

შპს „ასკანგელ ალიანს“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „ასკანგელ ალიანს“
სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	11
დასკვნის ბოლო გვერდი	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ასკანგელ ალიანსი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ასკანგელ ალიანსი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 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 კონდიციამში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს 1,658 ათას ლარსა და 1,441 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 16,126 ათას ლარს. ამასთან, კომპანიამ 2023 და 2022 წლები დაასრულა საოპერაციო ზარალით. ასევე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ვალდებულებები აჭარბებს კომპანიის აქტივებს. რაც გულისხმობს, რომ კომპანია საჭიროებს ინვესტიციებს საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად. ხელმძღვანელობისგან ვერ მოვიპოვეთ მომავალი და მათ შორის, უახლოესი პერიოდის ფულადი ნაკადების პროგნოზი. 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურების“ მიხედვით. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითადი საშუალებების გაუფასურებასთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაბამისი მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლში შემავალ რამდენიმე დებიტორული ნაშთის არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 335 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში შემავალი ერთ-ერთი კრედიტორული ნაშთის არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 194 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სასესხო ვალდებულებების მუხლში შემავალი ერთ-ერთი ნაშთის არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 134 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები გაცემული სესხის მუხლში შემავალი ერთ-ერთი ნაშთის არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 208 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, 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 მდგომარეობას, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ 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, თანხედრამა 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 ანგარიშების 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 მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯია“-ს სახელით

13 დეკემბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვავს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად 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, გვუვალდება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი მენიშვნები 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 მანუჩარ დვალის

მპს „ქუდოს ჯორჯია“-ს სახელით

13 დეკემბერი, 2024 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს „ასკანგელ ალიანს“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათას ლარში)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	11,444	11,986
არამატერიალური აქტივები	6	1,401	550
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	7	3,054	3,463
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,899	15,999
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1,658	1,441
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,349	614
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	234	188
გაცემული სესხი	7	978	-
სულ მიმდინარე აქტივები		4,219	2,243
სულ აქტივები		20,118	18,242
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	11	8,000	30,185
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,000	30,185
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,138	838
საგადასახადო ვალდებულებები		26	21
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	11	27,080	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		28,244	859
სულ ვალდებულებები		36,244	31,044
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(16,126)	(12,802)
სულ კაპიტალი		(16,126)	(12,802)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,118	18,242

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 დეკემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ჩქარეული

გვერდებზე 11-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „ასკანგელ ალიანს“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	6,211	6,113
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14	(5,517)	(6,154)
საერთო მოგება		693	(40)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,319)	(2,165)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		94	197
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(138)	-
საოპერაციო მოგება		(1,669)	(2,008)
ფინანსური შემოსავალი	16	481	504
ფინანსური ხარჯი	17	(1,180)	(1,265)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(900)	5,852
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		9	1
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(65)	(25)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,325)	3,060
წმინდა მოგება (ზარალი)		(3,325)	3,060

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 დეკემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ჩქარული

გვერდებზე 11-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „ასკანგელ ალიანს“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	(15,863)	(15,863)
პერიოდის მოგება	3,060	3,060
31-დეკ-22	(12,803)	(12,803)
პერიოდის მოგება	(3,325)	(3,325)
31-დეკ-23	(16,128)	(16,128)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 დეკემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ჩქარეული

გვერდებზე 11-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „ასკანგელ ალიანს“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	(3,325)	3,060
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	756	398
ფინანსური შემოსავალი	(481)	(504)
ფინანსური ხარჯი	1,180	1,265
საექვო ვალების ანარიცხი	138	(197)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	900	(5,852)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(835)	(260)
კლება/(ზრდა) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	(217)	(162)
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	283	399
კლება/(ზრდა) საგადასახადო ვალდებულებებში	5	(31)
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,595)	(1,884)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	(150)	332
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(916)	-
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,065)	332
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის მიღება/გადახდა	2,884	1,367
სესხის გაცემა	(87)	348
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	2,797	1,715
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	136	163
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(90)	(97)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	188	123
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	234	188

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 დეკემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ჩქარეული

გვერდებზე 11-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „ასკანგელ ალიანს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათას ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	11,444	11,986
არამატერიალური აქტივები	6	1,401	550
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	7	3,054	3,463
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,899	15,999
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	1,658	1,441
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,349	614
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	234	188
გაცემული სესხი	7	978	-
სულ მიმდინარე აქტივები		4,219	2,243
სულ აქტივები		20,118	18,242
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	11	8,000	30,185
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,000	30,185
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,138	838
საგადასახადო ვალდებულებები		26	21
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	11	27,080	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		28,244	859
სულ ვალდებულებები		36,244	31,044
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(16,126)	(12,802)
სულ კაპიტალი		(16,126)	(12,802)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,118	18,242

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 დეკემბერს.

დირექტორი:



გიორგი ჩქარეული

გვერდებზე 11-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „ასკანგელ ალიანს“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-21	(15,863)	(15,863)
პერიოდის მოგება	3,060	3,060
31-დეკ-22	(12,803)	(12,803)
პერიოდის მოგება	(3,325)	(3,325)
31-დეკ-23	(16,128)	(16,128)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 დეკემბერს.

დირექტორი:



გიორგი ჩქარეული

გვერდებზე 11-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

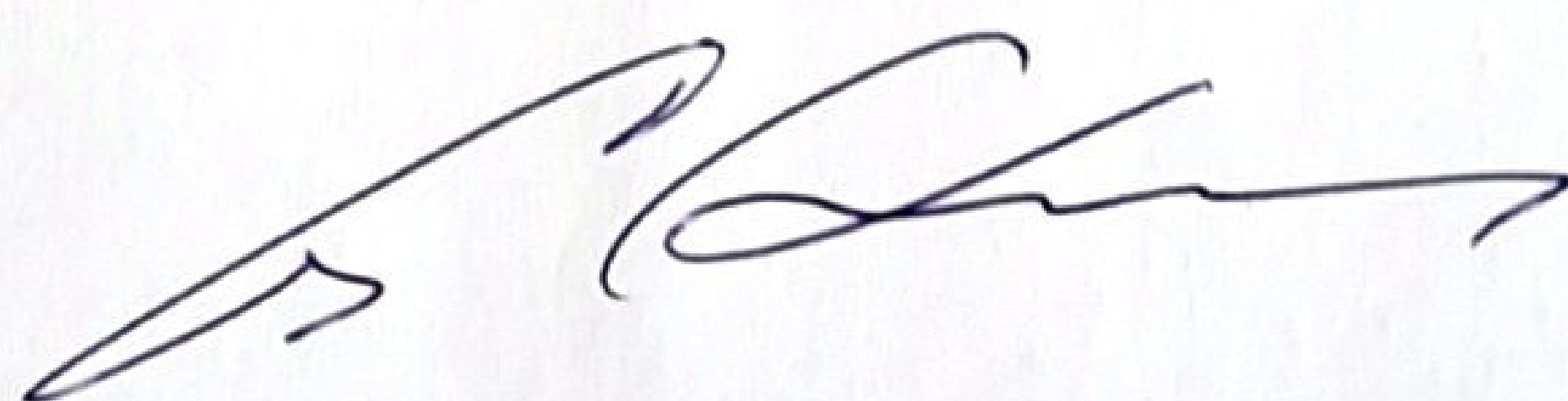
შპს „ასკანგელ ალიანს“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2023	2022
მოგება დაბეგვრამდე	(3,325)	3,060
კორექტირება		
ცვეთა და ამორტიზაცია	756	398
ფინანსური შემოსავალი	(481)	(504)
ფინანსური ხარჯი	1,180	1,265
საექვო ვალების ანარიცხი	138	(197)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	900	(5,852)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(835)	(260)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(217)	(162)
კლება/(ზრდა) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	283	399
კლება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5	(31)
კლება/(ზრდა) საგადასახადო ვალდებულებებში		
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,595)	(1,884)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/რეალიზაცია	(150)	332
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(916)	-
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,065)	332
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის მიღება/გადახდა	2,884	1,367
სესხის გაცემა	(87)	348
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	2,797	1,715
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	136	163
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(90)	(97)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	188	123
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	234	188

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 დეკემბერს.

დირექტორი:



გიორგი ჩქარეული

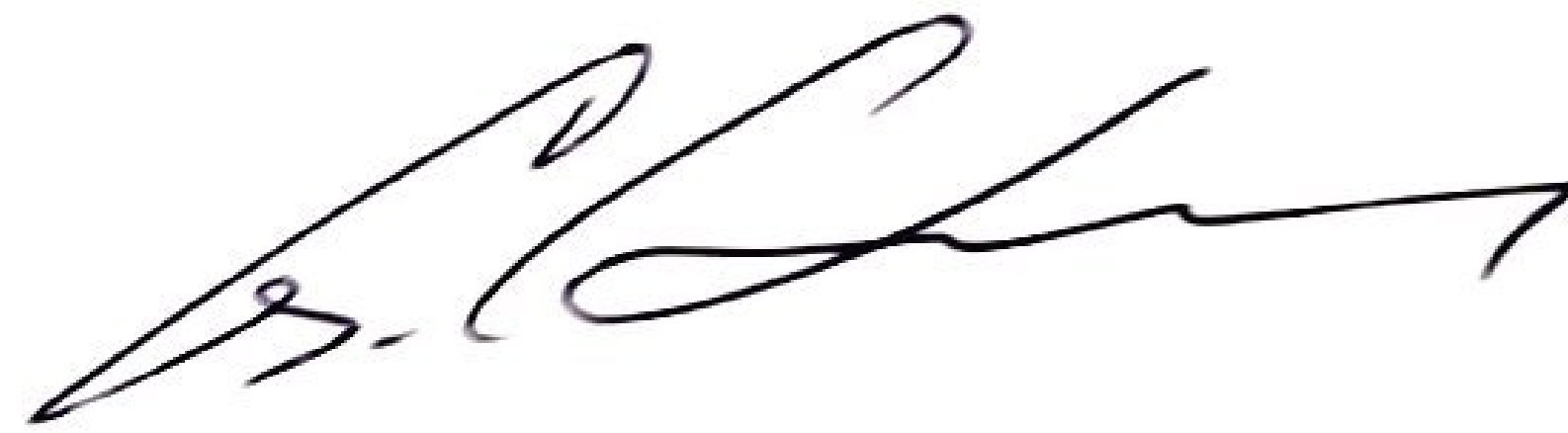
გვერდებზე 11-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „საქართველო ალიანსი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ათას ლარში)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დაბრუნებული წლისთვის

	შენიშვნები	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი რეალობიდან	13	6,211	6,113
რეალობიდან საქონლის თვითღირებულება	14	(5,517)	(6,154)
საერთო მოგება		693	(40)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,319)	(2,165)
სხვა საბუღალტრო შემოსავალი		94	197
სხვა საბუღალტრო ხარჯები		(138)	-
საბუღალტრო მოგება		(1,669)	(2,008)
ფინანსური შემოსავალი	16	481	504
ფინანსური ხარჯი	17	(1,180)	(1,265)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(900)	5,852
სხვა არასაბუღალტრო შემოსავალი		9	1
სხვა არასაბუღალტრო ხარჯი		(65)	(25)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,325)	3,060
წმინდა მოგება (ზარალი)		(3,325)	3,060

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 13 დეკემბერს.

დირექტორი:



გიორგი ჩხარეული

გვერდებზე 11-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

დასახელება	წილი %
SERTORA LIMITED, HE331599/კვიპროსი/	53.5%
გოჩა ჩხაიძე (საქართველოს და რუსეთის ფედერაციის ორმაგი მოქალაქე)	20%
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

კომპანიის 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. კომპანია ბენტონიტს მოიპოვებს საქართველოს ტერიტორიაზე და შემდგომ ახდენს რეალიზაციას როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოურ ბაზარზე. უმეტესწილად ოპერირებს საექსპორტო ბაზარზე.

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-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.6894

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი

ანგარიშგებაში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული შეფასების საფუძველად გამოყენებულია პირვანდელი 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 ანგარიშები 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 გადაცემა/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 მოდელი 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), მრჩევის, 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 საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები). ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება ბალანსიდან, როდესაც კომპანიას აღარ აქვს კონტროლი ქონებაზე - რაც უძრავი ქონების შემთხვევაში, წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კომპანიას აღარ აქვს საკუთრების უფლება ქონებაზე. ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან ჯგუფის შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ცვეთა, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის

სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. საიჯარო კეთილმოწყობის აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა არ გახდება, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ კომპანია მოიპოვებს მათზე საკუთრების უფლებას. ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთისთვის გამოიყენება შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები:

ჯგუფი	სასარგებლო ვადა
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 აქტივი

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით. შესაბამისად, შემდგომში არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა ხორციელდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10-15 წელი.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება დაპირებული საქონლის და მომსახურებების 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.

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 თვითღირებულებით. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების ღირებულება გადავა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივებზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი 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.

სესხები

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

შპს „ასკანგელ ალიანს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

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

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

ქვემოთ წარმოდგენილია გამოცემული ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის.

შესწორებები ფასს (IFRS) 16–ში

იჯარის ვალდებულება უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციაში 2022 წლის სექტემბერში, ფასს–ის საბჭომ გამოსცა შესწორებები ფასს (IFRS) 16–ში, რითაც განიმარტება მოთხოვნები, რომლებსაც გამყიდველი–მოიჯარე იყენებს უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციაში წარმოქმნად, იჯარის ვალდებულების შეფასებისას, რათა უზრუნველყოფილ იქნას, გამყიდველი–მოიჯარეს მიერ მოგების ან ზარალის რაიმე თანხის აღიარების განუხორციელებლობა მასთან დარჩენილ სარგებლობის უფლებასთან მიმართებით. შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად ფასს (IFRS) 16–ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ დადებული უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციებზე. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება და ეს ფაქტი უნდა იქნას გამჟღავნებული.

შესწორებები ბასს (IAS) 1–ში

მოკლევადიანების ან გრძელვადიანების სახით ვალდებულებების კლასიფიკაცია“

2020 წლის იანვარსა და 2022 წლის ოქტომბერში, ფასს–ის საბჭომ შეიტანა ცვლილებები ბასს (IAS) 1–ის 69–76 პუნქტებში, მოკლევადიანების ან გრძელვადიანების სახით ვალდებულებების კლასიფიკაციის მიმართ მოთხოვნების განმარტების მიზნით. შესწორებები აზუსტებს:

- რა იგულისხმება ვალდებულების დარეგულირების გადავადებაზე უფლებაში;
- რომ გადავადებაზე უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის;
- რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ვარაუდი, მოახდენს თუ არა ორგანიზაცია ვალდებულების დარეგულირების გადავადებაზე თავისი უფლების რეალიზებას;
- რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, ვალდებულების პირობები ზეგავლენას არ მოახდენს მის კლასიფიკაციაზე.

გარდა ამისა, შემოღებულ იქნა მოთხოვნა ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ, როდესაც სესხის ხელშეკრულებით შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, და კომპანიის უფლება, გადაავადოს დაფარვა დამოკიდებულია მომდევნო შეთანხმებების შესრულებაზე თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და გამოყენებულ უნდა იქნას რეტროსპექტულად. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზეგავლენას მიმდინარე საქმიანობაზე და არსებული სასესხო შეთანხმებების გადახედვის შესაძლებლობაზე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას, რათა დაადგინოს, რა ზეგავლენას იქონიებს ისინი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებაზე. ქვემოთ ჩამოთვლილია სხვა გამოქვეყნებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ მოცემულ სტანდარტებს არ ექნებათ გავლენა კომპანიაზე:

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები

შესწორებები ფასს (IAS) 7–სა და ფასს (IFRS) 7–ში.

2023 წლის მაისში, ფასს–ის საბჭომ გამოსცა ცვლილებები ბასს (IAS) 7–ში „ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს (IFRS) 7–ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: ინფორმაციის გამჟღავნება“, რათა განესაზღვრა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების პარამეტრები და მოთხოვნილ ყოფილიყო ასეთი შეთანხმებების დამატებითი გამჟღავნება. ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ შესწორებებში წარმოდგენილი მოთხოვნები გამიზნულია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების დასახმარებლად კომპანიის ვალდებულებებსა და მისი ფულადი სახსრების ნაკადებზე, აგრეთვე ლიკვიდურობის რისკისადმი მის დაქვემდებარებაზე ამ შეთანხმებების ზეგავლენის შეფასებაში.

ცვლილებები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება და ეს ფაქტი უნდა იქნას გამჟღავნებული.

მოსალოდნელია, რომ მოცემული შესწორებები მნიშვნელოვან ზეგავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „ასკანგელ ალიანს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
პირვანდელი ღირებულება ბალანსი 31/12/2021	5,425	8,418	415	1,698	15,955
მატება	-	4	12	-	16
ჩამოწერა	-	(4)	-	-	(4)
პირვანდელი ღირებულება ბალანსი 31/12/2022	5,425	8,418	428	1,698	15,967
მატება	-	-	8	206	214
ჩამოწერა	-	-	-	(242)	(242)
პირვანდელი ღირებულება ბალანსი 31/12/2023	5,425	8,418	436	1,662	15,940
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)
ცვეთის ხარჯი	(108)	(346)	(53)	(184)	(692)
ჩამოწერა	-	-	-	177	177
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2023	(695)	(2,283)	(413)	(1,104)	(4,495)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2021	4,946	6,828	110	784	12,667
საბალანსო ღირებულება 31/12/2022	4,838	6,480	67	601	11,986
საბალანსო ღირებულება 31/12/2023	4,730	6,134	22	558	11,444

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

6. არამატერიალური აქტივები

	საბუღალტრო პროგრამა	საბადოს გადახსნასთან დაკავშირებული კაპიტალიზაცია	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 31/12/2021	24	690	714
მატება	1	-	1
ნაშთი 31/12/2022	24	690	714
მატება	3	913	916
ნაშთი 31/12/2023	27	1,603	1,630
აკუმულირებული ამორტიზაცია			
ნაშთი 31/12/2021	(11)	(104)	(115)
ამორტიზაცია	(4)	(45)	(49)
ჩამოწერა	-	-	-
ნაშთი 31/12/2022	(15)	(149)	(164)
ამორტიზაცია	(4)	(61)	(65)
ჩამოწერა	-	-	-
ნაშთი 31/12/2023	(19)	(210)	(229)
საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი 31/12/2021	13	586	599
ნაშთი 31/12/2022	9	541	550
ნაშთი 31/12/2023	8	1,393	1,401

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, რომლებსგანაც კომპანიამ 2018 წელს იჯარით მიიღო ბენტონიტური თიხის მოპოვების ლიცენზიები.

7. გაცემული სესხები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სესხის ძირი თანხა	2,908	2,201
მისაღები პროცენტი	1,124	1,262
სულ გაცემული სესხები	4,032	3,463

კომპანიას გაცემული აქვს სესხები იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე.

31.12.2023	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სულ
შპს ასკანგელ ბენტონიტი	31/01/2020	24/01/2024	17%	GEL	764
შპს ასკანგელ ჯგუფი	16/05/2017	31/12/2034	17%	GEL	2,962
თენგიზ შარაშიძე	19/09/2019	31/12/2029	12%	GEL	16

შპს „ასკანგელ ალიანს“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

თენგიზ შარაშიძე	1/11/2018	31/12/2024	12%	USD	214
სს ოზურგეთის ჩაის საწონი ფაბრიკა	24/10/2022	24/01/2024	12%	GEL	0
შპს ლიბერა	1/10/2022	24/01/2026	5%	USD	76

გაცემული სესხები **4,032**

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
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

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

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ბენტონიტური თიხა	1,214	1,022
მასალები	263	196
მზა პროდუქცია	82	66
სხვა მარაგები	99	46
მარაგი გზაში	-	111
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	1,658	1,441

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,706	900
გადახდილი ავანსები	126	57
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	35	37
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,867	995
საექვო და უიმედო დებიტორული დავალიანების ანარიცხები	(518)	(380)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,349	614

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

31/12/2023	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	360+	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რეზერვებამდე	345	81	571	16	113	219	360	1,706
პროცენტი	0%	2%	3%	5%	25%	50%	100%	
რეზერვის თანხა	-	(2)	(17)	(1)	(28)	(110)	(360)	(518)

შპს „ასკანგელ ალიანს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

31/12/2022	0-30	31-60	61-90	91-180	181-360	360+	360+	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რეზერვებამდე	313	18	0	40	157	68	305	900
პროცენტი	0%	2%	3%	5%	25%	50%	100%	
რეზერვის თანხა	-	(0)	(0)	(2)	(39)	(34)	(305)	(380)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საექვო და უიმედო დებიტორული დავალიანების ნაშთი შეადგენდა 380 ათას ლარს. 2023 წელს საექვო და უიმედო დებიტორული დავალიანება გაიზარდა 137 ათასი ლარით. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საექვო და უიმედო დებიტორული დავალიანების ბალანსია 517 ათასი ლარი.

სავაჭრო ვალების 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)
უიმედო დებიტორული დავალიანების რეზერვის აღდგენა	(137)
31 დეკემბერი 2023	(517)

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1	178
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	233	10
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	234	188

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-2023	31-დეკ-2022
მიღებული სესხის ძირი ევროში	27,596	26,739
მიღებული სესხის ძირი ლარში	169	187
მიღებული სესხის ძირი დოლარში	3,093	-
გადასახდელი პროცენტი ევროში	4,028	3,155
გადასახდელი პროცენტი ლარში	77	105
გადასახდელი პროცენტი დოლარში	118	-
სულ მიღებული სესხები	35,081	30,186

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:

შპს „ასკანგელ ალიანს“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 თანხები მოცემულია ათას ლარში

მსესხებელი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ორიგინალი ვალუტა	ვალუტა	პროცენტი	ბალანსი 31.12.2023
ფიზიკური პირი გოჩა ჩხაიძე	5/3/2018	2024-12-31	169,000	GEL	16%	302
ფიზიკური პირი გოჩა ჩხაიძე	09/27/2023	2026-09-27	300,000	USD	5%	814
SERTORA LIMITED	10/15/2019	2024-10-16	100,000	EUR	5%	720
SERTORA LIMITED	1/29/2020	2024-02-03	150,000	EUR	5%	528
SERTORA LIMITED	4/11/2016	2024-03-24	6,750,000	EUR	2%	22,995
SERTORA LIMITED	5/25/2020	2024-05-26	150,000	EUR	5%	490
SERTORA LIMITED	11/24/2022	2023-11-24	30,000	EUR	5%	94
SERTORA LIMITED	11/30/2022	2024-11-30	50,000	EUR	5%	360
შპს ანასეულის კომპინატი	2/10/2020	2026-12-31	100,000	EUR	5%	343
შპს ანასეულის კომპინატი	3/7/2019	2026-12-31	150,000	EUR	5%	530
შპს ანასეულის კომპინატი	6/7/2020	2026-12-31	50,000	EUR	5%	173
შპს ანასეულის კომპინატი	7/14/2020	2026-12-31	100,000	EUR	5%	346
შპს ანასეულის კომპინატი	6/12/2019	2026-12-31	35,000	EUR	5%	124
შპს ანასეულის კომპინატი	5/15/2020	2026-12-31	100,000	EUR	5%	361
შპს ანასეულის კომპინატი	12/18/2020	2026-12-31	750,000	EUR	5%	3,821
შპს ანასეულის კომპინატი	5/29/2019	2026-12-31	35,000	EUR	5%	124
შპს ანასეულის კომპინატი	1/29/2019	2026-12-31	100,000	EUR	5%	353
სს თიბისი ბანკი	1/29/2021	2024-01-29	95,000	EUR	9%	276
SERTORA LIMITED	11/07/2023	2024-11-7	150,000	USD	5%	406
SERTORA LIMITED	26/01/2023	2024-01-26	200,000	USD	5%	563
შპს ანასეულის კომპინატი	4/12/2023	2024-12-04	50,000	USD	11%	141
შპს ანასეულის კომპინატი	4/12/2023	2024-12-4	75,000	USD	5%	202
შპს ასკანელი ძმები	28/06/2023	2024-05-28	50,000	USD	11%	141
SERTORA LIMITED	6/01/2023	2024-01-29	100,000	USD	5%	269
SERTORA LIMITED	04/03/2023	2024-03-04	150,000	USD	5%	403
SERTORA LIMITED	12/19/2023	2024-12-19	75,000	USD	5%	202
						35,081

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
SERTORA LIMITED	1/29/2020	2024-02-03	150,000	EUR	5%	494

შპს „ასკანგელ ალიანს“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

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 კომპინატი	2/10/2020	2026-12-31	100,000	EUR	5%	319
შპს ანასეულის კომპინატი	3/7/2019	2026-12-31	150,000	EUR	5%	492
შპს ანასეულის კომპინატი	6/7/2020	2026-12-31	50,000	EUR	5%	161
შპს ანასეულის კომპინატი	7/14/2020	2026-12-31	100,000	EUR	5%	321
შპს ანასეულის კომპინატი	6/12/2019	2026-12-31	35,000	EUR	5%	115
შპს ანასეულის კომპინატი	5/15/2020	2026-12-31	100,000	EUR	5%	328
შპს ანასეულის კომპინატი	12/18/2020	2026-12-31	750,000	EUR	5%	3,543
შპს ანასეულის კომპინატი	5/29/2019	2026-12-31	35,000	EUR	5%	115
შპს ანასეულის კომპინატი	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
						30,186

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
სავაჭრო ვალდებულებები	487	521
მიღებული ავანსები	640	312
სახელფასო დავალიანება	11	6
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,138	838

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

13. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2023 წ.	2022 წ.
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	4,257	5,845
შემოსავალი ექსპორტირებული პროდუქციის ტრანსპორტირებიდან	1,954	269
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	6,211	6,113

	2023 წ.	2022 წ.
ექსპორტი	5,081	4,818
ადგილობრივი	1,129	1,295
სულ შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	6,211	6,113

შპს „ასკანგელ ალიანს“**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

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	2023 წ.	2022 წ.
მასალების ღირებულება	2,257	2,466
ტრანსპორტირების ღირებულება	2,011	2,300
ცვეთის ღირებულება	281	265
ხელფასის ხარჯი	373	317
გახარჯული საწვავის ღირებულება	271	491
იჯარის ღირებულება	140	109
ექსპლუატაციის ხარჯი	148	118
სხვა დანარჩენი მასალების ღირებულება	37	88
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	5,517	6,154

15. ადმინისტრაციული ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯი	2023 წ.	2022 წ.
ხელფასის ხარჯი	1,510	1,395
ცვეთის ხარჯი	131	133
საგადასახადო ხარჯი	129	134
იჯარის ხარჯი	77	62
კომუნალური ხარჯი	14	4
საწვავის ხარჯი	33	55
წარმომადგენლობითი ხარჯი	14	12
ექსპლუატაციის ხარჯი	103	26
საფოსტო გზავნილების ხარჯი	15	22
შრომითი უსაფრთხოების ხარჯი	5	20
რემონტის ხარჯი	29	86
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	77	95
სხვა ხარჯი	182	119
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	2,319	2,165

16. ფინანსური შემოსავალი

	2023 წ.	2022 წ.
იურიდიული პირების სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	469	492
ფიზიკური პირების სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	12	13
სულ ფინანსური შემოსავალი	481	505

17. ფინანსური ხარჯი

	2023 წ.	2022 წ.
იურიდიული პირების სესხებზე დარიცხული პროცენტი	1,151	879
ფიზიკური პირების სესხებზე დარიცხული პროცენტი	29	20

სულ ფინანსური ხარჯი	1,180	899
----------------------------	--------------	------------

18. 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, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

19. 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 სპეციფიური 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- 2023

	ლარი	უცხოური ვალუტა	სულ
ფინანსური აქტივები:			
ფული და ფულის ექვივალენტი	233	1	234

შპს „ასკანგელ ალიანს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

გაცემული გრძელვადიანი სესხი	3,742	290	4,032
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	344	1,523	1,867
სულ ფინანსური აქტივები	4,319	1,814	6,133

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	349	789	1,138
სასესხო ვალდებულებები	302	34,778	35,081
სულ ფინანსური ვალდებულებები	651	35,567	36,219

წმინდა სავალუტო პოზიცია	3,668	(33,753)	(30,086)
--------------------------------	--------------	-----------------	-----------------

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

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)
--------------------------------	-----------------	--------------	-----------------

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 2023-2022 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

2023 წლის 31 დეკემბერი	1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე	1 დან 3 წლამდე ვადის მქონე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	234	-	234

შპს „ასკანგელ ალიანს“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ათას ლარში

გაცემული გრძელვადიანი სესხი	978	3,054	4,032
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,348	-	1,348
სულ აქტივები	2,560	3,054	5,614
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,138	-	1,138
სასესხო ვალდებულებები	27,080	8,000	35,081
სულ ვალდებულებები	28,218	8,000	36,219
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	(25,658)	(4,947)	(30,605)
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
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)

20. 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 ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელს 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-23		31-დეკ-22
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	234	234	188	188
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,348	1,348	3,463	3,463
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,138	1,138	838	838
სასესხო ვალდებულებები	35,081	35,081	30,185	30,185
გაცემული გრძელვადიანი სესხი	4,032	4,032	3,463	3,463

21. 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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები და მათი წილობრივი მაჩვენებლების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

დასახელება	წილი %
SERTORA LIMITED, HE331599/კვიპროსი/	53.5%
გოჩა ჩხაიძე (საქართველოს და რუსეთის ფედერაციის ორმაგი მოქალაქე)	20%
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).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებისა 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%

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

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

		31-დეკ-2023		31-დეკ-2022	
კავშირის ტიპი	ტრანზაქციები დაკავშირებული მხარეებთან	ტრანზაქციის მოცულობა	სულ	ტრანზაქციის მოცულობა	სულ
საერთო					
მმართველობა	გაცემული სესხი	3,956	3,956	3,463	3,463
დამფუძნებელი	სასესხო ვალდებულება	34,805	34,805	29,911	29,911
საერთო	სავაჭრო და სხვა	141	141	-	-
მმართველობა	ვალდებულებები				
საერთო	შემოსავალი	-	-	56	56
მმართველობა	რეალიზაციიდან				
საერთო	საპროცენტო ხარჯი	1,153	1,153	717	717
მმართველობა					
საერთო	საპროცენტო შემოსავალი	421	421	417	417
მმართველობა					

მენეჯმენტის ანაზღაურება:

	2023წ.	2022წ.
უმაღლესი მენეჯმენტის ანაზღაურება	359	259

22. საქმიანობის უწყვეტობა

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

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 13 დეკემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოცემამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს „ასკანგელ ალიანსი“-ს

2023 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.....	5
5. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები	5
6. წლიური ფინანსური ანგარიშგების თანხების დამატებითი განმარტებები.....	5

1. კომპანიის ისტორია, განვითარება და პოზიცია ბაზარზე

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

კომპანიის 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. კომპანია ბენტონიტს მოიპოვებს საქართველოს ტერიტორიაზე და შემდგომ ახდენს რეალიზაციას როგორც ადგილობრივ ასევე უცხოურ ბაზარზე. უმეტესწილად ოპერირებს საექსპორტო ბაზარზე.

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, თურქული კომპანია ამკოლ მინერალი და გერმანული - რეინის სატრანსპორტო კომპანია. 2024 წელს გაფართოვდა მოთხოვნა ექსპორტზე და ხელშეკრულება გავაფორმეთ ორი დიდ კომპანიასთან: პოლონური GDA და ООО „Глинопереработка“.

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

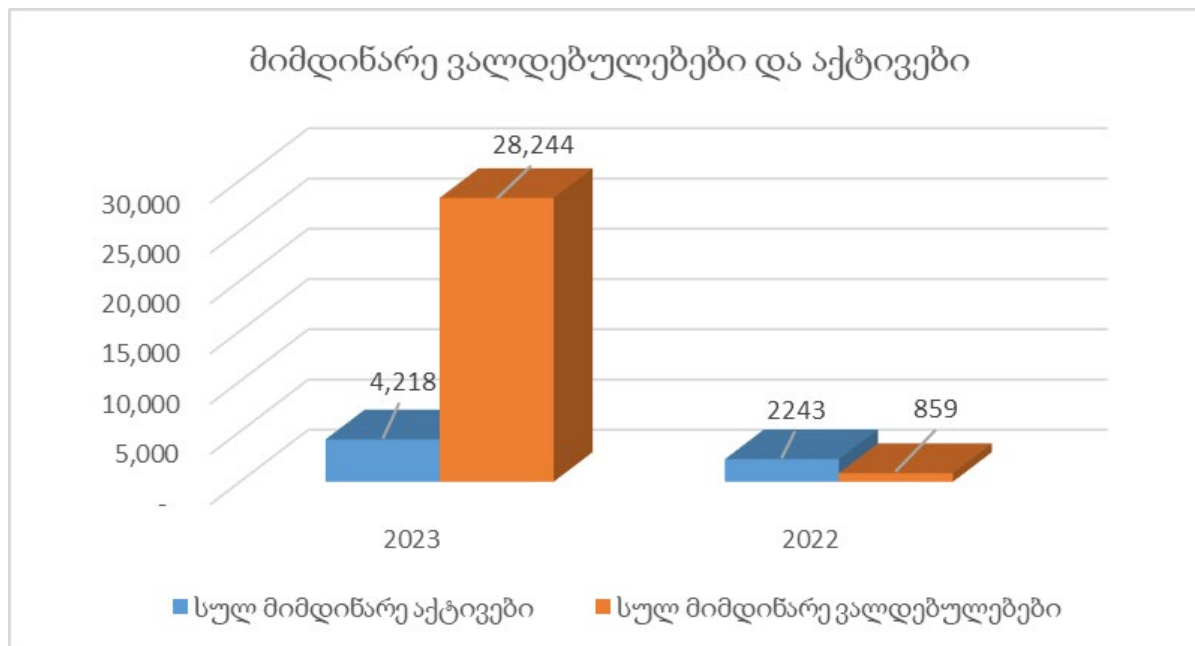
კომპანია ძირითადი ნედლეულისა და მასალების მოპოვებას ახდენს სოფელი მთისპირიდან. ხოლო დამხმარე ნედლეულის და მასალების, როგორიცაა სოდა, მაგნიუმი და ტომრები შესყიდვა ხორციელდება თურქეთიდან. მაღალტექნოლოგიური დამხმარე მასალების და ძირითადი საშუალებების შეძენა ხორციელდება გერმანიიდან.

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

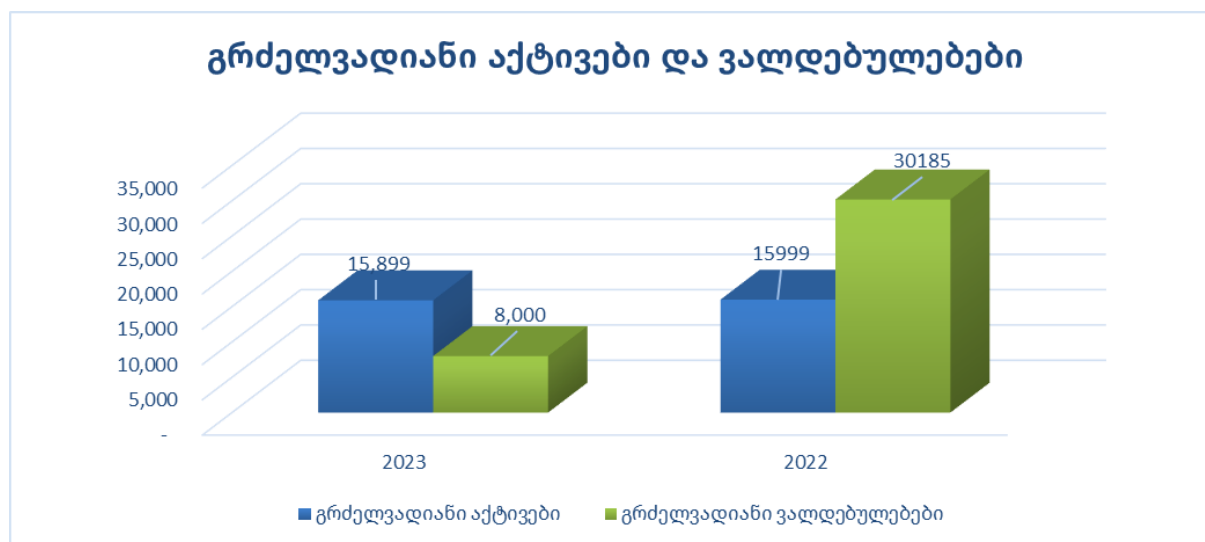
კომპანიას გააჩნია 2018 წლის 13 დეკემბრით დათარიღებული კომპანია „რუსული რეგისტრ“-ის მიერ გაცემული ხარისხის მართვის სისტემის (შესაბამისობაზე კერძოდ: ბენტონიტის მიღების, დამუშავების, შენახვისა და რეალიზაციის სფეროში) სერთიფიკატი ISO 9001:2015. კომპანიამ 2022 წლის დეკემბერში განაახლა სერთიფიკატი და ამასთანავე სერთიფიკატის განახლების პროცესი მიმდინარეობს წელს. (2024 წელი)

2. ფინანსური მაჩვენებლები (ათას ლარებში)

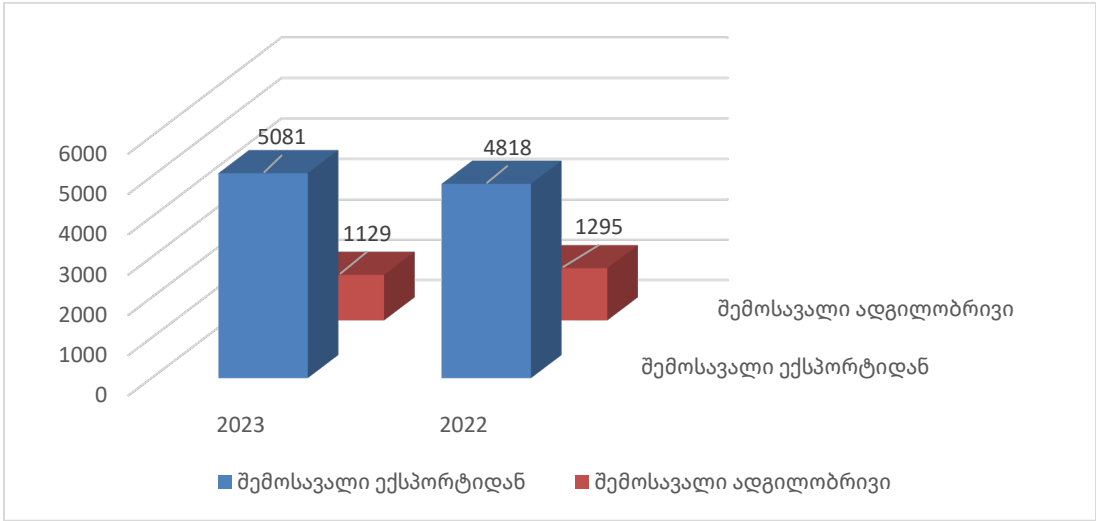
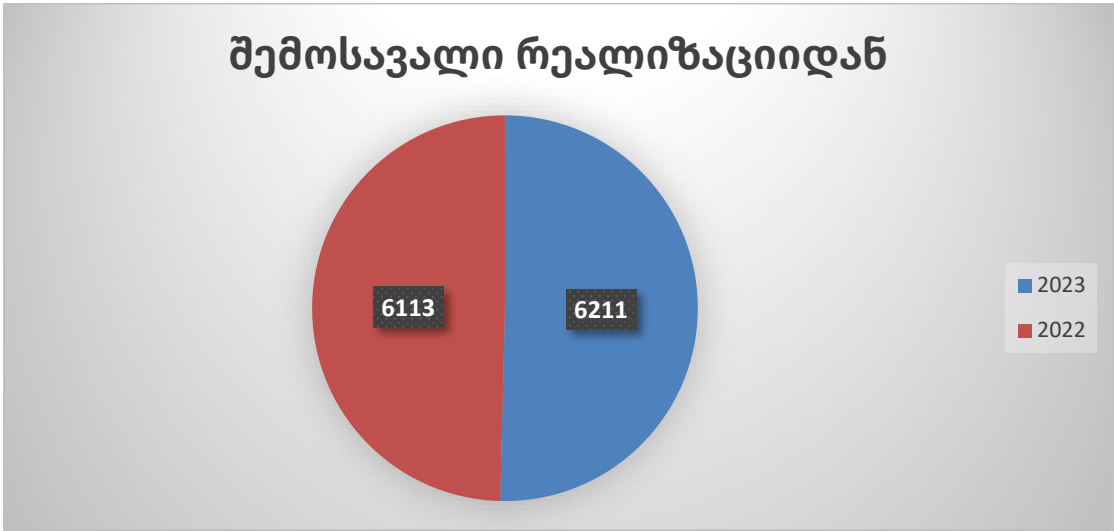
მიმდინარე აქტივები და მიმდინარე ვალდებულებები 2023 და 2022 წლებში:



გრძელვადიანი აქტივები და გრძელვადიანი ვალდებულებები 2023 და 2022 წლებში:



კომპანიის შემოსავალი 2023 და 2022 წლებში:



*თანხები მოცემულია ათას ლარში

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

კომპანიის პერიოდის შედეგი 2023 და 2022 წლებში მოცემული ქვემოთ:

	2023	2022
პერიოდის შედეგი	(3,324)	3,060

*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.

წარმოების პროცესის გასაუმჯობესებლად მიმდინარე წელს კომპანიამ შეუკვეთა მტვრის ნედლეულთან შერევის სისტემა და გაცრის სისტემა, რომელიც უნდა დაემატოს უკვე არსებულს. 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 დევაზუმში არსებული ქარხანა და მთისპირში შესაბამისი საწყობი.

5. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2023 და 2024 წელს შეადგენდა:

შპს ასკანგელ ალიანსში 2023 წელს რეგისტრირებული იყო 113 თანამშრომელი. ხოლო, 2024 წელს 114 თანამშრომელი.

6. წლიური ფინანსური ანგარიშგების თანხების დამატებითი განმარტებები

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

დირექტორი:

გიორგი

ჩქარეულია

თარიღი: 13 დეკემბერი, 2024წ.

*თანხები მოცემულია ათას ლარში

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

კომპანიის პერიოდის შედეგი 2023 და 2022 წლებში მოცემული ქვემოთ:

	2023	2022
პერიოდის შედეგი	(3,324)	3,060

*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.

წარმოების პროცესის გასაუმჯობესებლად მიმდინარე წელს კომპანიამ შეუკვეთა მტვრის ნედლეულთან შერევის სისტემა და გაცრის სისტემა, რომელიც უნდა დაემატოს უკვე არსებულს. 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 დედაბუთში არსებული ქარხანა და მთისპირში შესაბამისი საწყობი.

5. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2023 და 2024 წელს შეადგენდა:

შპს ასკანგელ ალიანსში 2023 წელს რეგისტრირებული იყო 113 თანამშრომელი, ხოლო, 2024 წელს 114 თანამშრომელი.

6. წლიური ფინანსური ანგარიშგების თანხების დამატებითი განმარტებები

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

დირექტორი:

გიორგი ჩქარეული

თარიღი: 13 დეკემბერი, 2024წ.

