებთან, რომლებიც არ ჩართვება საიჯარო ვალდებულებებში, შემდეგია:

	2020	2019
იჯარა ცვლადი საიჯარო გადასახადით	3 097 375	2 857 365
მოკლევადიანი იჯარა	96 895	23 431
	3 194 270	2 880 795

ცვლადი საიჯარო გადახდები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევისთანავე

ცხრილში მოცემულია დამატებითი ინფორმაცია აქტივების გამოყენების უფლების შესახებ მათი კლასების მიხედვით:

2020	საბალანსო ღირებულება იხ. შენიშვნა 4	ცვეთის ხარჯი	გაუფასურება
შენობა	3 742 023	748 405	

2019	საბალანსო ღირებულება იხ. შენიშვნა 4	ცვეთის ხარჯი	გაუფასურება
შენობა	1 497 044	748 522	

იჯარით აღებული აქტივი მოიცავს შენობას 5 წლამდე იჯარის უფლებით

19. 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:

2020 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	408 324
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2 333 099
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 372 268
გაცემული სესხები	252 132
მიღებული სესხები	-
	-

2019 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2 166 232
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2 254 639
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6 352 254
გაცემული სესხები	-

მიღებული სესხები

2 326 744

-

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	524 808
საპროცენტო შემოსავალი	1 820
ტრანსპორტირებისა და იჯარის ხარჯები	3 097 375
წედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	17 317 160
სხვა მომსახურებები	34 481
ფინანსური ხარჯები	-
	-

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	727 611
საპროცენტო შემოსავალი	-
ტრანსპორტირებისა და იჯარის ხარჯები	-
წედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	17 481
სხვა მომსახურებები	19 075
ფინანსური ხარჯები	441 225

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2020 წლის განმავლობაში შეადგენს 2,022,109 ლარს.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები, ფინანსური ვალდებულებები

(ლარი)	ფინანსური ვალდებულებები	სავაჭრო ვალდებულებები
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	4 330 210	8 038 083
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3 941 513	4 758 340

ფინანსური აქტივები

(ლარი)	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	გაცემული სესხები
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	5 823 523	17 880 969	43 016
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	24 063 998	14 182 368	578 963

21. 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.

22. 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 ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	14 182 368	17 880 969
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8 789 020	5 721 455
საექვო ვალების ანარიცხები	(7 037 070)	(8 455 996)
ფული საბანკო ანგარიშებზე	24 063 998	5 823 523
სულ საკრედიტო რისკი	39 998 316	20 969 951

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

23. 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:

	2020			2019		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია
აშშ დოლარი	10 287 851	5 196 828	5 091 022	5 982 390	3 838 677	2 143 713
ევრო	929 197	1 079 505	(150 307)	1 746 784	669 097	1 077 687
რუბლი	1 257 912	12 038	1 245 874	4 091 891	0	4 091 891
ჯამი	12 474 959	6 288 371	6 186 588	11 821 065	4 507 774	7 313 292

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:

	2020	2019
ვალუტის გამყარება 10%-ით	-618 659	-731 329
ვალუტის გაუფასურება 10%-ით	618 659	731 329

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

24. 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 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივებსა და ვალდებულებებს. 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.

	2020			2019		
	მოკლევადიანი	მოკლევადიანი	საღდო	მოკლევადიანი	მოკლევადიანი	საღდო
	აქტივები	ვალდებულებები		აქტივები	ვალდებულებები	
ლარში ნომინირებული	71 370 883	-37 865 824	33 505 059	41 718 950	-14 385 477	27 333 473
ჯამი	71 370 883	-37 865 824	33 505 059	41 718 950	-14 385 477	27 333 473

25. 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.

- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირა (ფასს 16-ის კორექტირება)
- არსებითობის განმარტება (ზასს-1 და ზასს-8 კორექტირებები)
- სადაზღვევო ხელშეკრულებები (ფასს 17)
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები - ბიზნესის განმარტება)

26. 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 არამაკორექტირებელ 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 შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის კამერალური საგადასახადო შემოწმების შედეგად გადასახდელად დაეკისრა 1 777 994 ლარის გადასახადი. შესაბამისი

ანარიცხი ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც მთავრდება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული პერიოდისთვის.

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 - ბიზნესის მიმოხილვა 2020 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 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.

2019-20 წლებში ქართული ღვინის ექსპორტის თითქმის იდენტური მაჩვენებლები დაფიქსირდა. ღვინის ეროვნული სააგენტოს მონაცემებით 2020 წელს ექსპორტზე 92.4 მლნ. ბოთლი ღვინო გაიყიდა. კომპანია „ასკანელი ძმების“ პოზიცია ბაზარზე სტაბილური იყო – 3,9 მლნ. ბოთლი 2019 წელს და 4,0 მლნ. ბოთლი 2020 წელს.

კომპანიის წილი მნიშვნელოვანია ქართული ბრენდის ექსპორტის მოცულობაშიც. 2020 წელს 32,7 მლნ. ბოთლი ბრენდის ექსპორტი განხორციელდა, მათ შორის 4,8 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.

2021 წლისთვის 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

2020 წელს კომპანიაში შეიქმნა ადგილობრივი გაყიდვების სამსახური, რომლის მიზანია განავითაროს საკუთარი სადისტრიბუციო ქსელი ადგილობრივ ბაზარზე.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2019-2020 წლების ფინანსური მაჩვენებლებიდან ხაზგასმით უნდა აღინიშნოს შემოსავლების სტაბილურობის შენარჩუნება მიუხედავად ბაზარზე არსებული გამოწვევებისა.

საერთო მოგების კოეფიციენტი **40%-დან 35%-მდე** შემცირდა თვითღირებულების ზრდის გამო, რაც ასევე აისახა წმინდა მოგების მარჟაზე, რომელიც **20%-დან 17%-მდე** შემცირდა.

ლიკვიდურობის მხრივ კომპანიის მაჩვენებლები გაუარესებულია, რაც გამოწვეულია მნიშვნელოვანი სავაჭრო ავანსის მიღებით, რომელიც აისახა მოკლევადიან ვალდებულებებში – მიმდინარე კოეფიციენტი – 2018 წ. - **3.3**, 2019 წ. - **2.9**, 2020 წ. - **1.9**; სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი – 2018 წ. - **2.1**, 2019 წ. - **2.9**, 2020 წ. - **1.3**; ფულის კოეფიციენტი – 2018 წ. - **0.008**, 2019 წ. - **0.4**, 2020 წ. - **0.6**.

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**, 2019 წ. - **0.13**, 2020 წ. - **0.06**.

2017წ. - **0.66**, 2018 წ. - **0.45**, 2019 წ. - **0.21**, 2020 წ. - **0.13**.

მიუხედავად ქვეყანაში არსებული ეპიდემიური სიტუაციისა კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა 2020 წლის განმავლობაში არ შემცირებულა.

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. არსებულ 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. ზემოაღნიშნული საიმედოდ აზღვევს კომპანიის სავალუტო რისკებს.

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

ფინანსური დირექტორი

ვაჟა გუჯაბიძე

