

შპს „ასკანელი ძმები“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	11
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
4. ძირითადი საშუალებები	20
5. აქტივი გამოყენების უფლებით	21
6. არამატერიალური აქტივები	21
7. მარაგები	22
8. გაცემული სესხები	22
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	24
11. ფინანსური ვალდებულებები	24
12. სესხები.....	25
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	25
14. ამონაგები	25
15. თვითღირებულება	26
16. მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯი	26
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
18. ფინანსური ხარჯი.....	27
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	27
20. ფინანსური ინსტრუმენტები	28
21. საკრედიტო რისკი.....	28
22. სავალუტო რისკი	29
23.საპროცენტო განაკვეთის რისკი.....	30
24. ლიკვიდურობის რისკი	30
25. სასამართლო დავები	31
26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.....	31
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	31



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ასკანელი ძმების“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ასკანელი ძმების“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აბზაცში აღწერილი განმარტებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულებულია მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება.

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მმართველობითი ანგარიში

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ; გასცეს ინფორმაცია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისი პრინციპი მანამ, სანამ კომპანიის ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოდ მოცემული ქმედებებისა.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში გვევალება

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

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

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

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

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

2024 წლის 18 დეკემბერი

საქართველო, თბილისი

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

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

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

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

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

2024 წლის 18 დეკემბერი

საქართველო, თბილისი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

შენიშვნა	2023	2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4	14 230 872
აქტივი გამოყენების უფლებით	5	8 539 225
არამატერიალური აქტივები	6	59 139
გაცემული სესხები	8	59 956 662
სულ გრძელვადიანი აქტივები	82 785 899	76 286 173
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	7	48 009 497
გაცემული სესხები	8	485 560
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	15 708 552
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	96 600
სულ მიმდინარე აქტივები	64 300 209	64 379 541
სულ აქტივები	147 086 108	140 665 714
კაპიტალი და ვალდებულებები		
საწესდებო კაპიტალი		2 000
გაუნაწილებელი მოგება		80 215 500
სხვა რეზერვები		-
სულ კაპიტალი	80 217 500	70 656 859
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ფინანსური ვალდებულება	11	535 019
საიჯარო ვალდებულება	5	7 736 502
სესხები	12	10 111 031
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	18 382 552	23 906 093
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	20 841 125
საიჯარო ვალდებულება	5	850 780
ფინანსური ვალდებულება	11	332 791
სესხები	12	26 461 359
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	48 486 055	46 102 762
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	147 086 108	140 665 714

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბულალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

შპს „ასკანელი ძმები“
2023 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	14 230 872	14 268 238
აქტივი გამოყენების უფლებით	5	8 539 225	1 965 954
არამატერიალური აქტივები	6	59 139	59 533
გაცემული სესხები	8	59 956 662	59 992 448
სულ გრძელვადიანი აქტივები		82 785 899	76 286 173
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	48 009 497	48 029 573
გაცემული სესხები	8	485 560	140 665
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	15 708 552	13 826 026
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	96 600	2 383 277
სულ მიმდინარე აქტივები		64 300 209	64 379 541
სულ აქტივები		147 086 108	140 665 714
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება		80 215 500	70 570 859
სხვა რეზერვები		-	84 000
სულ კაპიტალი		80 217 500	70 656 859
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური ვალდებულება	11	535 019	843 066
საიჯარო ვალდებულება	5	7 736 502	1 062 513
სესხები	12	10 111 031	22 000 514
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18 382 552	23 906 093
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	20 841 125	40 440 720
საიჯარო ვალდებულება	5	850 780	997 804
ფინანსური ვალდებულება	11	332 791	590 499
სესხები	12	26 461 359	4 073 739
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		48 486 055	46 102 762
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		147 086 108	140 665 714

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ირაკლი უგლავა

eSigned by: 5887365d-d10e-4d79-a210-46...
Irakli Ugulava
Certified by Signify

მთ. ბუღალტერი

ლანა ცხვირავაშვილი

[Handwritten signature]

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	14	102 729 852	84 865 903
თვითღირებულება	15	(66 217 992)	(53 002 353)
საერთო მოგება		36 511 860	31 863 551
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯი	16	(2 420 824)	(2 343 124)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(12 221 415)	(10 867 154)
მოთხოვნების გაუფასურება/რივერსი	-	68 021	1 460 905
მარაგების გაუფასურება		(925 239)	-
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		(1 542 077)	2 260
ფინანსური შემოსავალი	8	4 992 599	5 442 794
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(9 260 846)	(10 418)
ფინანსური ხარჯი	18	(2 586 955)	(3 937 866)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(761 657)	(2 944 480)
მოგება დაბეგრამდე		11 853 468	18 666 467
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2 292 827)	-
წმინდა მოგება		9 560 641	18 666 467
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		9 560 641	18 666 467

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	14	102 729 852	84 865 903
თვითღირებულება	15	(66 217 992)	(53 002 353)
საერთო მოგება		36 511 860	31 863 551
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯი	16	(2 420 824)	(2 343 124)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(12 221 415)	(10 867 154)
მოთხოვნების გაუფასურება/რივერსი		68 021	1 460 905
მარაგების გაუფასურება		(925 239)	-
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		(1 542 077)	2 260
ფინანსური შემოსავალი	8	4 992 599	5 442 794
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(9 260 846)	(10 418)
ფინანსური ხარჯი	18	(2 586 955)	(3 937 866)
საკუთრო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(761 657)	(2 944 480)
მოგება დაზღვევამდე		11 853 468	18 666 467
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2 292 827)	-
წმინდა მოგება		9 560 641	18 666 467
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		9 560 641	18 666 467

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

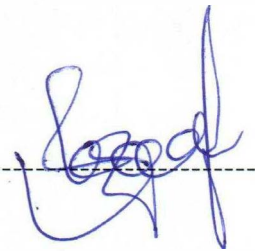
დირექტორი

ირაკლი უგლავა

eSigned by:
ირაკლი უგლავა: 1098b6f4-6982-4fa2-a8b9-100....
Irakli Ugava
Signify

მთ. ბუღალტერი

ლანა ცხვირავაშვილი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	66 858 905	105 683 152
შემძენილ პროდუქტებში გადახდილი თვითღირებულება	(61 366 318)	(71 626 199)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(9 260 995)	(6 512 253)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2 511 615)	(699 014)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	-	2 413
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1 919 664	44 396
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(38 814)	(193 978)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(4 399 174)	26 698 517
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(193 018)	(174 115)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადი	(4 592 193)	26 524 402
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(816 420)	(4 092 692)
სესხის გაცემა	(6 387 102)	(35 996 125)
სესხის დაფარვა	3 454 189	17 949 309
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3 749 332)	(22 139 508)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	17 726 782	12 404 995
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(10 582 418)	(19 177 224)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა (ლიზინგი)	(846 321)	(1 239 589)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	6 298 042	(8 011 819)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(243 194)	(2 520 172)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(2 286 676)	(6 147 098)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	2 383 276	8 530 374
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	96 600	2 383 276

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	66 858 905	105 683 152
შემენილ პროდუქტებში გადახდილი თვითღირებულება	(61 366 318)	(71 626 199)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(9 260 995)	(6 512 253)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2 511 615)	(699 014)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	-	2 413
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1 919 664	44 396
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(38 814)	(193 978)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(4 399 174)	26 698 517
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(193 018)	(174 115)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადი	(4 592 193)	26 524 402
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(816 420)	(4 092 692)
სესხის გაცემა	(6 387 102)	(35 996 125)
სესხის დაფარვა	3 454 189	17 949 309
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3 749 332)	(22 139 508)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	17 726 782	12 404 995
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(10 582 418)	(19 177 224)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა (ლიზინგი)	(846 321)	(1 239 589)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	6 298 042	(8 011 819)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(243 194)	(2 520 172)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(2 286 676)	(6 147 098)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	2 383 276	8 530 374
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	96 600	2 383 276

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 17 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

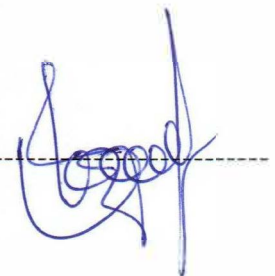
დირექტორი

ირაკლი უგლავა

eSigned by:
ირაკლი უგლავა: 1317061b-f0cb-44b3-9b15-f03....
Irakli Uglaava
Certified by Signify

მთ. ბუღალტერი

ლანა ცხვირავაშვილი



საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	2 000	56 864 234	84 000	56 950 234
მოგების განაწილება	-	4 959 842		4 959 842
სრული შემოსავალი	-	18 666 467		18 666 467
2022 წლის 31 დეკემბერი	2 000	70 570 859	84 000	70 656 859
მოგების განაწილება	-	-	-	-
სხვა რეზერვები		84 000	(84 000)	-
სრული შემოსავალი	-	9 560 641	-	9 560 641
2023 წლის 31 დეკემბერი	2 000	80 131 500	-	80 217 500

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 17
დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირაშვილი -----

შპს „ასკანელი ძმები“
2023 წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	2 000	56 864 234	84 000	56 950 234
მოგების განაწილება	-	4 959 842		4 959 842
სრული შემოსავალი	-	18 666 467		18 666 467
2022 წლის 31 დეკემბერი	2 000	70 570 859	84 000	70 656 859
მოგების განაწილება	-	-	-	-
სხვა რეზერვები		84 000	(84 000)	-
სრული შემოსავალი	-	9 560 641	-	9 560 641
2023 წლის 31 დეკემბერი	2 000	80 131 500	-	80 217 500

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 17
დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ირაკლი უგლავა -----

ლანა ცხვირავაშვილი -----



2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

კომპანიის მმართველი ორგანო არის სამეთვალყურეო საბჭო, თავმჯდომარე - ჯიმშერ ჩხაიძე.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - ირაკლი უგლავა.

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

კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
• შპს ასკანელი ვაინერი & დისტილერი - 45%; • გოჩა ჩხაიძე - 55%;	• შპს ასკანელი ვაინერი & დისტილერი - 45%; • გოჩა ჩხაიძე - 55%;	• შპს ასკანელი ვაინერი & დისტილერი - 20%; • გოჩა ჩხაიძე - 55%; • ზურაბ ჩხაიძე - 25%.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

2023 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა, რომლის ძირითადი განმაპირობებელი ფაქტორი რუსეთ-უკრაინის ომის გამო მიგრანტების დიდი რაოდენობით შემოდინება და შესაბამისად ადგილობრივ ვალუტაზე გაზრდილი მოთხოვნილება იყო. აღნიშნულ ტენდენციას ასევე ხელი შეუწყო პანდემიის შემდეგ

გლობალური ეკონომიკის აღდგენამ და ფასების ზრდამ. კომპანიის შემოსავლების 90%-ზე მეტი საექსპორტო შემოსავლებისგან შედგება, სადაც ძირითადი წილი რუსეთის ბაზარს უჭირავს. 2024 წელს რუსეთში აქციზის გადასახადის ზრდამ და სხვა ეკონომიკურმა ფაქტორებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე თუმცა 2023 წელს კომპანიის მენეჯმენტმა გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა მინიმუმამდე დაეყვანა რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა. ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს და ძირითადი სარეალიზაციო ბაზრების ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს იღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს პირველი კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიას მოეთხოვება წლიური ფინანსური ანგარიშგების სავალდებულო აუდიტი.

უწყვეტი ფუნქციონირება

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

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

	2023 რეალიზაცია	2023 წილი რეალიზაციაში	2022 რეალიზაცია	2022 წილი რეალიზაციაში
რუსეთი	82 235 926	80%	67 100 961	86%

საომარი მოქმედებების დაწყებისას მნიშვნელოვნად შემცირდა პროდუქციის მიწოდება, თუმცა მოგვიანებით ის ნაწილობრივ ან მთლიანად აღდგა. ვინაიდან რუსული კომპანიებისა და ბანკების ნაწილზე გავრცელებულია საერთაშორისო სანქციები, მოსალოდნელია რუსეთის ფედერაციაში დაფუძნებული კომპანიების ფინანსური სტაბილურობა ეჭვქვეშ დადგეს, რაც თავის მხრივ ზრდის რისკს ამ კომპანიებმა ვერ შეასრულონ კომპანიის წინაშე არსებული ვალდებულებები. აღნიშნული რისკი კომპანიის გრძელვადიანი ფინანსური სტაბილურობის მნიშვნელოვანი ფაქტორია. კომპანიის

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული რისკის ნიველირებისათვის გადადგა მნიშვნელოვანი ნაბიჯები, რომელიც ძირითადად გამოიხატა აღნიშნული ბაზრებიდან მიღებული ავანსების ზრდაში.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვება არის შესაფერისი და იგი გააგრძელებს პოტენციური გავლენების მონიტორინგს და გადადგამს ყველა შესაძლებელ ნაბიჯს უარყოფითი გავლენების თავიდან ასაცილებლად. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

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

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

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

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

გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD	2.6894	2.7020
1 EUR	2.9753	2.8844
100 RUB	2.9916	3.6770

ძირითადი საშუალებები

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

თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება ასევე მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ

მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებად სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

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

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური და ამორტიზებული ღირებულებით

ასახული. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს:

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

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების წყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და

სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარებული და შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

მოგების გადასახადი

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

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

გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

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

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

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

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

მარაგები

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

ამონაგების აღიარება

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

ანარიცხები

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

საქონლის რეალიზაცია

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

თანამშრომელთა ანაზღაურება

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

შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და შემდგომ პერიოდებში, როდესაც ასეთ ცვლილებებს ექნებათ გავლენა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე მსჯელობებს. მსჯელობებს, რომელსაც შეუძლია გავლენის

მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, არის:

- ***დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება***

ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. მსჯელობა გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს ოპერაციების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება თუ არა. მსჯელობა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად, არის თუ არა პირობები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსჯის საფუძველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია, რაც კომპანიის მიერ გამოვლინდა საქართველოში მსგავსი ტიპის სესხების საბაზრო პირობების საფუძველზე.

- ***ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა***

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი.

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთი და შენობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ელექტრო მოწყობილობები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	1 706 968	12 774 234	2 028 049	407 145	2 590 547	-	19 506 943
შეძენა	683 837	594 884	286 782	52 054	1 025 929	-	2 643 486
გასვლა	-	(12 697)	(244 259)	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	2 390 805	3 356 422	2 070 572	459 199	3 616 476	-	21 893 474
შეძენა	-	1 456 944	181 447	85 583	622 455	698 131	3 044 560
გასვლა	-	(29 792)	(293 933)	-	-	-	(323 724)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2 390 805	14 783 574	1 958 086	544 782	4 238 931	698 131	24 614 309
დაგროვილი ცვეთა	მიწის ნაკვეთი და შენობები (ცვეთა)	მანქანა- დანადგარები (ცვეთა)	სატრანსპორტო საშუალებები (ცვეთა)	ოფისის აღჭურვილობა (ცვეთა)	ავეჯი და სხვა ინვენტარი (ცვეთა)	ელექტრო მოწყობილობები (ცვეთა)	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	(631 284)	(2 892 710)	(542 768)	(207 174)	(796 762)	-	(5 070 697)
წლის ცვეთის ხარჯი	(208 136)	(1 847 625)	(338 789)	(68 935)	(573 023)	-	(3 036 507)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	0	433 563	46 891	1 012	503	-	481 969
2022 წლის 31 დეკემბერი	(839 420)	(4 306 772)	(834 666)	(275 097)	(1 369 281)	-	(7 625 235)
წლის ცვეთის ხარჯი	(189 653)	(1 492 846)	(416 717)	(64 571)	(736 376)	(46 557)	(2 946 721)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	29 919	158 601	-	-	-	188 519
2023 წლის 31 დეკემბერი	(1 029 073)	(5 769 699)	(1 092 782)	(339 668)	(2 105 657)	(46 557)	(10 383 437)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერი	1 075 684	9 881 525	1 485 281	199 971	1 793 785	-	14 436 246
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 551 385	9 049 650	1 235 906	184 102	2 247 195	-	14 268 238
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 361 732	9 013 874	865 304	205 114	2 133 274	651 574	14 230 873

*ძირითადი საშუალებები მიმართულია კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფაში

5. აქტივი გამოყენების უფლებით

კომპანია იჯარით იღებს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს საოპერაციო საქმიანობისათვის. იჯარის ხელშეკრულებები გაფორმებულია 10 წლის ვადით. აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით, ძირითადი ერთეულების კლასის მიხედვით, იშლება შემდეგნაირად:

ცხრილი გვიჩვენებს აქტივი გამოყენების უფლებით მოძრაობას

	2023	2022
აქტივი გამოყენების უფლებით ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარით	1 965 953	3 007 161
იჯარის გადასახდელების და საიჯარო ვადის მოდიფიკაციის ეფექტი	7 614 479	0
ცვეთა	-1 041 208	-1 041 208
აქტივი გამოყენების უფლებით ნარჩენი ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრით	8 539 225	1 965 953
ისტორიული ღირებულება	9 580 433	4 674 772
დაგროვილი ცვეთა	-1 041 208	-2 708 818

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას

	2023	2022
საიჯარო ვალდებულება 2023 წლის 1 იანვარით	2 060 316	3 436 194
იჯარის გადასახდელების და საიჯარო ვადის მოდიფიკაციის ეფექტი	7 614 479	0
საპროცენტო ხარჯი	98 446	175 576
გადახდა	-1 143 731	-1 186 353
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	-42 228	-365 100
საიჯარო ვალდებულება 2023 წლის 31 დეკემბრით	8 587 282	2 060 316
მოკლევადიანი ვალდებულება	850 780	997 804
გრძელვადიანი ვალდებულება	7 736 502	1 062 513

იჯარის ხელშეკრულებები არ გულისხმობს რაიმე სახის პირობებს (კოვენანტებს) საკუთრების უფლებების დაცვის გარდა საიჯარო აქტივებში, რომელსაც ფლობს მეიჯარე. საიჯარო აქტივები არ შეიძლება, გამოყენებული იქნას უზრუნველყოფად სესხებზე. მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის ხარჯმა 2023 და 2022 წლებში შეადგენდა 157,189 ლარს და 47,353 ლარს.

6. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	61 503	61 503
შეძენა	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	61 503	61 503
შეძენა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	61 503	61 503
დაგროვილი ცვეთა		
2022 წლის 31 დეკემბერი	(1 970)	(1 970)
წლის ცვეთის ხარჯი	(394)	(394)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(2 364)	(2 364)
ნეტო საბალანსო ღირებულება	59 139	59 139
2022 წლის 31 დეკემბერი	59 533	59 533
2023 წლის 31 დეკემბერი	59 139	59 139

7. მარაგები

	2023	2022
მზა პროდუქცია	28 806 566	32 873 952
ნედლეული და მასალები	19 044 720	15 072 568
დაუმთავრებელი წარმოება	142 579	83 053
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	15 632	-
სულ მარაგები	48 009 497	48 029 573

მარაგები მიმართულია კომპანიის მიერ აღებული სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფაში.

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	ვალუტა	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	2023	2022
გოჩა ჩხაიძე	USD	8.7%	უვალო	-	7 302 211
შპს ასკანელი ვაინერი & დისტილერი	GEL	10.5%	2027	36 123 811	31 214 909
სს თორი ენდ მეთალ ფროდაქშენ	GEL	10.5%	2025	13 530 287	11 102 764
შპს ქართველი	USD	8.3%	2024	273 297	256 727
შპს ასკანელი აგრო	GEL	7.7%	2026	4 272 811	3 461 500
შპს ასკანელი გარდენი	GEL	9.0%	2027	306 705	138 648
შპს ანასეულის კომბინატი	USD	7.7%	2027	5 582 344	6 515 689
შპს ასკანგელ ალიანს	USD	10.5%	2025	140 704	-
არადაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	EUR	10.5%	2024	104 915	48 536
არადაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	GEL	13.5%	2024	78 365	92 129
არადაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	USD	13.8%	2024	28 983	-
სულ სესხები				60 442 222	60 133 113

სესხის ვადიანობა

	2023	2022
მოკლევადიანი სესხები	485 560	140 665
გრძელვადიანი სესხები	59 956 662	59 992 448
სულ ნასესხების სახსრები	60 442 222	60 133 113

საპროცენტო შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	4 992 599	5 442 794
სულ საპროცენტო შემოსავალი	4 992 599	5 442 794

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	17 999 771	11 136 312
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2 496 988	5 817 800
საექვო ვალების ანარიცხები	(4 845 465)	(4 913 485)
საგადასახადო და სხვა მოთხოვნები	57 258	1 785 400
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15 708 552	13 826 026

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2023
მიმდინარე			
0- 90 დღით ვადაგადაცილებული	13 576 596	0%	-
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	1 364 096	10%	136 410
181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	1 694 024	50%	847 012
360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	3 862 043	100%	3 862 043
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20 496 759		4 845 465
გაუფასურების რეზერვი	(4 845 465)		
წმინდა მოთხოვნები	15 651 294		

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

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

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023	2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	83 798	486 151
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8 856	40 790
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3 945	1 856 336
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	96 599	2 383 277

11. ფინანსური ვალდებულებები

მომავალი საიჯარო გადასახადების მთლიანი თანხა	2023	2022
ერთ წლამდე პერიოდში	332 791	590 499
საიჯარო გადასახადი	409 190	688 899
მათ შორის ფინანსური ხარჯი	(76 399)	(98 400)
1-5 წლამდე პერიოდში	535 019	843 066
საიჯარო გადასახადი	599 521	978 951
მათ შორის ფინანსური ხარჯი	(64 502)	(135 884)
5 წლის შემდეგ		
საიჯარო გადასახადი		
მათ შორის ფინანსური ხარჯი		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
მოკლევადიანი	332 791	590 499
გრძელვადიანი	535 019	843 066

კომპანიას სს თიბისი ლიზინგთან გაფორმებული აქვს სალიზინგო ხელშეკრულება. ლიზინგის საგანს წარმოადგენს საწარმოო დანადგარები და ინვენტარი. ხელშეკრულების ვადის ბოლოს ლიზინგის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულებების სრულად შესრულებისა და ლიზინგის მთლიანი ფასის სრულად გადახდის შემთხვევაში ლიზინგის საგანი გადადის ლიზინგის მიმღების საკუთრებაში დამატებითი საზღაურის გადახდის გარეშე. ლიზინგის ქვეკონტრაქტების მიხედვით ლიზინგის საზღაურის გადახდა ხორციელდება ხელშეკრულებით განსაზღვრული გრაფიკის შესაბამისად და არ ექვემდებარება გაზრდას. 2023 წლის ბოლოს ფინანსური იჯარის ვალდებულებები უზრუნველყოფილია ამავე ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებული აქტივებით.

12. სესხები

მიღებული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	2023	2022
თიბისი ბანკი	GEL	12.0%	2024	5 777 649	6 636 521
თიბისი ბანკი	GEL	12.0%	2024	3 938 163	5 244 498
თიბისი ბანკი	USD	10.8%	2029	-	853 081
თიბისი ბანკი	USD	10.8%	2026	4 596 857	4 878 788
თიბისი ბანკი	USD	8.1%	2026	-	2 289 457
თიბისი ბანკი	GEL	12.5%	2025	787 577	895 182
თიბისი ბანკი	USD	8.0%	2023	-	50 703
თიბისი ბანკი	GEL	12.0%	2024	3 924 336	5 226 023
თიბისი ბანკი	GEL	14.0%	2025	5 015 844	-
თიბისი ბანკი	GEL	12.0%	2024	8 010 061	-
თიბისი ბანკი	GEL	13.5%	2024	1 567 969	-
თიბისი ბანკი	USD	10.1%	2027	2 953 932	-
სულ სესხები				36 572 389	26 074 253

* აღნიშნული სესხების უზრუნველყოფაში მიმართულია კომპანიის ძირითადი საშუალებები და მარაგები

სესხის ვადიანობა

	2023	2022
მოკლევადიანი სესხები	26 461 359	4 073 739
გრძელვადიანი სესხები	10 111 031	22 000 514
სულ ნასესხების სახსრები	36 572 390	26 074 253

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	15 002 668	8 731 933
ფაქტორინგის ვალდებულება	2 573 954	-
საგადასახადო ვალდებულება	1 616 784	517 567
მიღებული ავანსები	1 387 622	31 118 009
სხვა ვალდებულებები	260 096	73 212
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20 841 125	40 440 720

14. ამონაგები

	2023	2022
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	102 263 894	83 336 205
ნედლეულის რეალიზაცია	202 957	1 210 500
მომსახურების რეალიზაცია	263 001	319 198
სულ შემოსავლები	102 729 852	84 865 903

შპს „ასკანელი ძმები“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

მზა პროდუქციის რეალიზაცია	2023	2022
ადგილობრივი ბაზარი	4 684 444	6 954 500
ექსპორტი	97 579 450	76 381 705
სულ მზა პროდუქციის რეალიზაცია	102 263 894	83 336 205

15. თვითღირებულება

	2023	2022
მზა პროდუქციის რეალიზაციის თვითღირებულება	65 976 731	52 045 453
ნედლეულის რეალიზაციის თვითღირებულება	241 261	956 899
სულ თვითღირებულება	66 217 992	53 002 353

16. მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯი

	2023	2022
მარკეტინგული მომსახურება	1 095 715	932 028
მიწოდების სხვა ხარჯები	173 399	249 054
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	1 151 710	1 162 041
სულ მიწოდების ხარჯი	2 420 824	2 343 124

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	6 762 432	6 498 904
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	1 710 415	1 679 031
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	590 770	531 391
უიმედო ვალის ჩამოწერის ხარჯი	502 754	244 060
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	384 003	285 189
ლაბორატორიის ხარჯები	377 502	259 436
საკონსულტაციო ხარჯი	255 535	129 618
მივლინების ხარჯები	213 027	101 925
მარაგების ჩამოწერა	146 622	109 049
წარმომადგენლობითი ხარჯი	471 386	511 710
საბანკო ხარჯი	182 780	98 901
საიჯარო ხარჯები	157 190	47 353
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	151 578	153 652
საგადასახადო ხარჯი	108 954	-
სასაქონლო მატერიალური მარაგების დანაკლისის ხარჯი	99 847	76 646
დაზღვევის ხარჯი	44 548	30 538
პროდუქციის რეგისტრაცია/სერტიფიცირებასთან დაკავშირებული ხარჯი	41 732	600
საკანცელარიო ხარჯი	14 357	23 700
დეგუსტაციის ხარჯი	5 984	85 451
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12 221 415	10 867 154

18. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
ფინანსური ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	227 158	540 594
სასესხო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	2 359 798	3 397 272
სულ ფინანსური ხარჯები	2 586 955	3 937 866

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ.

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	212 681
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 061 635
გაცემული სესხები	60 653 724
	61 715 359

2022 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	555 617
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	1 999 613
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 613 008
გაცემული სესხები	61 806 493
მიღებული სესხები	
	65 419 113

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	1 986 845
საპროცენტო შემოსავალი	610 628
ტრანსპორტირებისა და იჯარის ხარჯები	2 412 901
ნედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	1 121 738

შპს „ასკანელი ძმები“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

	დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	1 425 175
საპროცენტო შემოსავალი	5 439 871
ტრანსპორტირებისა და იჯარის ხარჯები	1 186 353
ნედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	6 639 537

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2023 წლის განმავლობაში შეადგენს 4,071,234 ლარს, ხოლო 2022 წლის განმავლობაში - 3,836,150. კომპანიის ხელმძღვანელობა შედგება დირექტორისგან, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისგან და ფინანსური დირექტორისგან.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

(ლარი)	ფინანსური ვალდებულებები	სავაჭრო ვალდებულებები	სულ ფინანსური ვალდებულებები
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	46 027 483	15 002 668	61 030 151
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	29 568 134	8 731 933	38 300 067

ფინანსური აქტივები

(ლარი)	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	გაცემული სესხები	სულ ფინანსური აქტივები
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	96 599	13 154 306	60 442 222	73 693 128
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	2 383 277	6 222 826	60 133 113	68 739 216

21. საკრედიტო რისკი

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

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

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

	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15 708 552	13 826 026
გაცემული სესხები	6 222 826	60 133 113
ფული საბანკო ანგარიშებზე	96 599	2 383 277
სულ საკრედიტო რისკი	22 027 978	76 342 416

22. სავალუტო რისკი

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

2023			
ვალუტა	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია
აშშ დოლარი	7 751 652	5 879 512	1 872 140
ევრო	2 181 429	808 887	1 372 543
რუსული	1 147 818	-	1 147 818
ჯამი	11 080 900	6 688 398	4 392 501

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

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

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

	2023	2022
ვალუტის გამყარება 20%-ით	(878 500)	(497 582)
ვალუტის გაუფასურება 20%-ით	878 500	497 582

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

23. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

	ზრდა 1 %-ით	შემცირება 1 %-ით
მოგება/ზარალი 2022 წელი	(110 852)	110 852
მოგება/ზარალი 2023 წელი	(241 614)	241 614

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

24. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივებსა და ვალდებულებებს. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	16 390 290	-	-	16 390 290
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4 450 835	-	-	4 450 835
საიჯარო ვალდებულებები	850 780	5 156 650	2 579 852	8 587 282
ნასესხები სახსრები	26 461 359	10 111 031	-	36 572 390
ლიზინგის ვალდებულება	332 791	535 019	-	867 811
სულ სამომავლო გადასახადები, ძირითადი და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	48 486 055	15 802 700	2 579 852	66 868 608

შპს „ასკანელი ძმები“
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ვალდებულებების ვალიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	39 849 941	-	-	39 849 941
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	590 779	-	-	590 779
საიჯარო ვალდებულებები	997 804	1 062 513	-	2 060 316
ნასესხები სახსრები	4 073 739	21 746 388	254 126	26 074 253
ლიზინგის ვალდებულება	590 499	843 066	-	1 433 565
სულ სამომავლო გადასახადები, ძირითადი და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	46 102 762	23 651 967	254 126	70 008 854

25. სასამართლო დავები

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

26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ წარმოდგენილი ახალი და შესწორებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- მომწოდებელთა საფინანსო გარიგებები (ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები).
- საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუ იჯარაში (ფასს 16-ის შესწორებები).
- გაცვლის საშუალების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები).

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიამ 2024 წლის რთველის დაფინანსების მიზნით აიღო 20 მილიონი ლარის მიზნობრივი სესხი. ასევე 2024 წლის სექტემბერში ექსპლუატაციაში მიიღო სოფელ ბაკურციხეში მდებარე სასპირტე ყურძნის მიმღებ-გადამამუშავებელი ახალი ქარხანა. სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ასკანელი ძმები“-ს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ასკანელი ძმები“-ს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ასკანელი ძმები“-ს მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მოსაზრება

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

გროუ კონსალტინგი

ირმა ხაჩიძე
მმართველი პარტნიორი
2024 წელი, თბილისი, საქართველო



Handwritten signature in blue ink.



შპს „ასკანელი ძმები“

მმართველობითი ანგარიშგება - საქმიანობის მიმოხილვა 2023 წ.

1. კომპანიის ისტორია, განვითარება და პოზიცია ბაზარზე

ზოგადი ინფორმაცია:

შპს „ასკანელი ძმები“ დაფუძნდა 1998 წელს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ღვინის და სხვა ალკოჰოლური სასმელების (ბრენდი, ჭაჭა) წარმოება და რეალიზაცია.

მფლობელთა სტრუქტურა 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022	2023
გოჩა ჩხაიძე	55%	55%
შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“	45%	45%
სულ	100%	100%

„ასკანელი ძმები“ ერთ-ერთი ლიდერი კომპანიაა საქართველოში, რომელიც წარმატებით ვითარდება და ოცდაათამდე ქვეყანაში ყიდის პროდუქციას ექსპორტზე. ადგილობრივ ბაზარზე და საექსპორტო ბაზრებზე პროდუქციის რეალიზაცია ხდება ოფიციალური დისტრიბუტორების მეშვეობით. თითოეულ ქვეყანაში კომპანიას თავისი პარტნიორი დისტრიბუტორი ყავს, რომლებთან ერთად ხდება ბაზრის კვლევა, ახალი პროდუქტების დანერგვა, გაყიდვების ყოველთვიური და კვარტალური გეგმების შემუშავება, პროდუქციის რეკლამირებისა და ბრენდინგისთვის აუცილებელი ღონისძიებების დაგეგმვა. პარტნიორთა დახმარებით ხორციელდება სხვადასხვა ტრენინგები და სემინარები, რათა კომპანიამ უკეთ გაიცნოს მომხმარებლის მოთხოვნილებები.

„ასკანელი ძმები“ მუდმივად ზრუნავს მომხმარებლისათვის ახალი და მაღალხარისხიანი პროდუქტების შეთავაზებაზე, ისევე როგორც კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურის განვითარებაზე – ინერგება მენეჯმენტის თანამედროვე სისტემები, ახალი ტექნოლოგიები და სხვა.

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

შპს „ასკანელი ძმები“-ს სამარკო ნიშანი ის განმასხვავებელი ნიშანია, რითაც ბრენდი ცნობილია მსოფლიოში. საქართველოს ბაზარზე მრავალი წლის მანძილზე შექმნილი ძლიერი კომპანიის იმიჯი „ასკანელ ძმებს“ ხარისხისა და პროფესიონალიზმის სინონიმად აქცევს.

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

პროგრესის მიზეზები:

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

შემოსავლები - უკანასკნელი წლების განმავლობაში შემოსავლები განუხრელად იზრდება ყველა ძირითად ასორტიმენტზე. გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლების ზრდას ხელი შეუწყო არსებულ ბაზრებზე პოზიციების გამყარებამ, გასაყიდი ფასის ზრდამ და ახალი პროდუქტების გამოშვებამ. კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს ეფექტიანობის გაზრდის სამუშაოები ეკონომიკური მაჩვენებლების გაუმჯობესების მიზნით.

კომპანიის შემოსავლების უდიდესი წილი – 93,5% ექსპორტზე მოდის. ღვინის და ბრენდის წილი ჯამურ გაყიდვებში თითქმის თანაბარია.

2022-23 წლებში ქართული ღვინის ექსპორტის 12%-იანი კლება დაფიქსირდა. ღვინის ეროვნული სააგენტოს მონაცემებით 2023 წელს ექსპორტზე 119 მლნ. ბოთლამდე ღვინო გაიყიდა. კომპანია „ასკანელი ძმების“ მიერ ექსპორტირებული ღვინის მოცულობა 4,5%-ით შემცირდა – 6,4 მლნ. ბოთლი 2022 წელს და 6,1 მლნ. ბოთლი 2023 წელს.

კომპანიის წილი მნიშვნელოვანია ქართული სპირტიანი სასმელების ექსპორტის მოცულობაშიც. 2023 წელს 31 მლნ. ლიტრი სპირტიანი სასმელის ექსპორტი განხორციელდა, მათ შორის 3,7 მლნ. ლიტრი ბოთლში ჩამოსხმული პროდუქცია ექსპორტირებულია შპს „ასკანელი ძმების“ მიერ.

კომპანია ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც დაცული ადგილწარმოშობის და სხვადასხვა ჯიშის ყურძნის ღვინოების, ასევე ბრენდის და ჭაჭის ფართო ასორტიმენტით და რამდენიმე სავაჭრო ნიშნით. კომპანიის წარმოებული ღვინის სახეობებია: მუკუზანი, წინანდალი, ახაშენი, ქინძმარაული, ხვანჭკარა, ტვიში, ჩხავერი, ხიხვი, ქისი, ცოლიკოური, მანავი, ქვევრის რქაწითელი. ბრენდებიდან აღსანიშნავია VS, VSOP, XO. 2023 შპს „ასკანელი ძმებმა“ დაიწყო ცერიალა ღვინის წარმოება ტრადიციული მეთოდით. მსოფლიოს არაერთ ქვეყანაში იცნობენ კომპანიის პროდუქციას, წარმოებულს სავაჭრო ნიშნებით: ასკანელი, არტვანი, დორა, გალავანი, დარეჯანი, გიდელი.

2. განვითარების გეგმები

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

2024 წლისთვისაც დაგეგმილია დამატებითი ახალი მანქანა-დანადგარებისა და ინოვაციური სისტემების შეძენა/დანერგვა; ასევე ახალი ბაზრების ათვისების მიზნით - სანდო და

პროფესიონალი დისტრიბუტორების მოძიება და მათთან გრძელვადიანი ურთიერთობების დამყარება.

3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

2020 წლიდან კომპანია ადგილობრივ ბაზარზე ღვინის დისტრიბუციას საკუთარი რესურსით ახორციელებს. რეგიონალური დისტრიბუციის ოფისები წარმოდგენილია თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში.

4. ორგანიზაციის სტრუქტურა

კომპანიის მართვას უზრუნველყოფს გენერალური დირექტორი.

კომპანია აერთიანებს შემდეგ დეპარტამენტებს:

1. ფინანსური დეპარტამენტი
2. ტექნიკური დეპარტამენტი
3. წარმოების დეპარტამენტი
4. ექსპორტის და ადგილობრივი გაყიდვების დეპარტამენტი
5. ბიზნესის განვითარების და მარკეტინგის დეპარტამენტი
6. IT დეპარტამენტი
7. ხარისხის მართვის დეპარტამენტი
8. დაცვის და უსაფრთხოების დეპარტამენტი

კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში 2%-ით გაიზარდა.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2022-2023 წლების ფინანსური მაჩვენებლებიდან უნდა აღინიშნოს შემოსავლის საგრძნობი ზრდა მიუხედავად საექსპორტო ბაზრებზე არსებული გამოწვევებისა.

საერთო მოგების კოეფიციენტი წინა წლის 38%-თან შედარებით, ორი პროცენტით _ 36%-მდე შემცირდა. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის EBTDA სტაბილურად მზარდია, ფინანსური აქტივების გაუფასურებით მიღებულმა ზარალმა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია წმინდა მოგების მაჩვენებელზე.

კომპანიის ლიკვიდურობის კოეფიციენტები ბოლო სამი წლის განმავლობაში დაბალია, რასაც კრედიტორული დავალიანების და მოკლევადიანი სესხების მუხლების სოლიდური ნაშთი განაპირობებს:

მიმდინარე კოეფიციენტი _ 2019 წ. - **2.9**, 2020 წ. - **1.9**, 2021 წ. - **1.5**, 2022 წ. - **1.4**, 2023 წ. - **1.3**.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი _ 2019 წ. - **1.8**, 2020 წ. - **1.3**, 2021 წ. - **0.8**, 2022 წ. - **0.3**, 2023 წ. - **0.3**.

ფულის კოეფიციენტი _ 2019 წ. - **0.4**, 2020 წ. - **0.6**, 2021 წ. - **0.2**, 2022 წ. - **0.1**, 2023 წ. - **0.002**.

სესხებზე დამოკიდებულება 2023 წელს გაზრდილია, რაც გამოწვეულია საბრუნავი საშუალებების მიზნობრიობის სესხის აღებით, რომელიც კომპანიამ გაზრდილი გაყიდვების ფინანსირებისთვის გამოიყენა.

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

2017წ. - **0.5**, 2018 წ. - **0.4**, 2019 წ. - **0.4**, 2020 წ. - **0.5**, 2021 წ. - **0.6**, 2022 წ. - **0.5**, 2023 წ. - **0.4**.

2017წ. - **0.9**, 2018 წ. - **0.8**, 2019 წ. - **0.6**, 2020 წ. - **1.0**, 2021 წ. - **1.3**, 2022 წ. - **1.0**, 2023 წ. - **0.8**.

6. რისკების მიმოხილვა

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

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

სავალუტო რისკი. არსებულ პირობებში რისკის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი სახეა სავალუტო რისკი - ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი, რაც გამოწვეულია პროდუქციის საწარმოებელი კომპონენტების (ძირითადად იმპორტირებულია) გაძვირებით. თუმცა, ვინაიდან კომპანიის რეალიზაციის 96% საექსპორტო გაყიდვებია, ფასები ნომინირებულია მყარ ვალუტებში - აშშ დოლარსა და ევროში. ზემოაღნიშნული საიმედოდ აზღვევს კომპანიის სავალუტო რისკებს.

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

ფინანსურ რისკებზე დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების 22-24-ე პუნქტებში.

ფინანსური დირექტორი

ვაჟა გუჯაბიძე



შპს „ასკანელი ძმები“

მმართველობითი ანგარიშგება - საქმიანობის მიმოხილვა 2023 წ.

1. კომპანიის ისტორია, განვითარება და პოზიცია ბაზარზე

ზოგადი ინფორმაცია:

შპს „ასკანელი ძმები“ დაფუძნდა 1998 წელს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ღვინის და სხვა ალკოჰოლური სასმელების (ბრენდი, ჭაჭა) წარმოება და რეალიზაცია.

მფლობელთა სტრუქტურა 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022	2023
გოჩა ჩხაიძე	55%	55%
შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“	45%	45%
სულ	100%	100%

„ასკანელი ძმები“ ერთ-ერთი ლიდერი კომპანიაა საქართველოში, რომელიც წარმატებით ვითარდება და ოცდაათამდე ქვეყანაში ყიდის პროდუქციას ექსპორტზე. ადგილობრივ ბაზარზე და საექსპორტო ბაზრებზე პროდუქციის რეალიზაცია ხდება ოფიციალური დისტრიბუტორების მეშვეობით. თითოეულ ქვეყანაში კომპანიას თავისი პარტნიორი დისტრიბუტორი ყავს, რომლებთან ერთად ხდება ბაზრის კვლევა, ახალი პროდუქტების დანერგვა, გაყიდვების ყოველთვიური და კვარტალური გეგმების შემუშავება, პროდუქციის რეკლამირებისა და ბრენდინგისთვის აუცილებელი ღონისძიებების დაგეგმვა. პარტნიორთა დახმარებით ხორციელდება სხვადასხვა ტრენინგები და სემინარები, რათა კომპანიამ უკეთ გაიცნოს მომხმარებლის მოთხოვნილებები.

„ასკანელი ძმები“ მუდმივად ზრუნავს მომხმარებლისათვის ახალი და მაღალხარისხიანი პროდუქტების შეთავაზებაზე, ისევე როგორც კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურის განვითარებაზე – ინერგება მენეჯმენტის თანამედროვე სისტემები, ახალი ტექნოლოგიები და სხვა.

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

შპს „ასკანელი ძმები“-ს სამარკო ნიშანი ის განმასხვავებელი ნიშანია, რითაც ბრენდი ცნობილია მსოფლიოში. საქართველოს ბაზარზე მრავალი წლის მანძილზე შექმნილი ძლიერი კომპანიის იმიჯი „ასკანელ ძმებს“ ხარისხისა და პროფესიონალიზმის სინონიმად აქცევს.

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

პროგრესის მიზეზები:

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

შემოსავლები - უკანასკნელი წლების განმავლობაში შემოსავლები განუხრელად იზრდება ყველა ძირითად ასორტიმენტზე. გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლების ზრდას ხელი შეუწყო არსებულ ბაზრებზე პოზიციების გამყარებამ, გასაყიდი ფასის ზრდამ და ახალი პროდუქტების გამოშვებამ. კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს ეფექტიანობის გაზრდის სამუშაოები ეკონომიკური მაჩვენებლების გაუმჯობესების მიზნით.

კომპანიის შემოსავლების უდიდესი წილი – 93,5% ექსპორტზე მოდის. ღვინის და ბრენდის წილი ჯამურ გაყიდვებში თითქმის თანაბარია.

2022-23 წლებში ქართული ღვინის ექსპორტის 12%-იანი კლება დაფიქსირდა. ღვინის ეროვნული სააგენტოს მონაცემებით 2023 წელს ექსპორტზე 119 მლნ. ბოთლამდე ღვინო გაიყიდა. კომპანია „ასკანელი ძმების“ მიერ ექსპორტირებული ღვინის მოცულობა 4,5%-ით შემცირდა – 6,4 მლნ. ბოთლი 2022 წელს და 6,1 მლნ. ბოთლი 2023 წელს.

კომპანიის წილი მნიშვნელოვანია ქართული სპირტიანი სასმელების ექსპორტის მოცულობაშიც. 2023 წელს 31 მლნ. ლიტრი სპირტიანი სასმელის ექსპორტი განხორციელდა, მათ შორის 3,7 მლნ. ლიტრი ბოთლში ჩამოსხმული პროდუქცია ექსპორტირებულია შპს „ასკანელი ძმების“ მიერ.

კომპანია ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც დაცული ადგილწარმოშობის და სხვადასხვა ჯიშის ყურძნის ღვინოების, ასევე ბრენდის და ჭაჭის ფართო ასორტიმენტით და რამდენიმე სავაჭრო ნიშნით. კომპანიის წარმოებული ღვინის სახეობებია: მუკუზანი, წინანდალი, ახაშენი, ქინძმარაული, ხვანჭკარა, ტვიში, ჩხავერი, ხიხვი, ქისი, ცოლიკოური, მანავი, ქვევრის რქაწითელი. ბრენდებიდან აღსანიშნავია VS, VSOP, XO. 2023 შპს „ასკანელი ძმებმა“ დაიწყო ცქრიალა ღვინის წარმოება ტრადიციული მეთოდით. მსოფლიოს არაერთ ქვეყანაში იცნობენ კომპანიის პროდუქციას, წარმოებულს სავაჭრო ნიშნებით: ასკანელი, არტვანი, დორა, გალავანი, დარეჯანი, გიდელი.

2. განვითარების გეგმები

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

2024 წლისთვისაც დაგეგმილია დამატებით ახალი მანქანა-დანადგარებისა და ინოვაციური სისტემების შეძენა/დანერგვა; ასევე ახალი ბაზრების ათვისების მიზნით - სანდო და

პროფესიონალი დისტრიბუტორების მოძიება და მათთან გრძელვადიანი ურთიერთობების დამყარება.

3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

2020 წლიდან კომპანია ადგილობრივ ბაზარზე ღვინის დისტრიბუციას საკუთარი რესურსით ახორციელებს. რეგიონალური დისტრიბუციის ოფისები წარმოდგენილია თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში.

4. ორგანიზაციის სტრუქტურა

კომპანიის მართვას უზრუნველყოფს გენერალური დირექტორი.

კომპანია აერთიანებს შემდეგ დეპარტამენტებს:

1. ფინანსური დეპარტამენტი
2. ტექნიკური დეპარტამენტი
3. წარმოების დეპარტამენტი
4. ექსპორტის და ადგილობრივი გაყიდვების დეპარტამენტი
5. ბიზნესის განვითარების და მარკეტინგის დეპარტამენტი
6. IT დეპარტამენტი
7. ხარისხის მართვის დეპარტამენტი
8. დაცვის და უსაფრთხოების დეპარტამენტი

კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში 2%-ით გაიზარდა.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2022-2023 წლების ფინანსური მაჩვენებლებიდან უნდა აღინიშნოს შემოსავლის საგრძნობი ზრდა მიუხედავად საექსპორტო ბაზრებზე არსებული გამოწვევებისა.

საერთო მოგების კოეფიციენტი წინა წლის 38%-თან შედარებით, ორი პროცენტით _ 36%-მდე შემცირდა. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის EBTDA სტაბილურად მზარდია, ფინანსური აქტივების გაუფასურებით მიღებულმა ზარალმა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია წმინდა მოგების მაჩვენებელზე.

კომპანიის ლიკვიდურობის კოეფიციენტები ბოლო სამი წლის განმავლობაში დაბალია, რასაც კრედიტორული დავალიანების და მოკლევადიანი სესხების მუხლების სოლიდური ნაშთი განაპირობებს:

მიმდინარე კოეფიციენტი _ 2019 წ. - 2.9, 2020 წ. - 1.9, 2021 წ. - 1.5, 2022 წ. - 1.4, 2023 წ. - 1.3.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი _ 2019 წ. - 1.8, 2020 წ. - 1.3, 2021 წ. - 0.8, 2022 წ. - 0.3, 2023 წ. - 0.3.

ფულის კოეფიციენტი _ 2019 წ. - 0.4, 2020 წ. - 0.6, 2021 წ. - 0.2, 2022 წ. - 0.1, 2023 წ. - 0.002.

სესხებზე დამოკიდებულება 2023 წელს გაზრდილია, რაც გამოწვეულია საბრუნავი საშუალებების მიზნობრიობის სესხის აღებით, რომელიც კომპანიამ გაზრდილი გაყიდვების ფინანსირებისთვის გამოიყენა.

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

2017წ. - 0.5, 2018 წ. - 0.4, 2019 წ. - 0.4, 2020 წ. - 0.5, 2021 წ. - 0.6, 2022 წ. - 0.5, 2023 წ. - 0.4.

2017წ. - 0.9, 2018 წ. - 0.8, 2019 წ. - 0.6, 2020 წ. - 1.0, 2021 წ. - 1.3, 2022 წ. - 1.0, 2023 წ. - 0.8.

6. რისკების მიმოხილვა

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

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

სავალუტო რისკი. არსებულ პირობებში რისკის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი სახეა სავალუტო რისკი - ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო არსებობს პოტენციური ზარალის რისკი, რაც გამოწვეულია პროდუქციის საწარმოებელი კომპონენტების (ძირითადად იმპორტირებულია) გაძვირებით. თუმცა, ვინაიდან კომპანიის რეალიზაციის 96% საექსპორტო გაყიდვებია, ფასები ნომინირებულია მყარ ვალუტებში - აშშ დოლარსა და ევროში. ზემოაღნიშნული საიმედოდ აზღვევს კომპანიის სავალუტო რისკებს.

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

ფინანსურ რისკებზე დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების 22-24-ე პუნქტებში.

ფინანსური დირექტორი

ვაჟა გუჯაბიძე

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized cursive letters, likely representing the name Vazha Gujabadze.