

შპს „ასკანელი ძმები“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
მოგება-ზარალი დასხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	9
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	11
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	11
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა.....	12
4. ძირითადი საშუალებები	20
5. აქტივი გამოყენების უფლებით	21
6. არამატერიალური აქტივები	21
7. მარაგები	22
8. გაცემული სესხები.....	22
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	24
11. ფინანსური ვალდებულებები.....	24
12. სესხები	25
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	25
14. ამონაგები.....	25
15. თვითღირებულება.....	26
16. მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯი	26
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	26
18. ფინანსური ხარჯი	27
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
20. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	28
ფინანსური ვალდებულებები	28
21. საკრედიტო რისკი	28
22. სავალუტო რისკი.....	29
23. საპროცენტო განაკვეთის რისკი.....	30
24. ლიკვიდურობის რისკი.....	30
25. სასამართლო დავები.....	31
26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული.....	31
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	31



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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აბზაცში აღწერილი განმარტებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 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-განმარტებითი 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.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ აბზაცში. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“-ს (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 ჩვენ 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 შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ; გასცეს ინფორმაცია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისი პრინციპი მანამ, სანამ კომპანიის ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოდ მოცემული ქმედებებისა.

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

აუდიტორის 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში გვევალება

ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო და კომპანია იძულებული გახდეს შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას

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

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

შპს „გროუ კონსალტინგი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-423183)

2023 წლის 28 ნოემბერი

საქართველო, თბილისი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
(ლარიში)

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	14 268 238	14 436 246
აქტივი გამოყენების უფლებით	5	1 965 954	3 007 161
არამატერიალური აქტივები	6	59 533	59 927
გაცემული სესხები	8	59 992 448	30 726 014
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76 286 173	48 229 349
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	48 029 573	38 516 278
გაცემული სესხები	8	140 665	7 677 148
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	13 826 026	29 427 003
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	2 383 277	8 530 374
სულ მიმდინარე აქტივები		64 379 541	84 150 804
სულ აქტივები		140 665 714	132 380 152
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება		70 570 859	56 864 234
სხვა რეზერვები		84 000	84 000
სულ კაპიტალი		70 656 859	56 950 234
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულება	11	843 066	1 683 386
საიჯარო ვალდებულება	5	1 062 513	2 361 967
სესხები	12	22 000 514	16 589 257
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		23 906 093	20 634 609
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	40 440 720	38 501 262
საიჯარო ვალდებულება	5	997 804	1 074 227
ფინანსური ვალდებულება	11	590 499	1 210 444
სესხები	12	4 073 739	14 009 377
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		46 102 762	54 795 310
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		140 665 714	132 380 153

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

შპს „ასკანელი ძმები“
2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
(ლარიში)

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	14 268 238	14 436 246
აქტივი გამოყენების უფლებით	5	1 965 954	3 007 161
არამატერიალური აქტივები	6	59 533	59 927
გაცემული სესხები	8	59 992 448	30 726 014
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76 286 173	48 229 349
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	48 029 573	38 516 278
გაცემული სესხები	8	140 665	7 677 148
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	13 826 026	29 427 003
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	2 383 277	8 530 374
სულ მიმდინარე აქტივები		64 379 541	84 150 804
სულ აქტივები		140 665 714	132 380 152
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება		70 570 859	56 864 234
სხვა რეზერვები		84 000	84 000
სულ კაპიტალი		70 656 859	56 950 234
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულება	11	843 066	1 683 386
საიჯარო ვალდებულება	5	1 062 513	2 361 967
სესხები	12	22 000 514	16 589 257
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		23 906 093	20 634 609
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	40 440 720	38 501 262
საიჯარო ვალდებულება	5	997 804	1 074 227
ფინანსური ვალდებულება	11	590 499	1 210 444
სესხები	12	4 073 739	14 009 377
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		46 102 762	54 795 310
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		140 665 714	132 380 153

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ირაკლი უგლავა

მთ. ბუღალტერი

ლანა ცხვირავაშვილი

შპს „ასკანელი ძმები“
2022 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

**მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების
ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	14	84 865 903	85 187 132
თვითღირებულება	15	(53 002 353)	(55 790 251)
საერთო მოგება		31 863 551	29 396 881
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯი	16	(2 343 124)	(1 949 067)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(10 867 154)	(11 707 363)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(10 418)	(70 933)
მოთხოვნების გაუფასურება/რივერსი	-	1 460 905	662 681
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		2 260	253 832
ფინანსური შემოსავალი	8	5 442 794	2 900 935
ფინანსური ხარჯი	18	(3 937 866)	(1 184 218)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(2 944 480)	(1 281 230)
მოგება დაბეგვრამდე		18 666 467	17 021 518
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		18 666 467	17 021 518
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		18 666 467	17 021 518

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს
შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

შპს „ასკანელი ძმები“
2022 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	14	84 865 903	85 187 132
თვითღირებულება	15	(53 002 353)	(55 790 251)
საერთო მოგება		31 863 551	29 396 881
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯი	16	(2 343 124)	(1 949 067)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(10 867 154)	(11 707 363)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(10 418)	(70 933)
მოთხოვნების გაუფასურება/რივერსი	-	1 460 905	662 681
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		2 260	253 832
ფინანსური შემოსავალი	8	5 442 794	2 900 935
ფინანსური ხარჯი	18	(3 937 866)	(1 184 218)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(2 944 480)	(1 281 230)
მოგება დაბეგვრამდე		18 666 467	17 021 518
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		18 666 467	17 021 518
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		18 666 467	17 021 518

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

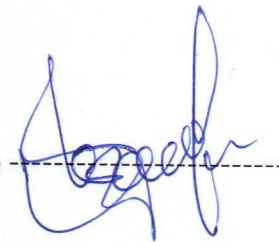
დირექტორი

ირაკლი უგლავა



მთ. ბუღალტერი

ლანა ცხვირავაშვილი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	105 683 152	68 269 598
შეძენილ პროდუქტებში გადახდილი თვითღირებულება	(71 626 199)	(60 395 268)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(6 512 253)	(6 765 450)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(699 014)	(2 502 376)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	2 413	(4 593)
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი	44 396	4 470
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(193 978)	(733 139)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	26 698 517	(2 126 758)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(174 115)	(396 442)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადი	26 524 402	(2 523 200)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4 092 692)	(6 487 304)
სესხის გაცემა	(35 996 125)	(37 576 327)
სესხის დაფარვა	17 949 309	1 981 000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(22 139 508)	(42 082 632)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	12 404 995	33 842 595
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(19 177 224)	(3 475 743)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა (ლიზინგი)	(1 239 589)	(629 868)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(8 011 819)	29 736 984
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(2 520 172)	(664 776)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(6 147 098)	(15 533 624)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	8 530 374	24 063 998
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	2 383 276	8 530 374

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

შპს „ასკანელი ძმები“
2022 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	105 683 152	68 269 598
შეძენილ პროდუქტებში გადახდილი თვითღირებულება	(71 626 199)	(60 395 268)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(6 512 253)	(6 765 450)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(699 014)	(2 502 376)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	2 413	(4 593)
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი	44 396	4 470
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(193 978)	(733 139)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	26 698 517	(2 126 758)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(174 115)	(396 442)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადი	26 524 402	(2 523 200)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4 092 692)	(6 487 304)
სესხის გაცემა	(35 996 125)	(37 576 327)
სესხის დაფარვა	17 949 309	1 981 000
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(22 139 508)	(42 082 632)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	12 404 995	33 842 595
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(19 177 224)	(3 475 743)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა (ლიზინგი)	(1 239 589)	(629 868)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(8 011 819)	29 736 984
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(2 520 172)	(664 776)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(6 147 098)	(15 533 624)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	8 530 374	24 063 998
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	2 383 276	8 530 374

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ირაკლი უგლავა

მთ. ბუღალტერი

ლანა ცხვირავაშვილი

შპს „ასკანელი ძმები“
2021 წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	2 000	39 842 716	84 000	39 928 716
მოგების განაწილება	-			
სრული შემოსავალი	-	17 021 518		17 021 518
2021 წლის 31 დეკემბერი	2 000	56 864 234	84 000	56 950 234
მოგების განაწილება	-	4 959 842		4 959 842
სრული შემოსავალი	-	18 666 467		18 666 467
2022 წლის 31 დეკემბერი	2 000	70 570 859	84 000	70 656 859

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს
შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირაგაშვილი -----

შპს „ასკანელი ძმები“
2022 წლის საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების
ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	2 000	39 842 716	84 000	39 928 716
მოგების განაწილება	-			
სრული შემოსავალი	-	17 021 518		17 021 518
2021 წლის 31 დეკემბერი	2 000	56 864 234	84 000	56 950 234
მოგების განაწილება	-	4 959 842		4 959 842
სრული შემოსავალი	-	18 666 467		18 666 467
2022 წლის 31 დეკემბერი	2 000	70 570 859	84 000	70 656 859

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2023 წლის 22 ნოემბერს
შემდეგ პირთა მიერ:

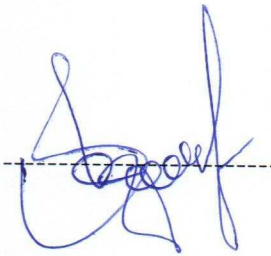
დირექტორი

ირაკლი უგლავა



მთ. ბუღალტერი

ლანა ცხვირავაშვილი



2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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.

კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
• შპს ასკანელი ვაინერი & დისტილერი - 45%; • გოჩა ჩხაიძე - 55%;	• შპს ასკანელი ვაინერი & დისტილერი - 45%; • გოჩა ჩხაიძე - 55%;	• 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.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიის დასრულების შედეგად. აღნიშნულ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო გლობალური ეკონომიკის აღდგენამ და ფასების ზრდამ. კომპანიის მენეჯმენტმა ასევე გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა

მინიმუმამდე დაეყვანა პანდემიის გავლენა კომპანიის ოპერირებაზე. 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 საადრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

კომპანიის 2022 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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაცია შეიჭრა და საომარი მოქმედებები გააჩაღა უკრაინაში. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მოქმედებები არ შეწყვეტილა და უფრო ფართომასშტაბიანი სახე მიიღო. კომპანიის ამონაგების არსებითი ნაწილი ფორმირდება რუსეთის და უკრაინის ბაზარზე პროდუქციის მიწოდებით.

ექსპორტზე რეალიზაციის წილის ძირითადი ქვეყნები	2022 რეალიზაცია	2022 წილი რეალიზაციაში	2021 რეალიზაცია	2021 წილი რეალიზაციაში
რუსეთი	67 100 961	86%	63 721 827	76%
უკრაინა	2 063 078	3%	5 568 839	7%

საომარი მოქმედებების დაწყებისას მნიშვნელოვნად შემცირდა პროდუქციის მიწოდება, თუმცა მოგვიანებით ის ნაწილობრივ ან მთლიანად აღდგა. ვინაიდან რუსული კომპანიებისა და ბანკების ნაწილზე გავრცელებულია საერთაშორისო სანქციები, მოსალოდნელია რუსეთის ფედერაციაში დაფუძნებული კომპანიების ფინანსური სტაბილურობა ექვექცეშ დადგეს, რაც თავის მხრივ ზრდის რისკს ამ კომპანიებმა ვერ შეასრულონ კომპანიის წინაშე არსებული ვალდებულებები. აღნიშნული რისკი კომპანიის გრძელვადიანი ფინანსური სტაბილურობის მნიშვნელოვანი ფაქტორია. კომპანიის ხელმძღვანელობამ აღნიშნული რისკის ნიველირებისათვის გადადგა მნიშვნელოვანი ნაბიჯები, რომელიც ძირითადად გამოიხატა აღნიშნული ბაზრებიდან მიღებული ავანსების ზრდაში.

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 2022 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 „არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა“-ს მუხლში“.

წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული.

უცხოურ ვალუტის კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი ქართულ ლართან მიმართებით იყო შემდეგი:

გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 USD	2.7020	3.0976
1 EUR	2.8844	3.5040
100 RUB	3.6770	4.1479

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: მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური და ამორტიზებული ღირებულებით ასახული. 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 ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

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

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორიცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსული გამოცდილება 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 ამორტიზებული 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 გადახდის უუნარობა 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 დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და

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

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა)

ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვნად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვემდებარებოდეს 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	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	732 013	6 590 749	1 193 638	322 403	1 843 403	10 682 206
შეძენა	974 956	6 183 486	854 171	87 622	747 144	8 847 378
გასვლა	0	0	-19 760	-2 881	0	-22 641
2021 წლის 31 დეკემბერი	1 706 968	12 774 234	2 028 049	407 145	2 590 547	19 506 943
შეძენა	683 837	594 884	286 782	52 054	1 025 929	2 643 486
გასვლა	0	-12 697	-244 259	0	0	-256 956
2022 წლის 31 დეკემბერი	2 390 805	13 356 422	2 070 572	459 199	3 616 476	21 893 474
დაგროვილი ცვეთა	მიწის ნაკვეთი და შენობები (ცვეთა)	მანქანა- დანადგარები (ცვეთა)	სატრანსპორტო საშუალებები (ცვეთა)	ოფისის აღჭურვილობა (ცვეთა)	ავეჯი და სხვა ინვენტარი (ცვეთა)	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	-481 252	-2 019 128	-316 775	-148 481	-381 975	-3 347 611
წლის ცვეთის ხარჯი	-150 032	-873 582	-234 420	-58 997	-414 787	-1 731 817
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	0	0	8 427	304	0	8 731
2021 წლის 31 დეკემბერი	-631 284	-2 892 710	-542 768	-207 174	-796 762	-5 070 697
წლის ცვეთის ხარჯი	-208 136	-1 847 625	-338 789	-68 935	-573 023	-3 036 507
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	0	433 563	46 891	1 012	503	481 969
2022 წლის 31 დეკემბერი	-839 420	-4 306 772	-834 666	-275 097	-1 369 281	-7 625 235
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
2020 წლის 31 დეკემბერი	250 760	4 571 621	876 863	173 922	1 461 428	7 334 595
2021 წლის 31 დეკემბერი	1 075 684	9 881 525	1 485 281	199 971	1 793 785	14 436 246
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 551 385	9 049 650	1 235 906	184 102	2 247 195	14 268 238

ძირითადი საშუალებები მიმართულია კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფაში

5. აქტივი გამოყენების უფლებით

კომპანია იჯარით იღებს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს საოპერაციო საქმიანობისათვის. იჯარის ხელშეკრულებები გაფორმებულია 5 წლის ვადით. აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით, ძირითადი ერთეულების კლასის მიხედვით, იშლება შემდეგნაირად:

ცხრილი გვიჩვენებს აქტივი გამოყენების უფლებით მოძრაობას

	2022	2021
აქტივი გამოყენების უფლებით ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 1 იანვარით	3 007 161	2 993 619
იჯარის გადასახდელების და საიჯარო ვადის მოდიფიკაციის ეფექტი	0	932 747
ცვეთა	-1 041 208	-919 205
აქტივი გამოყენების უფლებით ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრით	1 965 953	3 007 161
ისტორიული ღირებულება	4 674 772	4 674 772
დაგროვილი ცვეთა	-2 708 818	-1 667 611

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას

	2022	2021
საიჯარო ვალდებულება 2022 წლის 1 იანვარით	3 436 194	3 526 395
იჯარის გადასახდელების და საიჯარო ვადის მოდიფიკაციის ეფექტი	0	932 747
საპროცენტო ხარჯი	175 576	231 322
გადახდა	-1 186 353	-901 907
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	-365 100	-352 363
საიჯარო ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრით	2 060 316	3 436 194
მოკლევადიანი ვალდებულება	997 804	1 074 227
გრძელვადიანი ვალდებულება	1 062 513	2 361 967

იჯარის ხელშეკრულებები არ გულისხმობს რაიმე სახის პირობებს (კოვენანტებს) საკუთრების უფლებების დაცვის გარდა საიჯარო აქტივებში, რომელსაც ფლობს მეიჯარე. საიჯარო აქტივები არ შეიძლება, გამოყენებული იქნას უზრუნველყოფად სესხებზე. მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის ხარჯმა 2022 და 2021 წლებში შეადგენდა 47353 ლარს და 50517 ლარს

6. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	38 137	38 137
შეძენა	23 366	23 366
2021 წლის 31 დეკემბერი	61 503	61 503
შეძენა	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	61 503	61 503
დაგროვილი ცვეთა		
2020 წლის 31 დეკემბერი	(1 182)	(1 182)
წლის ცვეთის ხარჯი	(394)	(394)
2021 წლის 31 დეკემბერი	(1 576)	(1 576)
წლის ცვეთის ხარჯი	(394)	(394)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(1 970)	(1 970)
ნეტო საბალანსო ღირებულება	59 533	59 533
2022 წლის 1 იანვარი	59 927	59 927
2022 წლის 31 დეკემბერი	59 533	59 533

7. მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები მოიცავს:

	2022	2021
შპს პროდუქცია	32 873 952	24 138 676
ნედლეული და მასალები	15 072 568	13 585 545
დაუმთავრებელი წარმოება	83 053	792 057
სულ მარაგები	48 029 573	38 516 278

მარაგები მიმართულია კომპანიის მიერ აღებული სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფაში.

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	ვალუტა	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	2022	2021
გოჩა ჩხაიძე	USD	8.7%	უვადო	7 302 211	6 812 070
შპს ასკანელი ვაინერი & დისტილერი	GEL	10.5%	2027	31 214 909	22 165 259
სს თრიი ენდ მეთალ ფროდაქშენ	GEL	10.5%	2025	11 102 764	7 012 012
შპს ქართველი	USD	8.3%	2023	256 727	269 181
შპს ასკანელი აგრო	GEL	7.7%	2026	3 461 500	2 136 662
შპს ასკანელი გარდენი	GEL	9.0%	2027	138 648	-
შპს ასნასეულის კომბინატი	USD	7.7%	2027	6 515 689	-
არადაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	EUR	10.5%	2023	48 536	-
არადაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	GEL	13.5%	2023	92 129	-
არადაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	USD	13.8%	2022	-	7 979
სულ სესხები				60 133 113	38 403 162

სესხის ვადიანობა

	2022	2021
მოკლევადიანი სესხები	140 665	7 677 148
გრძელვადიანი სესხები	59 992 448	30 726 014
სულ ნასესხების სახსრები	60 133 113	38 403 162

საპროცენტო შემოსავალი

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	5 442 794	2 900 935
სულ ნასესხების სახსრები	5 442 794	2 900 935

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	11 136 312	28 273 399
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5 817 800	6 086 978
საექვო ვალუბის ანარიცხები	(4 913 485)	(6 374 390)
საგადასახადო და სხვა მოთხოვნები	1 785 400	1 441 015
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13 826 026	29 427 003

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2022
მიმდინარე			
0- 90 დღით ვადაგადაცილებული	10 238 755	0%	-
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	1 519 477	10%	151 948
181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	868 684	50%	434 342
360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	4 327 196	100%	4 327 196
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16 954 112		4 913 485
გაუფასურების რეზერვი	(4 913 485)		
წმინდა მოთხოვნები	12 040 627		

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2021
მიმდინარე			
0 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	25 651 318	0%	-
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	1 583 548	10%	158 355
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	1 818 953	50%	909 477
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	5 306 559	100%	5 306 559
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34 360 378		6 374 390
გაუფასურების რეზერვი	(6 374 390)		
წმინდა მოთხოვნები	27 985 988		

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს:

	2022	2021	2020
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 856 336	8 446 279	23 952 375
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	486 151	54 846	46 722
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	40 790	29 249	64 900
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2 383 277	8 530 374	24 063 997

11. ფინანსური ვალდებულებები

მომავალი საიჯარო გადასახადების მთლიანი თანხა	2022	2021	2020
ერთ წლამდე პერიოდში	590 499	1 210 444	278 006
საიჯარო გადასახადი	688 899	1 561 797	535 345
მათ შორის ფინანსური ხარჯი	(98 400)	(351 353)	(257 339)
1-5 წლამდე პერიოდში	843 066	1 683 386	1 050 340
საიჯარო გადასახადი	978 951	1 974 922	1 296 240
მათ შორის ფინანსური ხარჯი	(135 884)	(291 536)	(245 900)
5 წლის შემდეგ		-	-
საიჯარო გადასახადი		-	-
მათ შორის ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		2 893 830	1 328 347
მოკლევადიანი	590 499	1 210 444	278 006
გრძელვადიანი	843 066	1 683 386	1 050 340

კომპანიას სს თიბისი ლიზინგთან გაფორმებული აქვს სალიზინგო ხელშეკრულება. ლიზინგის საგანს წარმოადგენს საწარმოო დანადგარები და ინვენტარი. ხელშეკრულების ვადის ბოლოს ლიზინგის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულებების სრულად შესრულებისა და ლიზინგის მთლიანი ფასის სრულად გადახდის შემთხვევაში ლიზინგის საგანი გადადის ლიზინგის მიმღების საკუთრებაში დამატებითი საზღაურის გადახდის გარეშე. ლიზინგის ქვე-კონტრაქტების მიხედვით ლიზინგის საზღაურის გადახდა ხორციელდება ხელშეკრულებით განსაზღვრული გრაფიკის შესაბამისად და არ ექვემდებარება გაზრდას. 2022 წლის ბოლოს ფინანსური იჯარის ვალდებულებები უზრუნველყოფილია ამავე ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებული აქტივებით.

12. სესხები

მიღებული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	2022	2021
თიბისი ბანკი	GEL	15.0%	2024	6 636 521	8 000 000
თიბისი ბანკი	GEL	15.0%	2024	10 470 521	-
თიბისი ბანკი	USD	10.8%	2029	853 081	-
თიბისი ბანკი	USD	9.7%	2026	4 878 788	6 391 904
თიბისი ბანკი	USD	8.1%	2026	2 289 457	2 999 473
თიბისი ბანკი	GEL	15.5%	2025	895 182	1 069 572
თიბისი ბანკი	USD	8.0%	2023	50 703	152 383
თიბისი ბანკი	GEL	15.0%	2022	-	10 411 328
თიბისი ბანკი	USD	8.9%	2022	-	722 641
შპს ანასეულის კომბინატი	GEL	15.5%	2026	-	851 332
სულ სესხები				26 074 253	30 598 633

აღნიშნული სესხების უზრუნველყოფაში მიმართულია კომპანიის ძირითადი საშუალებები და მარაგები

სესხის ვადიანობა

	2022	2021
მოკლევადიანი სესხები	4 073 739	14 009 377
გრძელვადიანი სესხები	22 000 514	16 589 257
სულ ნასესხების სახსრები	26 074 253	30 598 633

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	8 731 933	9 739 491
მიღებული ავანსები	31 118 009	28 541 269
სხვა ვალდებულებები	590 779	220 502
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40 440 720	38 501 262

14. ამონაგები

	2022	2021
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	83 336 205	83 493 287
ნედლეულის რეალიზაცია	1 210 500	1 424 521
მომსახურების რეალიზაცია	319 198	269 323
სულ შემოსავლები	84 865 903	85 187 132

მზა პროდუქციის რეალიზაცია	2022	2021
ადგილობრივი ბაზარი	6 954 500	3 257 369
ექსპორტი	76 381 705	80 235 918
სულ მზა პროდუქციის რეალიზაცია	83 336 205	83 493 287

15. თვითღირებულება

	2022	2021
მზა პროდუქციის რეალიზაციის თვითღირებულება	52 045 453	54 756 940
ნედლეულის რეალიზაციის თვითღირებულება	956 899	1 033 310
სულ თვითღირებულება	53 002 353	55 790 251

16. მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯი

	2022	2021
მარკეტინგული მომსახურება	932 028	1 260 170
მიწოდების სხვა ხარჯები	249 054	32 307
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	1 162 041	656 590
სულ მიწოდების ხარჯი	2 343 124	1 949 067

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	6 498 904	6 337 756
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	1 679 031	1 283 287
მარაგების ჩამოწერა	109 049	375 993
წარმომადგენლობითი ხარჯი	511 710	570 246
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	531 391	332 487
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	285 189	183 707
ლაბორატორიის ხარჯები	259 436	314 195
უიმედო ვალის ჩამოწერის ხარჯი	244 060	559 479
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	153 652	116 423
საკონსულტაციო ხარჯი	129 618	169 367
მივლინების ხარჯები	101 925	60 307
საბანკო ხარჯი	98 901	67 529
დეგუსტაციის ხარჯი	85 451	80 668
სასაქონლო მატერიალური მარაგების დანაკლისის ხარჯი	76 646	42 965
საიჯარო ხარჯები	47 353	50 517
დაზღვევის ხარჯი	30 538	19 010
საკანცელარიო ხარჯი	23 700	11 663
პროდუქციის რეგისტრაცია/სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული ხარჯი	600	800
საგადასახადო ხარჯი	-	1 130 964
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	10 867 154	11 707 363

18. ფინანსური ხარჯი

	2022	2021
ფინანსური ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	540 594	398 042
სასესხო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	3 397 272	786 176
სულ ფინანსური ხარჯები	3 937 866	1 184 218

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.

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:

2022 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	192 460
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	10 483 729
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 609 029
გაცემული სესხები	59 735 721
მიღებული სესხები	-
	72 020 938

2021 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	3 395 994
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2 930 620
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5 643 890
გაცემული სესხები	38 126 003
მიღებული სესხები	851 332
	50 947 839

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	534 470
საპროცენტო შემოსავალი	5 400 274
ნედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	4 508 111
სხვა მომსახურებები	1 835
ფინანსური ხარჯები	164 799
	10 609 489

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	1 486 486
საპროცენტო შემოსავალი	3 471 723
ტრანსპორტირებისა და იჯარის ხარჯები	2 731 034
ნედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	17 154 346
ფინანსური ხარჯები	-
	24 843 588

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2022 წლის განმავლობაში შეადგენს 3,738,609 ლარს, ხოლო 2021 წელს 428,335 ლარს. კომპანიის ხელმძღვანელობა შედგება დირექტორისგან, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისგან და ფინანსური დირექტორისგან.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

(ლარი)	ფინანსური ვალდებულებები	სავაჭრო ვალდებულებები	სულ ფინანსური ვალდებულებები
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	29 568 134	8 731 933	38 300 067
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	36 928 657	9 739 491	46 668 148

ფინანსური აქტივები

(ლარი)	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	გაცემული სესხები	სულ ფინანსური აქტივები
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 383 277	6 222 826	60 133 113	68 739 216
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	8 530 374	34 360 377	38 403 162	81 293 914

21. 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:

	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13 826 026	29 427 003
გაცემული სესხები	60 133 113	38 403 162
ფული საბანკო ანგარიშებზე	2 383 277	8 530 374
სულ საკრედიტო რისკი	76 342 416	76 360 539

22. 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:

2022			
ვალუტა	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია
აშშ დოლარი	12 737 460	12 036 537	700 923
ევრო	1 912 566	887 490	1 025 076
რუსული	761 911	0	761 911
ჯამი	15 411 937	12 924 027	2 487 909

2021			
ვალუტა	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია
აშშ დოლარი	11 625 005	12 162 209	-537 204
ევრო	1 161 093	1 534 616	-373 523
რუსული	17 439 767	11 153	17 428 614
ჯამი	30 225 865	13 707 978	16 517 887

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:

	2022	2021
ვალუტის გამყარება 20%-ით	-497 582	-3 303 577
ვალუტის გაუფასურება 20%-ით	497 582	3 303 577

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

23. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი, რომელიც გვიჩვენებს საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობას ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ ნაშთებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

	ზრდა 1 %-ით	შემცირება 1 %-ით
მოგება/ზარალი 2021 წელი	-82 895	82 895
მოგება/ზარალი 2022 წელი	-110 852	110 852

მოცემული ანალიზი დამყარებულია დაშვებებზე და საპროცენტო განაკვეთის რეალური ცვლილებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული ანალიზისაგან.

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 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 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.

2022

	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	სალდო
ლარში ნომინირებული	124 371 989	46 102 762	78 269 227
ჯამი			

2021

	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	სალდო
ლარში ნომინირებული	84 150 804	54 795 310	29 355 494
ჯამი	84 150 804	54 795 310	29 355 494

25. სასამართლო დავები

კომპანიასთან დაკავშირებით საანგარიშო პერიოდში არ ყოფილა არცერთი მიმდინარე დავა სასამართლოში. რაც შეეხება მოსალოდნელ სასამართლო დავებს, მსგავსი სამართლებრივი რისკის მატარებელი საკითხი ხელმძღვანელობის აზრით არ იკვეთება.

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

2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

შპს „ასკანელი ძმები“

მმართველობითი ანგარიშგება და
2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა
თან ერთვის დამოუკიდებელი
აუდიტორის მოსაზრება
28 ნოემბერი 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ასკანელი ძმები“-ს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ასკანელი ძმები“-ს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ასკანელი ძმები“-ს მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრების საფუძველი

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

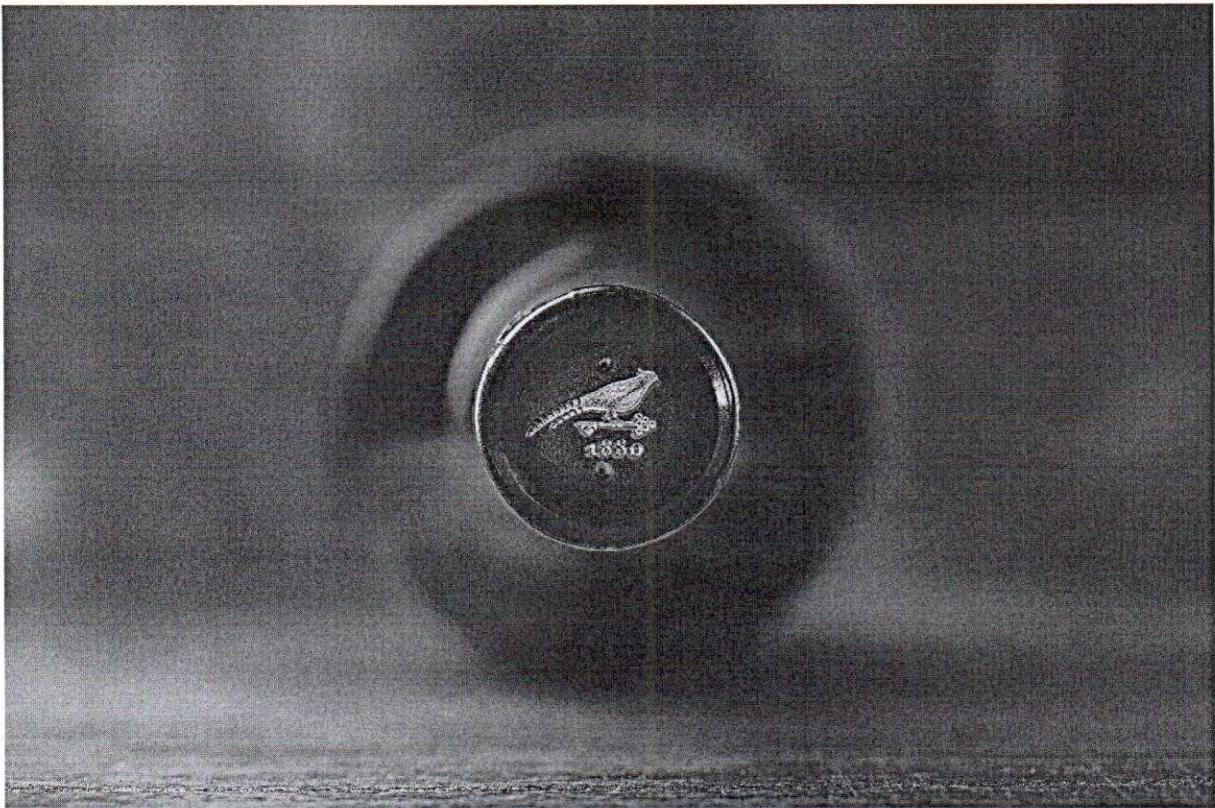
მოსაზრება

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

გროუ კონსალტინგი

ირმა ხაჩიძე
მმართველი პარტნიორი
2023 წელი, თბილისი, საქართველო





შპს „ასკანელი ძმები“

მმართველობითი ანგარიშგება - საქმიანობის მიმოხილვა 2022 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 ოცდაათამდე ქვეყანაში გააქვს პროდუქცია ექსპორტზე. ადგილობრივ ბაზარზე და ექსპორტზე პროდუქციის რეალიზაცია ხდება ოფიციალური დისტრიბუტორების მეშვეობით. თითოეულ ქვეყანაში კომპანიას თავისი პარტნიორი დისტრიბუტორი ყავს, რომლებთან ერთად 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 მოთხოვნილებები.

„ასკანელი ძმები“ მუდმივად ზრუნავს მომხმარებლისათვის ახალი და მაღალხარისხიანი პროდუქტების შეთავაზებაზე, ისევე როგორც კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურის 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 მსოფლიოში. საქართველოს ბაზარზე მრავალი წლის მანძილზე შექმნილი ძლიერი კომპანიის იმიჯი „ასკანელი ძმები“-ს ხარისხისა და პროფესიონალიზმის სინონიმად აღიქმება.

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 მომხმარებლების შორის.

შემოსავლები - უკანასკნელი წლების განმავლობაში შემოსავლები განუხრელად იზრდება ყველა ძირითად ასორტიმენტზე. შემოსავლების მატებას ხელი შეუწყო ახალი პროდუქტების გამოშვებამაც. კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს ეფექტიანობის გაზრდის სამუშაოები ეკონომიკური მაჩვენებლების გაუმჯობესების მიზნით.

კომპანიის შემოსავლების უდიდესი წილი – 93% ექსპორტზე მოდის. ღვინის და ბრენდის წილი ჯამურ გაყიდვებში თითქმის თანაბარია.

2021-22 წლებში ქართული ღვინის ექსპორტის 28%-იანი ზრდა დაფიქსირდა. ღვინის ეროვნული სააგენტოს მონაცემებით 2022 წელს ექსპორტზე 138 მლნ. ზოთლამდე ღვინო გაიყიდა. კომპანია „ასკანელი ძმების“ მიერ ექსპორტირებული ღვინის მოცულობა 3%-ით გაიზარდა – 6,2 მლნ. ზოთლი 2021 წელს და 6,4 მლნ. ზოთლი 2022 წელს.

კომპანიის წილი მნიშვნელოვანია ქართული სპირტიანი სასმელების ექსპორტის მოცულობაშიც. 2022 წელს 13 მლნ. ლიტრი ბრენდის ექსპორტი განხორციელდა, მათ შორის 2,6 მლნ. ლიტრი 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. 2021 შპს „ასკანელი ძმებმა“ დაიწყო ცერიალა ღვინის წარმოება. მსოფლიოს არაერთ ქვეყანაში იცნობენ კომპანიის პროდუქციას, წარმოებულს სავაჭრო ნიშნებით: ასკანელი, არტვანი, დორა, 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 იმგვარად განსაზღვრას, რომ ისინი შეესატყვისებოდეს გრძელვადიან სტრატეგიულ მიზნებს. კომპანიის ფილოსოფიას წარმოადგენს ქართული და გამორჩეული ხარისხის პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია.

2023 წლისთვისაც 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 წლიდან კომპანია ადგილობრივ ბაზარზე დისტრიბუციას საკუთარი რესურსით ახორციელებს. რეგიონალური დისტრიბუციის ოფისები წარმოდგენილია თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2021-2022 წლების ფინანსური მაჩვენებლებიდან უნდა აღინიშნოს შემოსავლის სტაბილურ ნიშნულზე შენარჩუნება მიუხედავად საექსპორტო ბაზრებზე არსებული გამოწვევებისა.

საერთო მოგების კოეფიციენტი **38%**-მდე გაიზარდა, რაც წინა წლის **35%**-ის ფონზე მნიშვნელოვან გაუმჯობესებად უნდა ჩაითვალოს. კომპანიის EBTDA სტაბილურად მზარდია, თუმცა საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი მნიშვნელოვან უარყოფით ეფექტს ახდენს წმინდა მოგების მაჩვენებელზე.

კომპანიის ლიკვიდურობის კოეფიციენტები ბოლო სამი წლის განმავლობაში მნიშვნელოვნად დაბალია, რასაც ბოლო წლებში მიღებული ავანსის მუხლის სოლიდური ნაშთი განაპირობებს:

მიმდინარე კოეფიციენტი _ 2018 წ. - **3.3**, 2019 წ. - **2.9**, 2020 წ. - **1.9**, 2021 წ. - **1.5**, 2022 წ. - **1.4**.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი _ 2018 წ. - **2.1**, 2019 წ. - **1.8**, 2020 წ. - **1.3**, 2021 წ. - **0.8**, 2022 წ. - **0.3**.

ფულის კოეფიციენტი _ 2018 წ. - **0.01**, 2019 წ. - **0.4**, 2020 წ. - **0.6**, 2021 წ. - **0.2**, 2022 წ. - **0.1**.

სესხებზე დამოკიდებულება 2022 წელს გაზრდილია, რაც გამოწვეულია საბრუნავი საშუალებების მიზნობრიობის სესხის დაფარვით, რომელიც კომპანიამ რთველის ფინანსირებისთვის გამოიყენა.

ვალის აქტივებთან და ვალის კაპიტალთან შეფარდების კოეფიციენტები დინამიკაში სტაბილურია და კომპანიის ჭარბვალიანობის რისკების არსებობაზე არ მიუთითებს:

2017წ. - **0.5**, 2018 წ. - **0.4**, 2019 წ. - **0.4**, 2020 წ. - **0.5**, 2021 წ. - **0.6**, 2022 წ. - **0.5**.

2017წ. - **0.9**, 2018 წ. - **0.8**, 2019 წ. - **0.6**, 2020 წ. - **1.0**, 2021 წ. - **1.3**, 2022 წ. - **1.0**.

კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა 2022 წლის განმავლობაში 4%-ით გაიზარდა.

5. რისკების მიმოხილვა

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

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

სავალუტო რისკი. არსებულ პირობებში რისკის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი სახეა სავალუტო რისკი - ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი, რაც გამოწვეულია პროდუქციის საწარმოებელი კომპონენტების (ძირითადად იმპორტირებულია) გაძვირებით. თუმცა, ვინაიდან კომპანიის რეალიზაციის 96% საექსპორტო გაყიდვებია, ფასები 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

