

შპს „ასკანგელ ალიანს“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ასკანგელ ალიანს“
სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ასკანგელ ალიანსი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ასკანგელ ალიანსი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მუხლში შემავალი მასალების არსებობასა და ფიზიკურ კონდიციაში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს 1,441 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 12,802 ათას ლარს. ამასთან, 2022 და 2021 წლები დაასრულა საოპერაციო ზარალით და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულებები აჭარბებს კომპანიის აქტივებს. კომპანია საჭიროებს ინვესტიციებს საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად. ხელმძღვანელობისგან ვერ მოვიპოვეთ მომავალი პერიოდის ფულადი ნაკადების პროგნოზი, მათ შორის უახლოეს პერიოდზე, შესაბამისად ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი სახსრები ვალდებულებების მომსახურებისთვის, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ასევე, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში სათანადოდ არ არის გამჟღავნებული კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით არსებული არსებითი განუსაზღვრელობა.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან. ამავდროულად ჩვენ ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვაგვარი ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხედრამია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას

თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდებულებს ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება, არის ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯია“-ს სახელით

29 ნოემბერი, 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება, არის ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯია“-ს სახელით

29 ნოემბერი, 2023 წ.
თბილისი, საქართველო

ს. ოსიყმიშვილი



შპს „ასკანგელ ალიანს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათას ლარში)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	11,986	12,667
არამატერიალური აქტივები	6	550	599
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	7	3,463	3,344
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,999	16,609
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1,441	1,279
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	614	303
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	188	123
სულ მიმდინარე აქტივები		2,243	1,705
სულ აქტივები		18,242	18,314
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	11	30,185	33,628
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30,185	33,628
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	838	496
საგადასახადო ვალდებულებები		21	51
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		859	547
სულ ვალდებულებები		31,044	34,175
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(12,802)	(15,861)
სულ კაპიტალი		(12,802)	(15,861)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		18,242	18,314

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ჩქარული

გვერდებზე 10-33 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ასკანგელ ალიანს“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	6,113	3,566
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	(6,154)	(3,231)
საერთო მოგება		(40)	335
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,165)	(2,040)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	197	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	-	(477)
საოპერაციო მოგება		(2,008)	(2,182)
ფინანსური შემოსავალი	17	504	380
ფინანსური ხარჯი	18	(1,265)	(899)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	19	5,852	4,697
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		1	2
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(25)	-
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,060	1,999
წმინდა მოგება (ზარალი)		3,060	1,999

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ჩქარული

გვერდებზე 10-33 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ასკანგელ ალიანს“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-20	(17,861)	(17,861)
პერიოდის მოგება	1,998	1,998
31-დეკ-21	(15,863)	(15,863)
პერიოდის მოგება	3,060	3,060
31-დეკ-22	(12,803)	(12,803)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ჩქარეული

გვერდებზე 10-33 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ასკანგელ ალიანს“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2022	2021
მოგება დაბეგვრამდე	3,060	1,998
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	398	413
ფინანსური შემოსავალი	(504)	(421)
ფინანსური ხარჯი	1,265	899
საექვო ვალების ანარიცხი	(197)	472
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(5,852)	4,697
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(260)	469
კლება/(ზრდა) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	(162)	(217)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	399	95
კლება/(ზრდა) საგადასახადო ვალდებულებებში	(31)	-
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,884)	8,324
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	332	(312)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(133)
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	332	(446)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის მიღება/გადახდა	1,367	(8,079)
სესხის გაცემა	348	(328)
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	1,715	(8,408)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	163	(529)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(97)	56
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	123	596
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	188	123

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ჩქარეული

გვერდებზე 10-33 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ასკანგელ ალიანს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათას ლარში)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	11,986	12,667
არამატერიალური აქტივები	6	550	599
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	7	3,463	3,344
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,999	16,609
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1,441	1,279
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	614	303
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	188	123
სულ მიმდინარე აქტივები		2,243	1,705
სულ აქტივები		18,242	18,314
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	11	30,185	33,628
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30,185	33,628
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	838	496
საგადასახადო ვალდებულებები		21	51
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		859	547
სულ ვალდებულებები		31,044	34,175
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(12,802)	(15,861)
სულ კაპიტალი		(12,802)	(15,861)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		18,242	18,314

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ჩქარეული



გვერდებზე 10-33 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ასკანგელ ალიანს“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	6,113	3,566
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	(6,154)	(3,231)
საერთო მოგება		(40)	335
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,165)	(2,040)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	197	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	-	(477)
საოპერაციო მოგება		(2,008)	(2,182)
ფინანსური შემოსავალი	17	504	380
ფინანსური ხარჯი	18	(1,265)	(899)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	19	5,852	4,697
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		1	2
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(25)	-
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,060	1,999
წმინდა მოგება (ზარალი)		3,060	1,999

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი:




გიორგი ჩქარეული

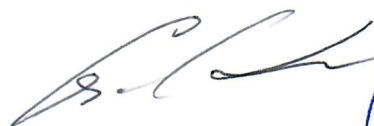
გვერდებზე 10-33 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ასკანგელ ალიანს“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-20	(17,861)	(17,861)
პერიოდის მოგება	1,998	1,998
31-დეკ-21	(15,863)	(15,863)
პერიოდის მოგება	3,060	3,060
31-დეკ-22	(12,803)	(12,803)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი:




გიორგი ჩხარეული

გვერდებზე 10-33 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „ასკანგელ ალიანს“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2022	2021
მოგება დაბეგვრამდე	3,060	1,998
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	398	413
ფინანსური შემოსავალი	(504)	(421)
ფინანსური ხარჯი	1,265	899
საეჭვო ვალების ანარიცხი	(197)	472
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	(5,852)	4,697
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(260)	469
კლება/(ზრდა) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	(162)	(217)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	399	95
კლება/(ზრდა) საგადასახადო ვალდებულებებში	(31)	-
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,884)	8,324
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	332	(312)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(133)
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	332	(446)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის მიღება/გადახდა	1,367	(8,079)
სესხის გაცემა	348	(328)
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	1,715	(8,408)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	163	(529)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(97)	56
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	123	596
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	188	123

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 ნოემბერს.

დირექტორი:




გიორგი ჩქარეული

გვერდებზე 10-33 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ასკანგელ ალიანს“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405143786) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2016 წლის 04 აპრილს. საქართველო, ოზურგეთის რაიონი, სოფელი დეაბზუ.

კომპანიის მფლობელები არიან:

დასახელება	წილი %
SERTORA LIMITED, HE331599/კვიპროსი/	43.5%
გოჩა ჩხაიძე (საქართველოს და რუსეთის ფედერაციის ორმაგი მოქალაქე)	20%
თენგიზ შარაშიძე (საქართველოს მოქალაქე)	10%
ნანული ჩხეიძე (საქართველოს მოქალაქე)	5%
გიორგი ჩხეიძე (აშშ-ის მოქალაქე)	2.5%
ნინო ჩხეიძე (საქართველოს მოქალაქე)	2.5%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ანასეულის კომბინატი, 437062713	21.5%

კომპანიის მმართველი ორგანო არის სამეთვალყურეო საბჭო:

- თავმჯდომარე - გიორგი ცნობილაძე
- წევრი - დავით მჭედლიძე
- წევრი - თენგიზ შარაშიძე
- წევრი - იურის ლეონენკო

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - გიორგი ჩქარეული

კომპანია უმეტესწილად ოპერირებს საექსპორტო ბაზარზე. მისი ძირითადი საქმიანობაა ბენტონიტური თიხის მოპოვება და მისგან ისეთი პროდუქციის წარმოება როგორიცაა: ბენტონიტი ღვინის წარმოებისთვის, საყალიბე თიხა, ბენტონიტი კომბინირებული საკვებისთვის, ბენტონიტი საბურღი ხსნარებისთვის და ღვინის ბენტონიტი.

შპს „ასკანგელ ალიანსის“ საბოლოო კონტროლის მქონე მხარეა SERTORA LIMITED” (HE331599). საბოლოო ბენეფიციარია იურის ლეონენკო (ლატვიის მოქალაქე).

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. საანგარიშგებო პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
1 USD/GEL	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშგები მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისთვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად

დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით, როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ფასდება გარიგების ფასით, ხოლო ისეთი მოთხოვნები, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს, თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებთ განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისთვის:

შენობა	2-10 %
სატრანსპორტო საშუალებები	10 %
მანქანა დანადგარები	3.33-10 %
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები	3.33-33.3 %

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10-15 წელი.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება დაპირებული საქონლის და მომსახურების მომხმარებლებისთვის კონტროლის გადაცემის დროს. გადაცემას ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს ამგვარ აქტივზე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ამონაგებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასწარმოების მხრივ თავისუფლება და ატარებს მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეუსრულებელი ვალდებულების შესაბამისად და წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას ანალოგიურად, თუ კომპანია დააკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას, ფულადი სახსრების მიღებამდე, კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო აქტივს ან მოთხოვნებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც დამოკიდებულია გადახდის პერიოდისგან განსხვავებულ სხვა გარემოებებზე.

შემოსავალი იზომება გარიგების ფასით. გარიგების ფასის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს კონტრაქტის პირობებსა და თავის ჩვეულ ბიზნეს-საქმიანობას. გარიგების ფასი წარმოადგენს კომპანიას მიერ მოსალოდნელ თანხას, რომელიც მიიღება დაპირებული მომხმარებლისათვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ, გარეშე/მესამე პირებისათვის (მაგალითად, ზოგიერთი გაყიდვის დანახარჯი) შეკრებილი თანხის გამოკლებით.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან

ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ნასესხები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული ნასესხები სახსრებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად.

ისეთი აქტივის შეძენისთვის ან წარმოებისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელთა მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილი.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ.

მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში გაკეთებული შეფასებები გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები:

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარებისას, კომპანიის ვალდებულება შესრულებულად ითვლება საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდების მომენტში, რადგან თვლიან, რომ ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი ზემოთაღნიშნულ საქონელზე

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დათვლის გამარტივებულ მიდგომას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელ გაყიდვებს და ისტორიულ გამოცდილებებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება

მარაგების გაუფასურების შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. გაუფასურების დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დამკველების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული

განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შესადარისი ინფორმაციის რეკლასიფიკაცია

კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლისთვის უფრო თვალსაჩინო ინფორმაციის მიწოდების მიზნით, განხორციელდა ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის შემდეგი რეკლასიფიკაციები:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, „გაცემული სესხი“ მოცემული იყო მიმდინარე აქტივების მუხლის ქვეშ. ხსენებული მუხლთან მიმართებით გატარდა რეკლასიფიკაცია და გადავიდა „გაცემული გრძელვადიანი სესხები“-ს კლასიფიკაციით გრძელვადიანი აქტივების მუხლის ქვეშ. რეკლას კორექტირების ეფექტია: 3,343,530 ლარი
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, „მიმდინარე სასესხო ვალდებულება“ მოცემული იყო მიმდინარე ვალდებულებების მუხლის ქვეშ. ხსენებული მუხლთან მიმართებით გატარდა რეკლასიფიკაცია და გადავიდა „სასესხო ვალდებულება“-ს კლასიფიკაციით გრძელვადიანი ვალდებულებების მუხლის ქვეშ. რეკლას კორექტირების ეფექტია: 3,059,774 ლარი
3. ფულადი სახსრების ანგარიშგების უწყისში მოხდა მცირედი რეკლასიფიკაციების განხორციელება

ვინაიდან აღნიშნულ რეკლასიფიკაციებს გავლენა არ მოუხდენია გაუნაწილებელ მოგებაზე, კომპანიამ არ მოახდინა ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ).

ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის

ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე).

ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩათვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები.

განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათვალისწინდება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ასკანგელ ალიანს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

	დამონტაჟებული ძირითადი საშუალებები	მიწა და შენობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება ბალანსი 31/12/2020	45	5,425	7,734	403	1,698	15,304
მატება	491	-	174	12	-	677
ჩამოწერა	(26)	-	-	-	-	(26)
ისტორიული ღირებულება ბალანსი 31/12/2021	510	5,425	7,908	415	1,698	15,955
მატება	4	-	-	12	-	16
ჩამოწერა	(4)	-	-	-	-	(4)
ისტორიული ღირებულება ბალანსი 31/12/2022	509	5,425	7,908	428	1,698	15,967
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2020	-	(370)	(1,249)	(232)	(731)	(2,582)
ცვეთის ხარჯი	-	(108)	(341)	(74)	(183)	(706)
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2021	-	(478)	(1,590)	(306)	(914)	(3,288)
ცვეთის ხარჯი	-	(108)	(346)	(55)	(183)	(693)
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2022	-	(586)	(1,937)	(361)	(1,097)	(3,981)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2020	-	5,054	6,484	171	967	12,722
საბალანსო ღირებულება 31/12/2021	510	4,946	6,318	110	784	12,667
საბალანსო ღირებულება 31/12/2022	509	4,838	5,971	67	601	11,986

კომპანიას გააჩნია სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად გირაოში ჩადებული ძირითადი საშუალებები შემდეგი ჯგუფებიდან: სატრანსპორტო საშუალებები, მიწის ნაკვეთი და მანქანა-დანადგარები.

6. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო პროგრამა	საბაღოს გადახსნასთან დაკავშირებული კაპიტალიზაცია	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ბალანსი 31/12/2020	23	558	580
მატება	1	132	133
ბალანსი 31/12/2021	24	690	714
მატება	1	-	1
ბალანსი 31/12/2022	24	690	714
აკუმულირებული ამორტიზაცია			
ბალანსი 31/12/2020	(7)	(62)	(69)
ამორტიზაცია	(4)	(42)	(46)
ბალანსი 31/12/2021	(11)	(104)	(115)
ამორტიზაცია	(4)	(45)	(49)
ჩამოწერა	-	-	-
ბალანსი 31/12/2022	(15)	(149)	(164)
საბალანსო ღირებულება			
ბალანსი 31/12/2020	16	495	511
ბალანსი 31/12/2021	13	586	599
ბალანსი 31/12/2022	9	541	550

საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრომ 2016 წელს "შპს ასკანგელ ბენტონიტი"-ზე გასცა ლიცენზია, რომელიც დაკავშირებულია "ასკანი" ბენტონიტური თიხის მოპოვებასთან ოზურგეთის მუნიციპალიტეტში, სოფ. ვანისქედის ტერიტორიაზე. ლიცენზია გაცემულია 2031 წლამდე.

საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრომ 2018 წელს შპს "ასკანგელ ჯგუფზე" გასცა ლიცენზია, რომელიც დაკავშირებულია "ასკანი" ბენტონიტური თიხის მოპოვებასთან სოფ. ვანისქედის ტერიტორიაზე. აღნიშნული ლიცენზიის ვადა განისაზღვრა 2034 წლამდე.

ზემოთ ხსენებული კომპანიები წარმოადგენენ შპს "ასკანგელ ალიანსი"-ს დაკავშირებული მხარეებს, რომლებიც განაგრძობენ კომპანიამ 2018 წელს იჯარით მიიღო ბენტონიტური თიხის მოპოვების ლიცენზიები.

7. გაცემული სესხები

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
სესხის ძირი თანხა	2,201	2,496
მისაღები პროცენტი	1,262	848
სულ გაცემული სესხები	3,463	3,344

კომპანიას გაცემული აქვს სესხები იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე.

31.12.2022	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სულ
შპს ასკანგელ ბენტონიტი	31/01/2020	24/01/2024	17%	GEL	517
შპს ასკანგელ ჯგუფი	16/05/2017	31/12/2034	17%	GEL	2,640
თენგიზ შარაშიძე	19/09/2019	31/12/2024	12%	GEL	15
თენგიზ შარაშიძე	1/11/2018	31/12/2024	12%	USD	208

შპს „ასკანგელ ალიანს“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

სს ოზურგეთის ჩაის საწონი ფაბრიკა	24/10/2022	24/01/2024	12%	GEL	10
შპს ლიბერა	1/10/2022	24/01/2024	5%	USD	73
გაცემული სესხები					3,463

31.12.2021	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სულ
შპს ასკანგელ ბენტონიტი	31/01/2020	24/01/2024	17%	GEL	328
შპს ასკანგელ ჯგუფი	16/05/2017	31/12/2034	17%	GEL	2,705
თენგიზ შარაშიძე	19/09/2019	31/12/2024	12%	GEL	15
თენგიზ შარაშიძე	1/11/2018	31/12/2024	12%	USD	215
შპს ლიბერა	12/1/2021	30/07/2021	17%	USD	80
გაცემული სესხები					3,344

გაცემულ სესხებზე პროცენტის და ძირის მიღება მოხდება ზემოთ მოცემული ცხრილების მიხედვით მითითებულ ხელშეკრულების დასრულების თარიღში.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
ბენტონიტური თიხა	1,022	890
მასალები	196	301
მზა პროდუქცია	66	50
სხვა მარაგები	46	39
საწვავი	111	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,441	1,279

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
სავაჭრო მოთხოვნები	900	806
გადახდილი ავანსები	57	61
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	37	13
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	995	880
საექვო და უიმედო დებიტორული დავალიანების ანარიცხები	(380)	(577)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	614	303

საექვო და უიმედო დებიტორული დავალიანების ანარიცხებთან დაკავშირებით დეტალური ცხრილი იხილეთ ქვემოთ:

31/12/2022	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	360+	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რეზერვებამდე	407	18	0	40	157	68	305	995
პროცენტი	0%	2%	3%	5%	25%	50%	100%	
რეზერვის თანხა	-	(0)	(0)	(2)	(39)	(34)	(305)	(380)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	407	18	0	38	117	34	-	614

შპს „ასკანგელ ალიანს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

31/12/2021	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	360+	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რეზერვებამდე	137	23	4	83	68	20	546	880
პროცენტი	0%	2%	3%	5%	25%	50%	100%	
რეზერვის თანხა	0	(0)	(0)	(4)	(17)	(10)	(546)	(577)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	137	23	4	79	51	10	-	303

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საექვო და უიმედო დებიტორული დავალიანების ნაშთი შეადგენდა 577 ათას ლარს. 2022 წელს საექვო და უიმედო დებიტორული დავალიანება შემცირდა 197 ათასი ლარით. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საექვო და უიმედო დებიტორული დავალიანების ბალანსია 380 ათასი ლარი.

სავაჭრო ვალეების ანარიცხების მოძრაობა შემდეგია:

	თანხა
31 დეკემბერი 2020	(104)
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის აღიარება	(472)
31 დეკემბერი 2021	(576)
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის აღდგენა	197
31 დეკემბერი 2022	(380)

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	178	24
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	10	99
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	188	123

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არა სარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები

11. სასესხო ვალდებულებები

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
მიღებული სესხის ძირი ევროში	26,739	30,399
მიღებული სესხის ძირი ლარში	187	169
გადასახდელი პროცენტი ევროში	3,155	2,982
გადასახდელი პროცენტი ლარში	105	78
სულ მიღებული სესხები	30,186	33,628

ბანკის სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებებით: სატრანსპორტო საშუალებები, მიწის ნაკვეთი და მანქანა-დანადგარები. მიღებული სესხების მიზნობრიობას ძირითადი საშუალებების შეძენა წარმოადგენს.

დეტალური ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ იხილეთ ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

მსესხებელი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ორიგინალი ვალუტა	ვალუტა	პროცენტი	ბალანსი 31.12.2022
ფიზიკური პირი გოჩა ჩხაიძე	5/3/2018	2024-12-31	169,000	GEL	16%	292
SERTORA LIMITED	10/15/2019	2024-10-16	100,000	EUR	5%	646

შპს „ასკანგელ ალიანს“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

SERTORA LIMITED	1/29/2020	2024-02-03	150,000	EUR	5%	494
SERTORA LIMITED	4/11/2016	2024-03-24	6,750,000	EUR	2%	21,881
SERTORA LIMITED	5/25/2020	2024-05-26	150,000	EUR	5%	438
SERTORA LIMITED	11/24/2022	2023-11-24	30,000	EUR	5%	87
SERTORA LIMITED	11/30/2022	2024-11-30	50,000	EUR	5%	333
შპს ანასეულის კომბინატი	2/10/2020	2026-12-31	100,000	EUR	5%	319
შპს ანასეულის კომბინატი	3/7/2019	2026-12-31	150,000	EUR	5%	492
შპს ანასეულის კომბინატი	6/7/2020	2026-12-31	50,000	EUR	5%	161
შპს ანასეულის კომბინატი	7/14/2020	2026-12-31	100,000	EUR	5%	321
შპს ანასეულის კომბინატი	6/12/2019	2026-12-31	35,000	EUR	5%	115
შპს ანასეულის კომბინატი	5/15/2020	2026-12-31	100,000	EUR	5%	328
შპს ანასეულის კომბინატი	12/18/2020	2026-12-31	750,000	EUR	5%	3,543
შპს ანასეულის კომბინატი	5/29/2019	2026-12-31	35,000	EUR	5%	115
შპს ანასეულის კომბინატი	1/29/2019	2026-12-31	100,000	EUR	5%	348
სს თიბისი ბანკი	1/29/2021	2024-01-29	95,000	EUR	9%	274
						30,185

მსესხებელი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ორიგინალი ვალუტა	ვალუტა	პროცენტი	ბალანსი 31.12.2021
ფიზიკური პირი გოჩა ჩხაიძე	5/3/2018	12/31/2024	169,000	GEL	16%	247
SERTORA LIMITED	10/15/2019	10/16/2024	100,000	EUR	5%	754
SERTORA LIMITED	1/29/2020	2/3/2024	150,000	EUR	5%	573
SERTORA LIMITED	4/11/2016	3/24/2024	6,750,000	EUR	2%	26,160
SERTORA LIMITED	5/25/2020	5/26/2024	150,000	EUR	5%	510
SERTORA LIMITED	2/10/2020	10/2/2021	100,000	EUR	5%	371
SERTORA LIMITED	3/7/2019	3/7/2022	150,000	EUR	5%	588
SERTORA LIMITED	6/7/2020	6/7/2021	50,000	EUR	5%	188
SERTORA LIMITED	7/14/2020	7/14/2022	100,000	EUR	5%	376
SERTORA LIMITED	6/12/2019	6/12/2021	35,000	EUR	5%	138
SERTORA LIMITED	5/15/2020	5/15/2022	100,000	EUR	5%	396
SERTORA LIMITED	12/18/2020	12/18/2022	750,000	EUR	5%	2,322
SERTORA LIMITED	5/29/2019	5/29/2022	35,000	EUR	5%	139
SERTORA LIMITED	1/29/2019	1/29/2022	100,000	EUR	5%	401
სს თიბისი ბანკი	1/29/2021	1/29/2024	95,000	EUR	9%	465
						33,628

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
სავაჭრო ვალდებულებები	521	293
მიღებული ავანსები	312	194

სახელფასო დავალიანება	6	9
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	838	496

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ აღინიშნება.

13. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	6,113	3,566
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	6,113	3,566

	2022 წ.	2021 წ.
ექსპორტი	4,818	3,118
ადგილობრივი	1,295	448
სულ შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	6,113	3,566

კომპანია უმეტესწილად ოპერირებს საექსპორტო ბაზარზე. მისი ძირითადი საქმიანობაა ბენტონიტური თიხის მოპოვება მისგან ისეთი პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია როგორიცაა: ბენტონიტი ღვინის წარმოებისთვის, საყალიბე თიხა, ბენტონიტი კომბინირებული საკვებისთვის და ბენტონიტი საბურღი ხსნარებისთვის.

14. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2022 წ.	2021 წ.
მასალების ღირებულება	2,466	1,399
ტრანსპორტირების ღირებულება	2,300	852
ცვეთის ღირებულება	265	262
ხელფასის ხარჯი	317	255
გახარჯული საწვავის ღირებულება	491	237
იჯარის ღირებულება	109	77
ექსპლუატაციის ხარჯი	118	70
სხვა დანარჩენი მასალების ღირებულება	88	79
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6,154	3,231

15. ადმინისტრაციული ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯი	2022 წ.	2021 წ.
ხელფასის ხარჯი	1,395	1,261
ცვეთის ხარჯი	133	152
საგადასახადო ხარჯი	134	138
იჯარის ხარჯი	62	39
კომუნალური ხარჯი	4	26
საწვავის ხარჯი	55	26
წარმომადგენლობითი ხარჯი	12	24
ექსპლუატაციის ხარჯი	26	4
საფოსტო გზავნილების ხარჯი	22	27
შრომითი უსაფრთხოების ხარჯი	20	17

შპს „ასკანგელ ალიანს“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

რემონტის ხარჯი	86	56
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	95	75
სხვა ხარჯი	119	195
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	2,165	2,040

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022 წ.	2021 წ.
სხვა მასალების ღირებულება	-	5
საექვო ვალების ხარჯი	-	472
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	477

17. ფინანსური შემოსავალი

	2022 წ.	2021 წ.
იურიდიული პირების სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	492	361
ფიზიკური პირების სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	13	19
სულ ფინანსური შემოსავალი	505	380

18. ფინანსური ხარჯი

	2022 წ.	2021 წ.
იურიდიული პირების სესხებზე დარიცხული პროცენტი	1,245	879
ფიზიკური პირების სესხებზე დარიცხული პროცენტი	20	20
სულ ფინანსური ხარჯი	1,265	899

19. ნეტო კურსთა შორის სხვაობა

	2022 წ.	2021 წ.
შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან	9,737	7,388
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(3,885)	(2,691)
სულ ნეტო კურსთაშორის სხვაობა	5,852	4,697

სავალუტო კურსის მკვეთრი ცვლილება წინა წელთან მიმართებაში გამოწვეულია უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხების გადაფასებით. 2021 წლის მდგომარეობით მიღებულ სესხებზე უცხოური ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული წმინდა ეფექტი შეადგენს 4,792 ათას ლარიან ზარალს. ხოლო 2022 წლის მდგომარეობით 6,074 ათას ლარს.

20. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

31-დეკ- 2022

	ლარი	უცხოური ვალუტა	სულ
ფინანსური აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტი	10	178	188
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	3,205	257	3,462
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	356	258	614
სულ ფინანსური აქტივები	3,572	693	4,264

შპს „ასკანგელ ალიანს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	194	644	838
სასესხო ვალდებულებები	29,894	298	30,192
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30,088	942	31,031
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(26,517)	(250)	(26,766)

31-დეკ- 2021

	ლარი	უცხოური ვალუტა	სულ
ფინანსური აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტი	99	24	123
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	3,065	278	3,343
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	115	188	303
სულ ფინანსური აქტივები	3,278	490	3,769
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	103	392	495
სასესხო ვალდებულებები	247	33,381	33,628
სულ ფინანსური ვალდებულებები	350	33,773	34,123
წმინდა სავალუტო პოზიცია	2,928	(33,283)	(30,355)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს. მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს, გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე, რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2022-2021 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

2022 წლის 31 დეკემბერი	1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე	1 დან 3 წლამდე ვადის მქონე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	188	-	188
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	-	3,463	3,463
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	614	-	614
სულ აქტივები	802	-	802

შპს „ასკანგელ ალიანს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	838	-	838
სასესხო ვალდებულებები	-	30,185	30,185
სულ ვალდებულებები	838	30,185	31,024
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	(36)	(30,185)	(30,221)

2021 წლის 31 დეკემბერი	1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე	1 დან 3 წლამდე ვადის მქონე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	123	-	123
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	-	3,344	3,344
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	303	-	303
სულ აქტივები	425	-	425

ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	496	-	496
სასესხო ვალდებულებები	-	33,628	33,628
სულ ვალდებულებები	496	33,628	34,124
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	(70)	(33,628)	(33,699)

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან მაღალატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-22		31-დეკ-21	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	188	188	123	123
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,463	3,463	303	303
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	838	838	496	496
სასესხო ვალდებულებები	30,185	30,185	33,628	33,628
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	3,463	3,463	3,344	3,344

23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუუმებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები და მათი წილობრივი მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

დასახელება	წილი %
SERTORA LIMITED, HE331599/კვიპროსი/	43.5%
გოჩა ჩხაიძე (საქართველოს და რუსეთის ფედერაციის ორმაგი მოქალაქე)	20%
თენგიზ შარაშიძე (საქართველოს მოქალაქე)	10%
ნანული ჩხეიძე (საქართველოს მოქალაქე)	5%
გიორგი ჩხეიძე (აშშ)	2.5%
ნინო ჩხეიძე (საქართველოს მოქალაქე)	2.5%
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ანასეულის კომბინატი, 437062713	21.5%

შპს „ასკანგელ ალიანსის“ საბოლოო კონტროლის მქონე მხარეა SERTORA LIMITED” (HE331599). საბოლოო ბენეფიციარია იურის ლეონენკო (ლატვიის მოქალაქე).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებისა და მათი წილობრივი მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

დასახელება	წილი %
SERTORA LIMITED, HE331599/კვიპროსი/	60%
გოჩა ჩხაიძე (საქართველოს და რუსეთის ფედერაციის ორმაგი მოქალაქე)	20%
თენგიზ შარაშიძე (საქართველოს მოქალაქე)	10%
ნანული ჩხეიძე (საქართველოს მოქალაქე)	5%
გიორგი ჩხეიძე (აშშ)	2.5%
ნინო ჩხეიძე (საქართველოს მოქალაქე)	2.5%

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია არის კომპანია “SERTORA LIMITED” (HE331599), რეგისტრირებული კვიპროსში.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

კავშირის ტიპი	ტრანზაქციები დაკავშირებული მხარეებთან	ტრანზაქციის მოცულობა	31-დეკ-2022		31-დეკ-2021	
			სულ	ტრანზაქციის მოცულობა	სულ	სულ
საერთო მმართველობა	გაცემული სესხი	3,463	3,463	3,249	3,249	3,249
დამფუძნებელი საერთო მმართველობა	სასესხო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,911	29,911	33,164	33,164	33,164
საერთო მმართველობა	შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-	1	1	1
საერთო მმართველობა	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	56	56	839	839	839
საერთო მმართველობა	საპროცენტო ხარჯი	-	-	77	77	77
საერთო მმართველობა	საპროცენტო შემოსავალი	717	717	847	847	847
საერთო მმართველობა		417	417	380	380	380

მენეჯმენტის ანაზღაურება:

	2022წ.	2021წ.
უმაღლესი მენეჯმენტის ანაზღაურება	259	261

24. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 ნოემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოცემამდე, გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა:

- კომპანიამ 2023 წლის განმავლობაში დაკავშირებული მხარეებისგან დამატებით მიიღო 2,441 ათასი ლარის სესხი
- კომპანიამ 2023 წლის განმავლობაში დაკავშირებული მხარეზე დამატებით გასცა 210 ათასი ლარის სესხი

შპს „ასკანგელ ალიანსის“

2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1. კომპანიის ისტორია, განვითარება და პოზიცია ბაზარზე.....	3
2. ფინანსური მაჩვენებლები	4
3. განვითარების გეგმები.....	5
4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	6
5. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები	6
6. წლიური ფინანსური ანგარიშგების თანხების დამატებითი განმარტებები.....	6

1. კომპანიის ისტორია, განვითარება და პოზიცია ბაზარზე

ზოგადი ინფორმაცია: შპს ასკანგელ ალიანსი საქართველოში ბენტონიტური თიხის მომპოვებელი და გადამამუშავებელი ერთადერთი კომპანიაა.

შპს ასკანგელ ალიანსი დაარსდა 2016 წლის 4 აპრილს. კომპანია უმეტესწილად ოპერირებს საექსპორტო ბაზარზე. მისი ძირითადი საქმიანობაა ბენტონიტური თიხის მოპოვება და მისგან ისეთი პროდუქციის წარმოება როგორიცაა: ბენტონიტი ღვინის წარმოებისთვის, საყალიბე თიხა, ბენტონიტი კომბინირებული საკვებისთვის, ბენტონიტი საბურღი ხსნარებისთვის, ღვინის ბენტონიტი და ბენტონიტი რეკულტივაციისთვის, ბენტონიტი ზეთის ფილტრაციისთვის და ბენტონიტი კატის ტუალეტის შემავსებელი.

შპს ასკანგელ ალიანსის საწარმოს მშენებლობა და თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით აღჭურვა მოხდა 2016 – 2017 წლებში. მანქანა-დანადგარების იმპორტირება განხორციელდა ძირითადად გერმანიიდან და მცირე რაოდენობით თურქეთიდან. მოცემულ ეტაპზე კომპანია ახორციელებს უმაღლესი ხარისხის პროდუქციის წარმოებას. შპს ასკანგელ ალიანსის ძირითადი ექსპორტიორია მინსკის ტრაქტორების ქარხანა, რომელიც კომპანიისგან რეგულარულად ყიდულობს საყალიბე თიხას. ასევე, უკრაინაში კრემენჩუკის მეტალურგიული ქარხანა, ასევე საყალიბე თიხის მყიდველი და გერმანული ჰა მიწერალსი.

მიუხედავად ახლადგახსნილი წარმოებისა შპს ასკანგელ ალიანსის მიერ მოპოვებული თიხა საკმაოდ ცნობილია მთელს მსოფლიოში როგორც ასკანის ბენტონიტური თიხები.

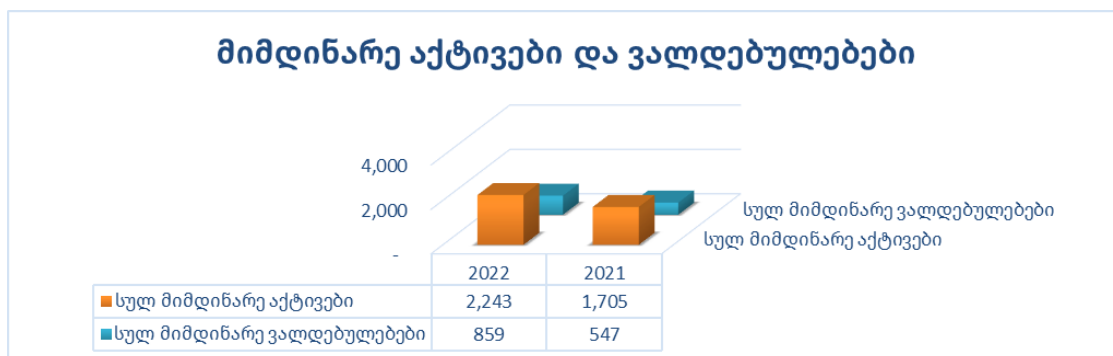
კომპანია ძირითადი ნედლეულისა და მასალების მოპოვებას ახდენს სოფელი მთისპირიდან. ხოლო დამხმარე ნედლეულის და მასალების, როგორიცაა სოდა, მაგნიუმი და ტომრები შესყიდვა ხორციელდება თურქეთიდან. მაღალტექნოლოგიური დამხმარე მასალების და ძირითადი საშუალებების შეძენა ხორციელდება გერმანიიდან.

შპს ასკანგელ ალიანსს აქვს ერთი ქარხანა ს. დვაბზუში და შუალედური საწყობი სადაც ხორციელდება ახლადმოპოვებული თიხის დასაწყობება/დაფასოვება ს. მთისპირში. ადმინისტრაციული შენობა განთავსებულია ქარხნის ტერიტორიაზე.

კომპანიას გააჩნია 2018 წლის 13 დეკემბრით დათარიღებული კომპანია „რუსული რეგისტრ“-ის მიერ გაცემული ხარისხის მართვის სისტემის (შესაბამისობაზე კერძოდ: ბენტონიტის მიღების, დამუშავების, შენახვისა და რეალიზაციის სფეროში) სერთიფიკატი ISO 9001:2015. კომპანიამ 2020 წლის დეკემბერში განაახლა სერთიფიკატი.

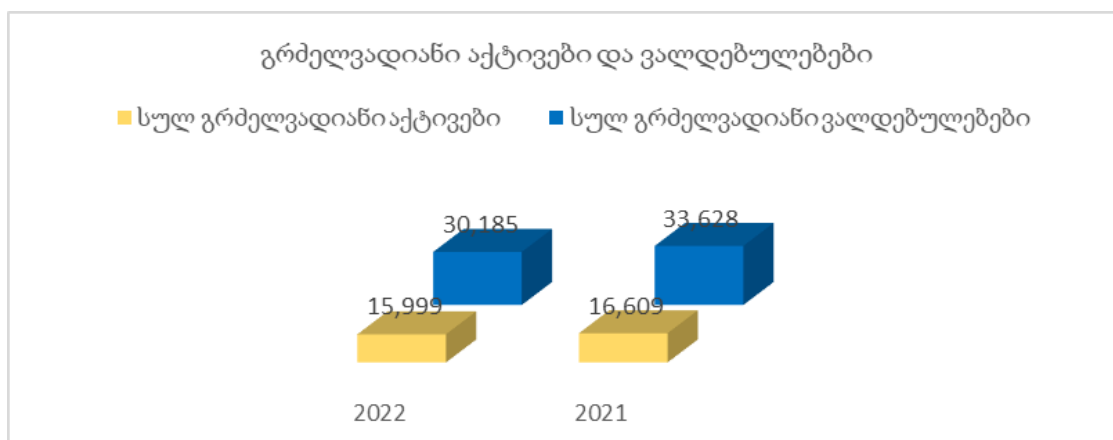
2. ფინანსური მაჩვენებლები

მიმდინარე აქტივები და მიმდინარე ვალდებულებები 2022 და 2021 წლებში:



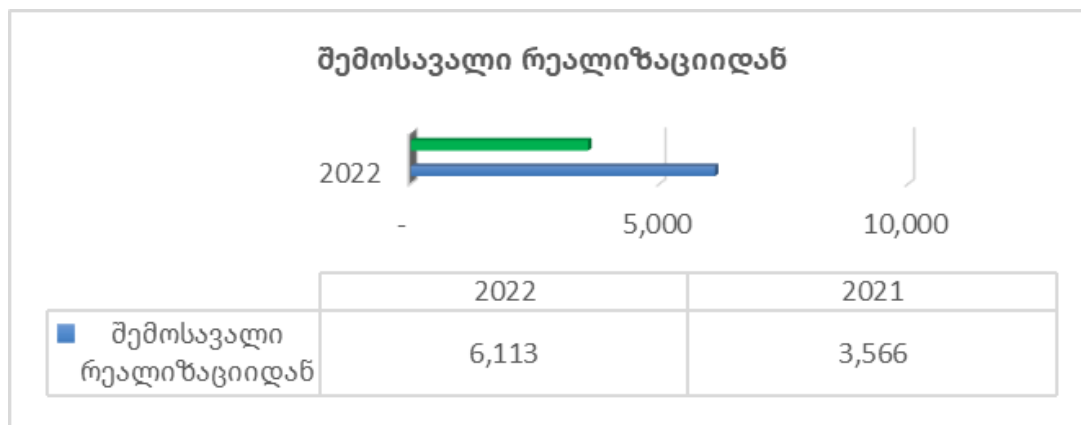
*თანხები მოცემულია ათას ლარში

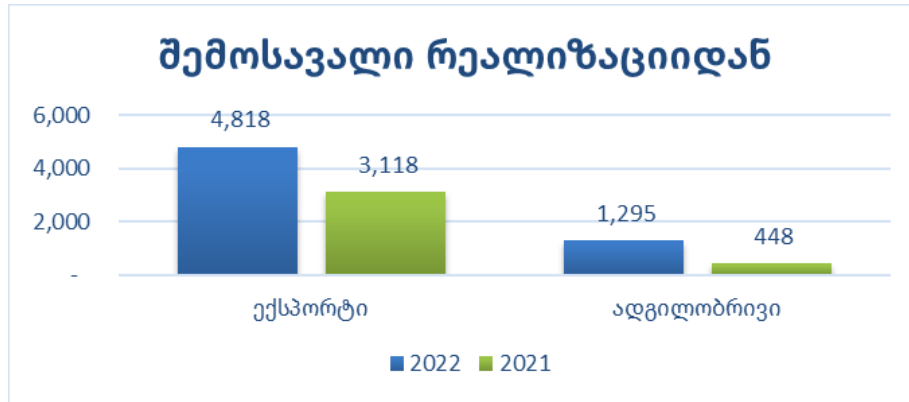
გრძელვადიანი აქტივები და გრძელვადიანი ვალდებულებები 2022 და 2021 წლებში:



*თანხები მოცემულია ათას ლარში

კომპანიის შემოსავალი 2022 და 2021 წლებში:





*თანხები მოცემულია ათას ლარში

ჯამურ რეალიზაციაში საექსპორტო ბაზარზე რეალიზებული პროდუქციის ღირებულების წილი შეადგენს დაახლოებით 80 %-ს.

კომპანიის პერიოდის შედეგი 2022 და 2021 წლებში მოცემული ქვემოთ:

	2022	2021
პერიოდის შედეგი	3,060	1,999



*თანხები მოცემულია ათას ლარში

3. განვითარების გეგმები

კომპანიის კორპორაციულ სტრატეგია კლიენტზე ანუ საბოლოო მომხმარებელზე ორიენტირებული იმიჯისა და სტრატეგიის შემუშავებაა, რაც მოიცავს როგორც გრძელვადიან სტრატეგიულ გეგმარებას, ასევე ოპერატიული ამოცანების ისე განსაზღვრას, რომ შეესატყვისებოდეს გრძელვადიან სტრატეგიულ მიზნებსაც. კომპანიის ფილოსოფიას წარმოადგენს ის, რომ ჩვენ ვაწარმოებთ და ვყიდით უნიკალურ და ექსპორტზე ორიენტირებულ ქართულ პროდუქტს.

ვინაიდან კომპანიას გააჩნია საწყობი სოფელ მთისპირში, დაგეგმილია, რომ მოხდეს ახალი დანადგარების შეძენა და საყობმა შეითავსოს ახალი ფუნქცია, როგორიცაა მოპოვებული თიხის პირველადი გადამუშავება და ამით კომპანიამ გაზარდოს წარმადობა ძირითად საწარმოში. საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე ამ პროცესების დახვეწით დაგეგმილია გაზის მოხმარების და ტრანსპორტირების ხარჯის შემცირება. წარმადობის გაზრდის შემდომ კომპანიას დაგეგმილი აქვს შევიდეს კიდევ უფრო მეტ საექსპორტო ბაზარზე.

4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები. პროდუქციის საწარმოებლად გამოიყენება დვებოში არსებული ქარხანა და მთისპირში შესაბამისი საწყობი.

5. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2021 და 2022 წელს შეადგენდა:

შპს ასკანგელ ალიანსში 2021 წელს რეგისტრირებული იყო 129 თანამშრომელი. ხოლო, 2022 წელს 131 თანამშრომელი.

2022 წელს მოხდა კომპანიის დირექტორის ცვლილება, დირექტორად დაინიშნა დირექტორის მოადგილე გიორგი ჩქარეული

6. წლიური ფინანსური ანგარიშგების თანხების დამატებითი განმარტებები

შპს ასკანგელ ალიანსის სამარკო ნიშანია ეტაპობრივად განვითარება და სტაბილურობა ბაზარზე, პროდუქციის მიწოდების სისწრაფე და მაღალი ხარისხი.

დირექტორი

თარიღი: 29.11.2023

4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები. პროდუქციის საწარმოებლად გამოიყენება დედაბუში არსებული ქარხანა და მთისპირში შესაბამისი საწყობი.

5. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2021 და 2022 წელს შეადგენდა:

შპს ასკანგელ ალიანსში 2021 წელს რეგისტრირებული იყო 129 თანამშრომელი. ხოლო, 2022 წელს 131 თანამშრომელი.

2022 წელს მოხდა კომპანიის დირექტორის ცვლილება, დირექტორად დაინიშნა დირექტორის მოადგილე გიორგი ჩქარეული

6. წლიური ფინანსური ანგარიშგების თანხების დამატებითი განმარტებები

შპს ასკანგელ ალიანსის სამარკო ნიშანია ეტაპობრივად განვითარება და სტაბილურობა ბაზარზე, პროდუქციის მიწოდების სისწრაფე და მაღალი ხარისხი.

დირექტორი

თარიღი: 29.11.2023

