

შპს ასკანელი ვაინერი & დისტილერი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტებით მომზადებული კონსოლიდირებული
ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ..	11
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	11
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	12
2.1 მნიშვნელოვანი საადრინცხო პოლიტიკა.....	12
3. ბიოლოგიური აქტივი	20
4. ძირითადი საშუალებები	21
5. არამატერიალური აქტივები	22
6. ინვესტიციები მოკავშირე საწარმოში	22
7. მარაგები	22
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	23
9. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	24
10. სასესხო ვალდებულებები.....	24
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
12. შემოსავლები	25
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	25
14. სხვა შემოსავლები	25
15. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	25
16. არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები	26
17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
18. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	27
19. საკრედიტო რისკი	27
20. სავალუტო რისკი	28
21. საპროცენტო განაკვეთის რისკი	28
22. ლიკვიდურობის რისკი	29
23. სასამართლო დავები	29
24. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	30
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

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

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

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მარაგები

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების თავისებურებებიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგველო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,908,182 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ძირითადი საშუალებები - შენობა-ნაგებობები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მე-4 პუნქტში ასახული ძირითადი საშუალებებიდან შენობა-ნაგებობების წილის 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.

ინვესტიცია

აუდიტის პროცედურების დროს ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შპს „ჩხავერის ვენახები“-ს, რომელშიც კომპანია ფლობს მაკონტროლებელ წილს, ბუღალტრული და აუდიტის პროცედურებისათვის საჭირო სხვა ფინანსური დოკუმენტაცია. შესაბამისად ვერ დავადგინეთ რა გავლენა შესაძლოა ჰქონდეს შპს „ჩხავერის ვენახები“-ს ანგარიშგებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე.

დასკვნის 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 კოდექსის“ (IESBA) შესაბამისად და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჩვენ ვართ კომპანიისაგან დამოუკიდებლები და ასევე ჩვენი ქმედებები შესაბამისობაშია IESBA კოდექსით განსაზღვრულ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი დასკვნა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;

მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ მოცემული კონსოლიდირებული 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, კონსოლიდირებული 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 ანგარიშების საფუძვლად 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული 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 26 დეკემბერი

საქართველო, თბილისი

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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად 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 26 დეკემბერი

საქართველო, თბილისი



შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები	3	8 275 193	8 019 633
ძირითადი საშუალებები	4	58 967 544	52 752 966
არამატერიალური აქტივები	5	4 451	5 039
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	6	35 440 451	31 138 163
სულ გრძელვადიანი აქტივები		102 687 639	91 915 801
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	1 908 182	8 893 581
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3 145 224	3 332 610
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	82 954	1 365 563
სულ მიმდინარე აქტივები		5 136 360	13 591 754
სულ აქტივები		107 823 999	105 507 555
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება		29 346 120	33 866 648
სულ კაპიტალი		29 348 120	33 868 648
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	64 134 406	57 069 708
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		64 134 406	57 069 708
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3 901 763	3 734 411
მოკლევადიანი სესხები	10	10 439 710	10 834 788
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14 341 473	14 569 199
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		107 823 999	105 507 555

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 26 დეკემბერი
შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ბესიკ კველიშვილი -----

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები	3	8 275 193	8 019 633
ძირითადი საშუალებები	4	58 967 544	52 752 966
არამატერიალური აქტივები	5	4 451	5 039
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	6	35 440 451	31 138 163
სულ გრძელვადიანი აქტივები		102 687 639	91 915 801
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	1 908 182	8 893 581
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3 145 224	3 332 610
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	82 954	1 365 563
სულ მიმდინარე აქტივები		5 136 360	13 591 754
სულ აქტივები		107 823 999	105 507 555
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება		29 346 120	33 866 648
სულ კაპიტალი		29 348 120	33 868 648
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	10	64 134 406	57 069 708
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		64 134 406	57 069 708
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3 901 763	3 734 411
მოკლევადიანი სესხები	10	10 439 710	10 834 788
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14 341 473	14 569 199
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		107 823 999	105 507 555

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 26 დეკემბერი
შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ბესიკ კველიშვილი



შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“
2023 წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	12	11 877 052	4 170 712
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(7 725 108)	(1 023 627)
საერთო მოგება		4 151 945	3 147 085
სხვა შემოსავლები	14	54 399	41 914
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	15	(6 798 815)	(6 466 986)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	8	(711 525)	4 775 602
ფინანსური ხარჯები		(5 458 393)	(4 498 561)
შემოსავალი კაპიტალ მეთოდის აღრიცხულ ინვესტიციებიდან	6	4 308 352	8 399 906
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა	16	(111 704)	752 351
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/ზარალი		45 214	976 916
მოგება დაბეგვრამდე		(4 520 528)	7 128 227
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება და წლის სრული შემოსავალი		(4 520 528)	7 128 227

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 26 დეკემბერს
 შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ბესიკ კველიშვილი -----

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“
2023 წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	12	11 877 052	4 170 712
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(7 725 108)	(1 023 627)
საერთო მოგება		4 151 945	3 147 085
სხვა შემოსავლები	14	54 399	41 914
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	15	(6 798 815)	(6 466 986)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	8	(711 525)	4 775 602
ფინანსური ხარჯები		(5 458 393)	(4 498 561)
შემოსავალი კაპიტალ მეთოდის აღრიცხულ ინვესტიციებიდან	6	4 308 352	8 399 906
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა	16	(111 704)	752 351
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი/ზარალი		45 214	976 916
მოგება დაბეგვრამდე		(4 520 528)	7 128 227
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება და წლის სრული შემოსავალი		(4 520 528)	7 128 227

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 26 დეკემბერს
 შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ბესიკ კველიშვილი

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	13 056 109	3 173 221
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(6 553 288)	(13 520 258)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(981 856)	(874 756)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(24 921)	(1 104 257)
გადახდილი გადასახადები	(1 128 333)	901 903
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	4 367 710	(11 424 147)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(2 730 551)	(503 136)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადი	1 637 159	(11 927 282)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ინვესტიცია წილის შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3 798 591)	(9 533 176)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	730 383	-
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	(2 377 081)
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	(770 768)	(467 946)
გაცემული სესხები	-	(30 000)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	46 899	37 714
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3 792 078)	(12 370 490)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	23 367 930	45 935 362
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(22 335 529)	(19 397 214)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა (ლიზინგი)	(138 035)	(723 050)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	894 366	25 815 098
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(22 057)	(155 577)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(1 282 609)	1 361 750
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	1 365 563	3 814
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	82 954	1 365 563

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 26 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ბესიკ კველიშვილი -----

11-30 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	13 056 109	3 173 221
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(6 553 288)	(13 520 258)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(981 856)	(874 756)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(24 921)	(1 104 257)
გადახდილი გადასახადები	(1 128 333)	901 903
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	4 367 710	(11 424 147)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(2 730 551)	(503 136)
	1 637 159	(11 927 282)
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადი		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ინვესტიცია წილის შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3 798 591)	(9 533 176)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	730 383	-
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	(2 377 081)
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	(770 768)	(467 946)
გაცემული სესხები	-	(30 000)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	46 899	37 714
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3 792 078)	(12 370 490)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	23 367 930	45 935 362
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(22 335 529)	(19 397 214)
ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა (ლიზინგი)	(138 035)	(723 050)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	894 366	25 815 098
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(22 057)	(155 577)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(1 282 609)	1 361 750
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	1 365 563	3 814
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	82 954	1 365 563

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 26 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ბესიკ კველიშვილი

11-30 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“
2020 წლის კონსოლიდირებულ საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	2 000	26 738 421	26 740 421
მოგების განაწილება			-
სრული შემოსავალი		7 128 227	7 128 227
2022 წლის 31 დეკემბერი	2 000	33 866 648	33 868 648
მოგების განაწილება			-
სრული შემოსავალი		(4 520 528)	(4 520 528)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2 000	29 346 120	29 348 120

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 26 დეკემბერს
 შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ბესიკ კველიშვილი -----

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“
2020 წლის კონსოლიდირებულ საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	2 000	26 738 421	26 740 421
მოგების განაწილება			-
სრული შემოსავალი		7 128 227	7 128 227
2022 წლის 31 დეკემბერი	2 000	33 866 648	33 868 648
მოგების განაწილება			-
სრული შემოსავალი		(4 520 528)	(4 520 528)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2 000	29 346 120	29 348 120

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 26 დეკემბერს
შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ბესიკ კველიშვილი



2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოში 2003 წლის 18 ივლისს. იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის - საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკ., 110ა. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი - 205010888.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - ბესიკი კველიშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ღვინომასალების წარმოება და რეალიზაცია.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორს წარმოადგენდა:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გოჩა ჩხაიძე, 65002012107	გოჩა ჩხაიძე, 65002012107
100%	100%

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ საწარმოს. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ჯგუფის სტრუქტურას:

დასახელება	საიდენტიფიკაციო კოდი	წილის ოდენობა 2021	წილის ოდენობა 2020	სტატუსი
სს თრი ენდ მეტალ პროდაქშენი	208145489	93.88%	93.88%	მოქმედი
შპს ასკანელი რიზორტს	406295021	100%	100%	უმოქმედო
შპს ჩხავერის ვენახი	406210693	51%	51%	არ გააჩნია არსებითი საქმიანობა
შპს ასკანელი ძმები	200040222	45%	45%	მეკავშირე საწარმო

შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირდება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. უმოქმედო სტატუსის მქონე კომპანიები არ ფლობენ აქტივებს და

ვალდებულებებს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ გააჩნიათ არსებითი საქმიანობა 2023 და 2022 წლის განმავლობაში.

ინვესტიციები - კომპანია ფლობს მეკავშირე საწარმოში შპს „ასკანელი ძმები“ 45% წილს. მას არ აქვთ კონტროლი ან მნიშვნელოვანი გავლენა აღნიშნულ ინვესტიციაზე. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია აღირიცხება კაპიტალ მეთოდით.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს იღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

2.1 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის საადრიცხვო პოლიტიკას ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება ფასს 35-ე განყოფილების “ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში). კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- მას წინა პერიოდებში არ წარუდგენია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ფასს-ის პირველადი გამოყენების თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი.
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ

იქნება ფასს-ის შემდგომი პერიოდების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ამასთან, კომპანია/ჯგუფი წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის

თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიას/ჯგუფს მოეთხოვება წლიური ფინანსური ანგარიშგების სავალდებულო აუდიტი.

უწყვეტი ფუნქციონირება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია/ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. 2023 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაცია შეიჭრა და საომარი მოქმედებები გააჩაღა უკრაინაში. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მოქმედებები არ შეწყვეტილა და უფრო ფართომასშტაბიანი სახე მიიღო. კომპანია/ჯგუფი ფლობს გაშენებულ ვენახებს და მის ძირითად საქმიანობას ყურძნის გაყიდვა, ღვინომასალების წარმოება და გაყიდვა და მომსახურების გაწევა წარმოადგენს. კახეთის რეგიონში კომპანიას/ჯგუფს დაწყებული აქვს ტურისტული კომპლექსის - სასტუმროს მშენებლობა. მიუხედავად იმისა, რომ ღვინის ექსპორტი ყოველწლიურად იზრდება რუსეთის შეჭრამ უკრაინაში და შემდგომ საერთაშორისო თანამეგობრობის მხრიდან რუსულ კომპანიებზე და საფინანსო სექტორზე დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს რუსული კომპანიების ფინანსური სტაბილურობა, რაც თავის მხრივ ზრდის რისკს ამ კომპანიებმა ვერ შეასრულონ ექსპორტიორების წინაშე არსებული ვალდებულებები. აღნიშნული რისკი კომპანიის/ჯგუფის გრძელვადიანი ფინანსური სტაბილურობის მნიშვნელოვანი ფაქტორია. ხელმძღვანელობა ამ მოვლენებს ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს, რადგან წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დროს მას არ მოუხდენია შესამჩნევი გავლენა კომპანიის/ჯგუფის გაყიდვებსა და მიწოდების პროცესზე, თუმცა, სამომავლო შედეგების პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის/ჯგუფის 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/ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის/ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (შემდეგში "GEL"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის/ჯგუფის 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 „საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალის“ მუხლში. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული.

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

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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 გაწვევითანავე 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 ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით. 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 გადახდისუნარიობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორიცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსული

გამოცდილება გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მკვეთრი გაუარესება.

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია/ჯგუფი 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/ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში ამორტიზებული ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია/ჯგუფი 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

სირთულები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, ან გადახდისუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთხოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია.

მოგების გადასახადი

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

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული 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 ეჭვქვეშ 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.

ღივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობით კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შეზღუდულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. ღივიდენდები 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.

2.2 შეფასებები და მსჯელობები საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია/ჯგუფი 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. საადრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და შემდგომ პერიოდებში, როდესაც ასეთ ცვლილებებს ექნებათ გავლენა. საადრიცხვო 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 დადგინდეს, ოპერაციების ფასები განისაზღვრება თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით. მსჯელობა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. 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.

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

3. ბიოლოგიური აქტივი

ისტორიული ღირებულება	ვენახები	სხვა ბიოლოგიური აქტივი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	5 867 951	54 752	5 922 703
შეძენა	2 375 971	1 110	2 377 081
გასვლა			-
2022 წლის 31 დეკემბერი	8 243 921	55 862	8 299 783
შეძენა	416 903	-	416 903
გასვლა			-
2023 წლის 31 დეკემბერი	8 660 824	55 862	8 716 686
დაგროვილი ცვეთა			
2021 წლის 31 დეკემბერი	(154 156)	(146)	(154 303)
წლის ცვეთის ხარჯი	(125 319)	(529)	(125 848)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა			-
2022 წლის 31 დეკემბერი	(279 475)	(675)	(280 151)
წლის ცვეთის ხარჯი	(160 813)	(530)	(161 343)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა			-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(440 288)	(1 206)	(441 494)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბერი	7 964 446	55 187	8 019 633
2023 წლის 31 დეკემბერი	8 220 536	54 657	8 275 193

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	დაუმონტაჟებული ძირითადი საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ისტორიული ღირებულება									
2021 წლის 31 დეკემბერი	1 163 502	10 490 461	13 328 976	17 300 062	-	404 359	638 547	569 349	43 895 257
შეძენა	4 984 093	9 975 543	8 009 035	2 038 120	2 276	55 080	211 776	104 775	17 897 358
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	-	1 603 263	-	-	-	-	-	-	1 603 263
გასვლა	-	(7 483 340)	-	(907 411)	-	-	-	-	(907 411)
2022 წლის 31 დეკემბერი	6 147 595	14 585 927	21 338 011	18 430 771	2 276	459 439	850 323	674 125	62 488 467
შეძენა	23 690	5 038 664	588 824	1 868 578	-	3 729	168 512	10 100	7 702 096
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	-	1 605 767	-	-	-	-	-	-	1 605 767
გასვლა	-	-	-	(125 198)	-	-	-	(17 330)	(142 528)
2023 წლის 31 დეკემბერი	6 171 285	21 230 358	21 926 835	20 174 151	2 276	463 168	1 018 835	666 895	71 653 802
დაგროვილი ცვეთა									
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(940 926)	(5 794 507)	-	(94 941)	(188 207)	(221 493)	(7 240 073)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	-	(713 807)	(1 578 408)	-	(63 506)	(130 369)	(102 355)	(2 588 444)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	93 017	-	-	-	-	93 017
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(1 654 733)	(7 279 896)	-	(158 447)	(318 576)	(323 847)	(9 735 501)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	-	(953 024)	(1 691 847)	-	(67 242)	(150 857)	(112 513)	(2 975 483)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	11 576	-	-	-	13 149	24 725
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(2 607 757)	(8 960 167)	-	(225 689)	(469 433)	(423 212)	(12 686 259)
ნეტო საბალანსო ღირებულება									
2021 წლის 31 დეკემბერი	1 163 502	10 490 461	12 388 050	11 505 555	0	309 418	450 340	347 857	36 655 184
2022 წლის 31 დეკემბერი	6 147 595	14 585 927	19 683 278	11 150 875	2 276	300 992	531 747	350 278	52 752 966
2023 წლის 31 დეკემბერი	6 171 285	21 230 358	19 319 078	11 213 983	2 276	237 479	549 402	243 683	58 967 543

*კომპანიის/ჯგუფის ძირითადი საშუალებები მიმართულია სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფაში

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

5. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	30 602	30 602
შეძენა		-
2022 წლის 31 დეკემბერი	30 602	30 602
შეძენა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	30 602	30 602
დაგროვილი ცვეთა		
2021 წლის 31 დეკემბერი	(24 975)	(24 975)
წლის ცვეთის ხარჯი	(588)	(588)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(25 563)	(25 563)
წლის ცვეთის ხარჯი	(588)	(588)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(26 151)	(26 151)
ნეტო საბალანსო ღირებულება		-
2022 წლის 31 დეკემბერი	5 039	5 039
2023 წლის 31 დეკემბერი	4 451	4 451

6. ინვესტიციები მოკავშირე საწარმოში

	2023	2022
შპს ასკანელი ძმები ინვესტიციის ისტორიული ღირებულება	13 219 243	13 219 243
შპს ასკანელი ძმები კორექტირება კაპიტალ მეთოდით	22 221 208	17 918 920
სულ	35 440 451	31 138 163

შემოსავლის წილი კაპიტალ მეთოდის აღრიცხულ ინვესტიციებიდან

	2023	2022
შპს ასკანელი ძმები შემოსავლის წილი კაპიტალ მეთოდის აღრიცხულ ინვესტიციებიდან	4 308 352	8 399 906

7. მარაგები

	2023	2022
მზა პროდუქცია	1 633 720	8 674 780
ვენახის მოვლასთან დაკავშირებული წინასწარ გადახდილი ხარჯი	168 205	92 099
საქონელი	84 798	75 845
სხვა დამხმარე ინვენტარი	19 097	21 510
მასალა და ნედლეული	2 363	10 589
ხორბლის მოყვანასთან დაკავშირებული წინასწარ გადახდილი ხარჯი	-	18 758
სულ მარაგები	1 908 182	8 893 582

*კომპანიის/ჯგუფის მარაგები მიმართულია სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფაში

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

8. 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	1 028 549	1 477 660
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4 392 324	3 409 519
საექვო ვალუბის ანარიცხები	(2 803 530)	(2 092 005)
საგადასახადო და სხვა მოთხოვნები	527 881	537 436
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3 145 224	3 332 610

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	1 534 077	0%	-
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	824 078	10%	(82 408)
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	683 189	50%	(341 595)
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	2 379 528	100%	(2 379 528)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5 420 873		(2 803 530)
გაუფასურების რეზერვი	(2 803 530)		
წმინდა მოთხოვნები	2 617 342		

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	2 520 120	0%	-
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	143 059	10%	(14 306)
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	292 603	50%	(146 302)
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	1 931 397	100%	(1 931 397)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4 887 179		(2 092 005)
გაუფასურების რეზერვი	(2 092 005)		
წმინდა მოთხოვნები	2 795 175		

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023	2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	82 058	1 259 614
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	895	103 418
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1	2 531
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	82 954	1 365 563

10. სასესხო ვალდებულებები

მიღებული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	2023	2022
სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	5.72%-10.52%	2023-2029	9 627 497	10 840 825
სს თიბისი ბანკი	ევრო	7.2%	2026	1 053 418	474 716
სს თიბისი ბანკი	ლარი	15%-15.5%	2023-2025	13 581 731	13 400 816
გოჩა ჩხაიძე	აშშ დოლარი	9.0%	უვადო	243 052	244 191
შპს ასკანელი ძმები	ლარი	11.0%	2026	50 068 419	42 943 948
სულ სესხები				74 574 116	67 904 497

სესხის ვადიანობა

	2023	2022
მოკლევადიანი სესხები	10 439 710	18 079 520
გრძელვადიანი სესხები	64 134 406	49 824 976
სულ ნასესხების სახსრები	74 574 116	67 904 496

*სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფაში მიმართულია ჯგუფის მარაგები, ძირითადი საშუალებები და ბიოლოგიური აქტივები.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2 353 695	1 634 093
საგადასახადო ვალდებულებები	926 571	-
მიღებული ავანსები	621 497	2 099 440
სხვა ვალდებულებები	-	877
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 901 763	3 734 411

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

12. შემოსავლები

	2023	2022
ღვინო მასალა	7 849 498	119 129
საიჯარო შემოსავალი	2 531 856	3 234 714
სპირტი	801 874	-
ყურძენი	693 825	743 650
ხორბალი	-	73 220
სულ შემოსავლები	11 877 052	4 170 712

ღვინო მასალის რეალიზაციის ჩაშლა ბაზრის მიხედვით

	2023	2022
ადგილობრივი	7 849 498	119 129
ექსპორტი	-	-
სულ შემოსავლები	7 849 498	119 129

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
ღვინო მასალა	6 135 989	208 047
სპირტი	904 496	-
ყურძენი	684 623	742 360
ხორბალი	-	73 220
სულ თვითღირებულება	7 725 108	1 023 628

14. სხვა შემოსავლები

	2023	2022
ვენახის შემოსავალში აღება	-	-
სხვა შემოსავლები	54 399	41 913
სულ სხვა შემოსავლები	54 399	41 913

15. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	3 137 413	2 714 880
ვენახის მოვლასთან დაკავშირებული ხარჯი	1 396 855	739 443
შრომის ანაზღაურება	1 102 034	1 058 174
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	397 622	360 430
დამხმარე მასალის დანახარჯები	290 431	126 033
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	190 985	234 970
საკონსულტაციო ხარჯი	93 378	44 528

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ტრანსპორტირების ხარჯი	69 517	188 563
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	64 805	78 100
იჯარის ხარჯი	55 732	53 633
ქონების გადასახადი	42	413 315
საგადასახადო ხარჯი	-	454 918
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	6 798 815	6 466 986

16. არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები

	2023	2022
სოფლის მეურნეობის პროდუქციის საბაზრო ღირებულება	678 146	815 851
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/ზარალი	138 456	(109 103)
საგადასახადო ხარჯი	(920 594)	-
სხვა არასაოპერაციო მოგება /ზარალი	(7 712)	45 604
	(111 704)	752 352

17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ, იურიდიულ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	546 499
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	323 010
მიღებული სესხები	50 068 419

2022 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	1 240 226
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	177 452
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 722 716
მიღებული სესხები	43 341 042

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

	დაკავშირებული მხარეები
საქონლის/მომსახურების რეალიზაცია	11 725 577
ნედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	1 151 836
სხვა მომსახურებები	
ფინანსური ხარჯები	4 705 361

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

	დაკავშირებული მხარეები
საქონლის/მომსახურების რეალიზაცია	4 303 702
ნედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	158 579
სხვა მომსახურებები	
ფინანსური ხარჯები	5 077 134

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

(ლარი)	ფინანსური ვალდებულებები	სავაჭრო ვალდებულებები
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	67 904 496	1 634 093
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	74 574 116	2 353 695

ფინანსური აქტივები

(ლარი)	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	გაცემული სესხები
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1 365 563	937 355	60 000
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	82 954	688 995	60 000

19. საკრედიტო რისკი

კომპანიას/ჯგუფს 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 კომპანიას/ჯგუფს 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/ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1 365 563	937 355
ფული საბანკო ანგარიშებზე	82 954	1 365 563
სულ საკრედიტო რისკი	1 448 517	2 302 918

20. 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			2022		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია
აშშ დოლარი	359 417	1 009 460	(650 043)	1 078 697	11 292 088	(10 213 391)
რუსული რუბლი	-	54 103	(54 103)	-	78 340	(78 340)
ევრო	-	600 800	(600 800)	11 928	1 055 851	(1 043 924)
ჯამი	359 417	1 664 363	(1 304 946)	1 090 624	12 426 279	(11 335 655)

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	260 989	2 267 131
ვალუტის გაუფასურება 20%-ით	-260 989	-2 267 131

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

21. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება 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	750 130	-750 130
მოგება/ზარალი 2023 წელი	823 808	-823 808

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

22. 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.

2022			
	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	სალდო
ლარში ნომინირებული	13 591 754	14 569 199	-977 445
ჯამი	13 591 754	14 569 199	-977 445
2023			
	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	სალდო
ლარში ნომინირებული	5 136 360	14 341 473	-9 205 113
ჯამი	5 136 360	14 341 473	-9 205 113

კომპანიის ლიკვიდურობის გაანგარიშებაში ვალდებულების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მეკავშირე საწარმოს წინაშე არსებული ნაშთები, შესაბამისად საწარმოს ფუნქციონირების რისკი არ არსებობს.

23. სასამართლო დავები

კომპანიასთან/ჯგუფთან დაკავშირებით საანგარიშგებო პერიოდში მიმდინარეობს 2 სასამართლო დავა, კერძოდ, ქ. თბილისის საქალაქო სასამართლოს ადმინისტრაციულ საქმეთა კოლეგიაში, სადაც მოსარჩელეს წარმოადგენს შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“, ხოლო, მოპასუხე მხარეს ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის მერია და ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის მერიის მუნიციპალური სამსახური

წარმოადგენს. დავის საგანი გახლავთ ინდივიდუალურ ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტების ბათილად ცნობა.

ასევე მიმდინარეობს კიდევ ერთი დავა მცხეთის რაიონულ სასამართლოში, სადაც მოსარჩელეს წარმოადგენს შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“, ხოლო, მოპასუხე „ინტელექტუალური საკუთრების ეროვნული ცენტრი „საქპატენტი“, დავის საგანია ინდივიდუალურ ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის ბათილად ცნობა (სასაქონლო ნიშნის რეგისტრაციაზე უარი).

აღნიშნულ სასამართლო დავებს ხელმძღვანელობის აზრით არ ექნება რაიმე სახის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და შესაბამისი რეზერვის შექმნა არ არის საჭირო.

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

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).

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“-ს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მოსაზრება

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

გროუ კონსალტინგი

ირმა ხაჩიძე
მმართველი პარტნიორი
2024 წელი, თბილისი, საქართველო



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“-ს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“-ს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“-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 გამოსატქმელად.

მოსაზრება

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

გროუ კონსალტინგი

ირმა ხაჩიძე
მმართველი პარტნიორი
2024 წელი, თბილისი, საქართველო



შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“

მმართველობითი ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2023 წ.

1. კომპანიის ისტორია, განვითარება და პოზიცია ბაზარზე

კომპანია “ასკანელი ვაინერი & დისტილერი” დაფუძნდა 2003 წელს. საწარმო მდებარეობს ყვარლის რაიონის სოფელ სანავარდოში, მისი ძირითადი საქმიანობაა ღვინის წარმოება და რეალიზაცია. კომპანია ფლობს სხვადასხვა წელს გაშენებულ 201 ჰა ვენახს ქინძმარაულის დაცული ადგილწარმოშობის მიკროზონაში. ვენახი აერთიანებს რამდენიმე ქართულ და უცხოურ ჯიშს, რომლისგანაც მზადდება მაღალი ხარისხის ევროპული და ქართული ტრადიციული ტიპის ღვინომასალა; მათ შორის: საფერავი, ბუდეშური საფერავი, რქაწითელი, ქისი, ხიხვი, მუსკატი, ჩხავერი, ალექსანდრეული, მუჯურეთული, გვერდისრამინერი.

მფლობელთა სტრუქტურა 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022	2023
გოჩა ჩხაიძე	100%	100%

“ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“-ს მისიაა გააგრძელოს და განავითაროს ქართული მეღვინეობის მრავალსაუკუნოვანი ტრადიცია.

დაფუძნების წლიდან შპს “ასკანელი ვაინერი & დისტილერი” ყოველწლიურად მონაწილეობს რთველში და შეიძენს და გადაამუშავებს ყურძენს როგორც კახეთიდან, ასევე საქართველოს სხვა რეგიონებიდან.

“ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“-ს ძირითადი სავაჭრო პარტნიორი არის შპს „ასკანელი მშენი“, რომელიც ქართული ღვინის და სხვა ალკოჰოლური სასმელების ლიდერი ექსპორტიორი კომპანიაა. „ასკანელი მშენი“-ს მეშვეობით შპს “ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“-ს პროდუქცია წარმატებით იყიდება მსოფლიოს 30-მდე ქვეყნის ბაზარზე და პოპულარობით სარგებლობს, რისი დასტურიც კომპანიის მრავალი წლის მანძილზე მზარდი გაყიდვებია.

შპს “ასკანელი ვაინერი & დისტილერი” სოფლის მეურნეობის მხარდაჭერის პროგრამის – „აწარმოე საქართველოში“-ს ბენეფიციარია. აღნიშნული პროგრამის დახმარებით კომპანიამ შეძლო საწარმოო სიმძლავრეების მნიშვნელოვნად გაზრდა და პროდუქციის ხარისხობრივი მაჩვენებლების გაუმჯობესება.

“ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“ არის კომპანია, რომელიც ზრუნავს მომხმარებლისათვის მრავალფეროვანი და მაღალხარისხიანი პროდუქტების შეთავაზებაზე; ასევე კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურის განვითარებაზე. ინერგება მენეჯმენტის თანამედროვე სისტემები, ახალი ტექნოლოგიები და სხვა.

კომპანიის მმართველ გუნდს ამ ინდუსტრიაში მუშაობის მრავალწლიანი გამოცდილება გააჩნია. მენეჯმენტი 100%-ით ჩართულია ყოველდღიურ ოპერაციებში, რაც საშუალებას

ამლევს 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 პროფესიონალოთა და მომხმარებლების შორის.

2. განვითარების გეგმები

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

2024 წლის რთველისთვის დაგეგმილია ახალი მანქანა-დანადგარებისა და ინოვაციური სისტემების შეძენა/დანერგვა, რომელიც უზრუნველყოფს 15 ათას ტონამდე მაღალხარისხიანი ყურძნის გადამამუშავებას.

კომპანიის მიზანია წარმატებით განავითაროს აგროტურიზმის მიმართულებაც. სწორედ ამ მიზნით 2021 წელს შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“ ყვარელში, საწარმოს მიმდებარე ტერიტორიაზე დაიწყო 46 ნომრიანი საერთაშორისო ბრენდის სასტუმროს მშენებლობა, რომელშიც მომდევნო ორი წლის განმავლობაში 15 მილიონი ლარის ინვესტიციას განახორციელებს. კომპლექსის ექსპლოატაციაში გაშვება დაგეგმილია 2025 წლის ზაფხულისთვის.

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2022-2023 წლების ფინანსური მაჩვენებლებიდან უნდა აღინიშნოს შემოსავლების ზრდა ძირითადი საქმიანობიდან, რომელიც რთველზე ყურძნის მიღება-გადამამუშავებას და ღვინომასალის რეალიზაციას უკავშირდება.

2023 წელს კომპანიას აქვს ზარალი, რომელიც ძირითადად გამოწვეულია მაღალი საპროცენტო და ცვეთის ხარჯებით; ისევე როგორც შპს „ასკანელი ძმებიდან“ მიღებული შემცირებული საინვესტიციო შემოსავლით.

ლიკვიდურობის მხრივ კომპანიის მაჩვენებლები გაუარესებულია, რაც ასახულია შესაბამის კოეფიციენტებში:

მიმდინარე კოეფიციენტი _ 2019 წ. - 1.1, 2020 წ. - 1.3, 2021 წ. - 1.0, 2022 წ. - 0.75, 2023 წ. - 0.3.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი – 2019 წ. - 0.5, 2020 წ. - 0.2, 2021 – 0.6, 2022 – 0.3, 2023 – 0.2.

მიმდინარე და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტის კლება მოკლევადიანი სესხების ნაშთის ზრდით არის განპირობებული.

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერის“ გრძელვადიანი აქტივები განუხრელად იზრდება, რაც სასოფლო-სამეურნეო მიწებში, ვენახებში, და შენობა-ნაგებობებში ინვესტირების შედეგია.

კომპანიის სესხები ბოლო წლების განმავლობაში იზრდება, რაც განპირობებულია ძირითადი საშუალებების მზარდი დაფინანსების საჭიროებით; თუმცა სესხების აქტივებთან თანაფარდობა სტაბილურია.

ვალის აქტივებთან ფარდობა – 2019 წ. - 0.49, 2020 წ. - 0.53, 2021 წ. - 0.57, 2022 წ. - 0.62, 2023 წ. - 0.64

კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში არ შეცვლილა.

4. ორგანიზაციის სტრუქტურა

კომპანიის მართვას უზრუნველყოფს დირექტორი.

კომპანია აერთიანებს შემდეგ დეპარტამენტებს:

1. ფინანსური დეპარტამენტი
2. ტექნიკური დეპარტამენტი
3. მეღვინეობის დეპარტამენტი
4. მევენახეობის დეპარტამენტი
5. დაცვის და უსაფრთხოების დეპარტამენტი

5. რისკების მიმოხილვა

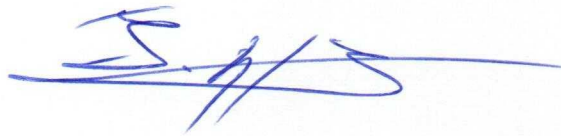
საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი კონტრაქტორის მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობას გულისხმობს. შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“-ს ძირითადი პარტნიორია შპს „ასკანელი ძმები“, რომელიც ფინანსურად სტაბილური კომპანიაა და დებიტორული დავალიანების ამოღების რისკი არსებითი არ არის.

პროდუქციის რისკი. კომპანია ყოველწლიურად გადის ISO აუდიტს და სერტიფიცირებას. ხარისხის მართვის სამსახურის მიერ შემუშავებული პოლიტიკის საფუძველზე პროდუქციის სტანდარტებთან შეუსაბამობით გამოწვეული ზიანის რისკი მინიმალურია.

პოლიტიკური რისკი. არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტების მოთხოვნაზე, შემოსავალსა და მომგებიანობაზე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს ცვლილებებს, მოვლენათა პოტენციური განვითარების საფრთხეებზე რეაგირების მიზნით.

სხვა რისკები. კომპანიის საქმიანობის პროფილიდან გამომდინარე არსებობს სტიქიური მოვლენებისგან გამოწვეული ზარალის დადგომის რისკები, რომელიც ნაწილობრივ მართვადია. 2022-2023 წლებში იყო დასეტყვის და წყალდიდობის რამდენიმე შემთხვევა, თუმცა მატერიალური ზიანი არ ყოფილა კომპანიის ეკონომიკური მაჩვენებლების გაუარესების მიზეზი.

დირექტორი



ბესიკი კველიშვილი



შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“

მმართველობითი ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2023 წ.

1. კომპანიის ისტორია, განვითარება და პოზიცია ბაზარზე

კომპანია “ასკანელი ვაინერი & დისტილერი” დაფუძნდა 2003 წელს. საწარმო მდებარეობს ყვარლის რაიონის სოფელ სანავარდოში, მისი ძირითადი საქმიანობაა ღვინის წარმოება და რეალიზაცია. კომპანია ფლობს სხვადასხვა წელს გაშენებულ 201 ჰა ვენახს ქინძმარაულის დაცული ადგილწარმოშობის მიკროზონაში. ვენახი აერთიანებს რამდენიმე ქართულ და უცხოურ ჯიშს, რომლისგანაც მზადდება მაღალი ხარისხის ევროპული და ქართული ტრადიციული ტიპის ღვინომასალა; მათ შორის: საფერავი, ბუდეშური საფერავი, რქაწითელი, ქისი, ხიხვი, მუსკატი, ჩხავერი, ალექსანდრეული, მუჯურეთული, გევურტსრამინერი.

მფლობელთა სტრუქტურა 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022	2023
გოჩა ჩხაიძე	100%	100%

“ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“-ს მისიაა გააგრძელოს და განავითაროს ქართული მეღვინეობის მრავალსაუკუნოვანი ტრადიცია.

დაფუძნების წლიდან შპს “ასკანელი ვაინერი & დისტილერი” ყოველწლიურად მონაწილეობს რთველში და შეიძენს და გადაამუშავებს ყურძენს როგორც კახეთიდან, ასევე საქართველოს სხვა რეგიონებიდან.

“ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“-ს ძირითადი სავაჭრო პარტნიორი არის შპს „ასკანელი ძმები“, რომელიც ქართული ღვინის და სხვა ალკოჰოლური სასმელების ლიდერი ექსპორტიორი კომპანიაა. „ასკანელი ძმები“-ს მეშვეობით შპს “ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“-ს პროდუქცია წარმატებით იყიდება მსოფლიოს 30-მდე ქვეყნის ბაზარზე და პოპულარობით სარგებლობს, რისი დასტურიც კომპანიის მრავალი წლის მანძილზე მზარდი გაყიდვებია.

შპს “ასკანელი ვაინერი & დისტილერი” სოფლის მეურნეობის მხარდაჭერის პროგრამის – „აწარმოე საქართველოში“-ს ბენეფიციარია. აღნიშნული პროგრამის დახმარებით კომპანიამ შეძლო საწარმოო სიმძლავრეების მნიშვნელოვნად გაზრდა და პროდუქციის ხარისხობრივი მაჩვენებლების გაუმჯობესება.

“ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“ არის კომპანია, რომელიც ზრუნავს მომხმარებლისათვის მრავალფეროვანი და მაღალხარისხიანი პროდუქტების შეთავაზებაზე; ასევე კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურის განვითარებაზე. ინერგება მენეჯმენტის თანამედროვე სისტემები, ახალი ტექნოლოგიები და სხვა.

კომპანიის მმართველ გუნდს ამ ინდუსტრიაში მუშაობის მრავალწლიანი გამოცდილება გააჩნია. მენეჯმენტი 100%-ით ჩართულია ყოველდღიურ ოპერაციებში, რაც საშუალებას

აძლევს მათ საოპერაციო დონეზე მოახდინონ რეაგირება სხვადასხვა დაუგეგმავი გარემოების წარმოშობის შემთხვევაში.

პროგრესის მიზეზები:

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

2. განვითარების გეგმები

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

2024 წლის რთველისთვის დაგეგმილია ახალი მანქანა-დანადგარებისა და ინოვაციური სისტემების შეძენა/დანერგვა, რომელიც უზრუნველყოფს 15 ათას ტონამდე მაღალხარისხიანი ყურძნის გადამუშავებას.

კომპანიის მიზანია წარმატებით განავითაროს აგროტურიზმის მიმართულებაც. სწორედ ამ მიზნით 2021 წელს შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერიმ“ ყვარელში, საწარმოს მიმდებარე ტერიტორიაზე დაიწყო 46 ნომრიანი საერთაშორისო ბრენდის სასტუმროს მშენებლობა, რომელშიც მომდევნო ორი წლის განმავლობაში 15 მილიონი ლარის ინვესტიციას განახორციელებს. კომპლექსის ექსპლოატაციაში გაშვება დაგეგმილია 2025 წლის ზაფხულისთვის.

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2022-2023 წლების ფინანსური მაჩვენებლებიდან უნდა აღინიშნოს შემოსავლების ზრდა ძირითადი საქმიანობიდან, რომელიც რთველზე ყურძნის მიღება-გადამუშავებას და ღვინომასალის რეალიზაციას უკავშირდება.

2023 წელს კომპანიას აქვს ზარალი, რომელიც ძირითადად გამოწვეულია მაღალი საპროცენტო და ცვეთის ხარჯებით; ისევე როგორც შპს „ასკანელი მშენებელი“ მიღებული შემცირებული საინვესტიციო შემოსავლით.

ლიკვიდურობის მხრივ კომპანიის მაჩვენებლები გაუარესებულია, რაც ასახულია შესაბამის კოეფიციენტებში:

მიმდინარე კოეფიციენტი _ 2019 წ. - 1.1, 2020 წ. - 1.3, 2021 წ. – 1.0, 2022 წ. – 0.75, 2023 წ. – 0.3.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი _ 2019 წ. - **0.5**, 2020 წ. - **0.2**, 2021 - **0.6**, 2022 - **0.3**, 2023 - **0.2**.

მიმდინარე და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტის კლება მოკლევადიანი სესხების ნაშთის ზრდით არის განპირობებული.

შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერის“ გრძელვადიანი აქტივები განუხრელად იზრდება, რაც სასოფლო-სამეურნეო მიწებში, ვენახებში, და შენობა-ნაგებობებში ინვესტირების შედეგია.

კომპანიის სესხები ბოლო წლების განმავლობაში იზრდება, რაც განპირობებულია ძირითადი საშუალებების მზარდი დაფინანსების საჭიროებით; თუმცა სესხების აქტივებთან თანაფარდობა სტაბილურია.

ვალის აქტივებთან ფარდობა _ 2019 წ. - **0.49**, 2020 წ. - **0.53**, 2021 წ. - **0.57**, 2022 წ. - **0.62**, 2023 წ. - **0.64**

კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში არ შეცვლილა.

4. ორგანიზაციის სტრუქტურა

კომპანიის მართვას უზრუნველყოფს დირექტორი.

კომპანია აერთიანებს შემდეგ დეპარტამენტებს:

1. ფინანსური დეპარტამენტი
2. ტექნიკური დეპარტამენტი
3. მეღვინეობის დეპარტამენტი
4. მევენახეობის დეპარტამენტი
5. დაცვის და უსაფრთხოების დეპარტამენტი

5. რისკების მიმოხილვა

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი კონტრაქტორის მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობას გულისხმობს. შპს „ასკანელი ვაინერი & დისტილერი“-ს ძირითადი პარტნიორია შპს „ასკანელი ძმები“, რომელიც ფინანსურად სტაბილური კომპანიაა და დებიტორული დავალიანების ამოღების რისკი არსებითი არ არის.

პროდუქციის რისკი. კომპანია ყოველწლიურად გადის ISO აუდიტს და სერტიფიცირებას. ხარისხის მართვის სამსახურის მიერ შემუშავებული პოლიტიკის საფუძველზე პროდუქციის სტანდარტებთან შეუსაბამობით გამოწვეული ზიანის რისკი მინიმალურია.

პოლიტიკური რისკი. არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტების მოთხოვნაზე, შემოსავალსა და მომგებიანობაზე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს ცვლილებებს, მოვლენათა პოტენციური განვითარების საფრთხეებზე რეაგირების მიზნით.

სხვა რისკები. კომპანიის საქმიანობის პროფილიდან გამომდინარე არსებობს სტიქიური მოვლენებისგან გამოწვეული ზარალის დადგომის რისკები, რომელიც ნაწილობრივ მართვადია. 2022-2023 წლებში იყო დასეტყვის და წყალდიდობის რამდენიმე შემთხვევა, თუმცა მატერიალური ზიანი არ ყოფილა კომპანიის ეკონომიკური მაჩვენებლების გაუარესების მიზეზი.

დირექტორი

ბესიკი კველიშვილი