

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

შპს ელკო დისტრიბუშენ-ს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13

შპს ელკო დისტრიბუშენ-ს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს ელკო დისტრიბუშენ-ის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 23 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ზურაბ ჭუმბაძე

ნინო მელაძე

23 სექტემბერი, 2020 წ.

23 სექტემბერი, 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

შპს ელკო დისტრიბუშენ-ს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს.

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს ელკო დისტრიბუშენ-ის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 23 სექტემბერს.

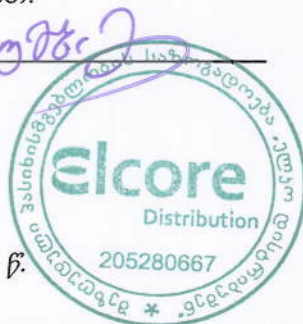
მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ზურაბ ჭუმბაძე

23 სექტემბერი, 2020 წ.

თბილისი, საქართველო



მთ. ბუღალტერი

ნინო მელაძე

23 სექტემბერი, 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ელკო დისტრიბუშენ-ის დამუშნებელს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ელკო დისტრიბუშენ-ის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

შპს ელკო დისტრიბუშენ-მა ჩაატარა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ინვენტარიზაცია. ინვენტარიზაციის პროცესის დროს ჩვენ არ ვიყავით დანიშნული კომპანიის აუდიტორებად, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავესწარი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ნაშთების ინვენტარიზაციას. ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების ფაქტიურ რაოდენობაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად 2 737 382 და 2 857 934 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ შპს ელკო დისტრიბუშენ-ისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვანი გარემოება

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ განვახორციელეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა “მე-3, შესადარისი ინფორმაციაში” აღწერილი კორექტირებების აუდიტი, რომელთა მიხედვითაც გადაანგარიშებები მოხდა 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნული კორექტირებები განხორციელდა 2018 წლის ბალანსის შედგენის შემდგომ პერიოდში.

ჩვენი აზრით, ამგვარი კორექტირებები მართებულია და სათანადოდ არის გამოყენებული.

კომპანიამ 2019 და 2018 წლებში მიიღო ფინანსური ზარალი, მიუხედავად ამისა, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანიას პროგნოზირებად მომავალში არ გააჩნია ლიკვიდაციის ან საქმიანობის არსებითად შემცირების სურვილი და სახავს მომგებიანი მიმართულებების გზებს. დეტალურად იხილეთ განმარტებით შენიშვნა 25-ში.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან **კომპანიის** ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით

უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების 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 გამოიწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ **შპს ელკო დისტრიბუშენ-ის** შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა **შპს ელკო დისტრიბუშენ-ის** ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.
- ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება **შპს ელკო დისტრიბუშენ** უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- 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.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ადა ქაისხეველი.

აუდიტის გარიგების პარტნიორი

ადა ქაისხეველი

შპს აუდიტორული ფირმა "მრჩეველი"

23 სექტემბერი 2020 წ.

საქართველო, ქ. თბილისი, ბახტრიონის ქ. #11

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ადა ქაისხვეელი.

აუდიტის გარიგების პარტნიორი

ადა ქაისხვეელი

შპს აუდიტორული ფირმა „მრჩეველი“

23 სექტემბერი 2020 წ.

საქართველო, ქ. თბილისი, ბახტრიონის ქ. №11



შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი	6	18,761,787	18,232,241
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(17,904,664)	(16,959,621)
მოგება		857,123	1,272,619
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,070,862)	(2,120,942)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,213,739)	(848,323)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(1,024,093)	(493,520)
არასაოპერაციო შემოსავალი	8	1,748,801	439,780
არასაოპერაციო ხარჯი	8	(832,645)	(797,015)
ფინანსური შემოსავალი	9	5,560	2,087
ფინანსური ხარჯი	9	(67,049)	(54,444)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(1,383,165)	(1,751,436)
მოგების გადასახადი		(102,909)	(364,473)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(1,486,074)	(2,115,909)
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი/ზარჯი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		(170,878)	0
სულ გაერთიანებული შემოსავალი/ზარჯი		(1,656,952)	(2,115,909)

დირექტორი

ზურაბ ჭუმბაძე

23 სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

მთ. ბუღალტერი

ნინო მელაძე

23 სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი	6	18,761,787	18,232,241
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(17,904,664)	(16,959,621)
მოგება		857,123	1,272,619
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,070,862)	(2,120,942)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,213,739)	(848,323)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(1,024,093)	(493,520)
არასაოპერაციო შემოსავალი	8	1,748,801	439,780
არასაოპერაციო ხარჯი	8	(832,645)	(797,015)
ფინანსური შემოსავალი	9	5,560	2,087
ფინანსური ხარჯი	9	(67,049)	(54,444)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(1,383,165)	(1,751,436)
მოგების გადასახადი		(102,909)	(364,473)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(1,486,074)	(2,115,909)
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი/ზარჯი			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		(170,878)	0
სულ გაერთიანებული შემოსავალი/ზარჯი		(1,656,952)	(2,115,909)



დირექტორი

ზურაბ ჭუმბაძე

23 სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო


მთ. ბუღალტერი

ნინო მელაძე

23 სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	2019	2018	2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	1 489 656	1 695 313	1 747 429
არამატერიალური აქტივები		1 515	3 118	4 588
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 491 171	1 698 432	1 752 016
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	2 737 382	2 857 934	2 407 627
სავაჭრო მოთხოვნები	12	1 708 317	2 203 757	5 070 349
სხვა აქტივები	13	28 246	30 400	-
საგადასახადო აქტივი	14	188 031	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		206 099	1 829 043	84 988
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	15	731 832	686 386	106 712
სულ მიმდინარე აქტივები		5 599 906	7 607 521	7 669 677
სულ აქტივები		7 091 077	9 305 953	9 421 693
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	249 872	249 872	249 872
გაუნაწილებელი მოგება	16	(7 124 069)	(5 637 996)	(3 522 087)
გადაფასების რეზერვი	16	954 123	1 152 735	1 171 800
სულ კაპიტალი		(5 920 074)	(4 235 388)	(2 100 415)

ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	17	12 575 513	12 729 536	10 705 415
სხვა ვალდებულებები	18	51 968	1 952	-
მიღებული ავანსები		383 620	18 596	251 100
საგადასახადო ვალდებულება	19	-	66 257	317 793
სესხები	20	50	725 000	247 800
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13 011 151	13 541 341	11 522 108
სულ ვალდებულებები		13 011 151	13 541 341	11 522 108
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7 091 077	9 305 953	9 421 693

დირექტორი

ზურაბ ჭუმბაძე

23 სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

მთ. ბუღალტერი

ნინო მელაძე

23 სექტემბერი 2020 წ.

თბილისი, საქართველო

ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

საგადასახადო ვალდებულება

სესხები

სულ მიმდინარე ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

17	12 575 513	12 729 536	10 705 415
18	51 968	1 952	-
	383 620	18 596	251 100
19	-	66 257	317 793
20	50	725 000	247 800
	13 011 151	13 541 341	11 522 108
	13 011 151	13 541 341	11 522 108
	7 091 077	9 305 953	9 421 693

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები



 დირექტორი

 ზურაბ ჟემბაძე

 23 სექტემბერი 2020 წ.

 თბილისი, საქართველო



 მთ. ბუღალტერი

 ნინო მელაძე

 23 სექტემბერი 2020 წ.

 თბილისი, საქართველო

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	249,872	(3,522,087)	1,171,800	(2,100,415)
დივიდენდები	-	-		-
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		(2,115,909)	(19,064)	(2,134,973)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	249,872	(5,637,996)	1,152,735	(4,235,388)
დივიდენდები	-	-		-
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		(1,486,073)	(198,613)	(1,684,686)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	249,872	(7,124,069)	954,123	(5,920,074)

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის (ლარი)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(1,383,165)	(1,751,436)
ცვეთა და ამორტიზაცია	50,855	59,901
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(1,024,093)	(493,520)
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	120,552	(450,307)
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	497,595	2,836,192
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში	1,622,945	(1,744,055)
შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში	(188,031)	-
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(104,007)	2,026,073
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში	365,024	(232,505)
შემცირება/ზრდა გადასახდელ გადასახადებში	(66,257)	(251,536)
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	(108,581)	(1,192)
მოგების გადასახადი	(102,909)	(364,473)
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	(211,490)	(365,665)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებებში	154,802	(7,786)
შემცირება/ზრდა არამატერიალურ აქტივებში	1,603	1,469
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებების გადაფასების რეზერვში	(198,613)	(19,064)
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(42,207)	(25,381)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი სესხი	(724,950)	477,200
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან	(724,950)	477,200
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	1,024,093	493,520
წმინდა ფულის ზრდა	45,446	579,674
ფული და ფული ექვივალენტები წლის დასაწყისში	686,386	106,712
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	731,832	686,386

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“ (შემდგომში კომპანია) შექმნილია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და წარმოადგენს თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 10.06.2009 წელს რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 205280667; იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, საბურთალოს ქ. №40, კორპ. 1, ბინა 42; ფაქტობრივი მისამართი ქ. თბილისი, საბურთალოს რ-ნი, დელისის ქ. №3, წესდების მიხედვით საზოგადოების საქმიანობის ძირითად პროფილს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა იმპორტირებული საქონლით: კომპიუტერებით, კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით (პრინტერი, აქსესუარები) მობილური ტელეფონებით და პროგრამული უზრუნველყოფით.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მომენტისათვის კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია Elcore Solutions Asp. (დანის სამეფო). რომლის მეწილეები არიან

კანონიერი მფლობელები:

ანდრეი სტაროვოიტი - ბელორუსია, საკუთრება: 5-9.99%

სერგეი დუბოვიკი - ბელორუსია, საკუთრება: 5-9.99%

ალექსანდრე ალჰიმოვიჩი - ბელორუსია, საკუთრება: 5-9.99%

ანდრეი მალიუკევიჩი - ბელორუსია, საკუთრება: 5-9.99%

ირინა ბინეცკაია - ბელორუსია, საკუთრება: 25-33,32%

ვალერი შირეი - ბელორუსია, საკუთრება: 20-24,99%

ევგენი მოროზოვი - ბელორუსია, საკუთრება: 25-33,32%

ნამდვილი მფლობელები:

ირინა ბინეცკაია - ბელორუსია, საკუთრება: 26.84%

ევგენი მოროზოვი - ბელორუსია, საკუთრება: 31.06%

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშების შესაბამისობა

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასს) მიერ გამოშვებული მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად,

ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის პირველადი გამოყენების ზოგადი პირობები.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოების სტანდარტის შესაბამისად, რომელიც მოქმედია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8677	3,2095
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6766	3,0701

ძირითადი საშუალებები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

კომპანია უძრავი ქონების გადაფასებას ახდენს ყოველ სამ წელიწადში ერთხელ დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ საბაზრო ფასით. აფასება-ჩამოფასების თანხით კორექტირდება შესაბამისად გადაფასების რეზერვი. ცვეთის დარიცხვას ახდენს წრფივი მეთოდით, საექსპლოატაციო ვადის შესაბამისად. 2019 წლის 30 დეკემბერს მოხდა უძრავი ქონების (საოფისე ფართი) შეფასება, რომლის საბაზრო ღირებულება განისაზღვრა გაყიდვების ანუ შედარებითი ანალიზის მეთოდით.

დანარჩენი ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ისტორიული ღირებულებით (თვითღირებულებით), რომელიც მოიცავს აქტივების შეძენასთან და ექსპლუატაციაში გადაცემასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდგომი ხარჯებიდან მისი ის ნაწილი, რომელიც უზრუნველყოფს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და ამასთან შესაძლებელია მისი ღირებულების რეალურად შეფასება, აღირიცხება ცალკე აქტივად ან ემატება უკვე მოქმედი აქტივის ღირებულებას.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი ცვეთის მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები გაანგარიშებულია ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან გამომდინარე.

ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	ცვეთის %
I შენობა-ნაგებობები	2,5
II კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა	20
III სატრანსპორტო საშუალებები	20

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და

დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. საქართველოში მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში. *კომპანიას ამგვარი ოპერაციები აქვს დაბეგრილი საანგარიშო პერიოდში.*

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო თანხით.

თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით.

ამიტომ „კომპანია“ ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და ამ მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისაგან (ტრანსპორტირება და დასაწყობება). მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების (გამოყენებულის და ნაშთად არსებულის) ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ფულადი სახსრები
- სესხები და მოთხოვნები;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არამწამოებლურ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციების დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა და გაცემასთან. შემდეგ კი აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მიღების უფლებას ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც მომწოდებლების მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით შემცირებული

ტრანზაქციის ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

კომპანია მიღებულ სესხებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა, სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულებების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება. ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივი, რომელიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და სავაჭრო მოთხოვნებისგან (დებიტორული დავალიანება).

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, საექვო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ამ შემთხვევაში მცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში. (შენიშვნა 12.)

ავანსები

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული

ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ; მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საზოგადოების მიერ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

საზოგადოების შემოსავლები მოიცავს:

საქონლის რეალიზაციით მიღებული საოპერაციო შემოსავლები;

მომწოდებლის მიერ მოწოდებული საქონლის ფასის კორექტირებით credit notes საფუძველზე მიღებული შემოსავლები; ბონუსი.

სხვა შემოსავლები;

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა და ვალდებულებების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმს.

კომპანიაში ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შეესაბამება ფასს მსს-ის მოთხოვნებს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო

დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

შესადარისი ინფორმაცია

შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება მოხდა წინა პერიოდის უზუსტობის კორექტირებისთვის, რათა მომხდარიყო წინა პერიოდში აღრიცხული ხარჯების და ბალანსის მუხლების ასახვა ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შესადარისი ინფორმაცია ასევე რეკლასიფიცირებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მიმდინარე წელთან შესაბამისობისათვის.

მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირებების შეჯამება გადაანგარიშებისა და ხელახლა წარმოდგენის შედეგად:

	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	გადაანგარიშზე ბული
მოკლევადიანი ვალდებულებები	12 645	2 940	9 705
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	37 709	2 940	34 768
საქონელი	3 604 886	13 799	3 591 087
ნედლეული და მასალები	7 051	160	7 212
გასული წლის მოგება-ზარალი	5 624 357	13 639	5 637 996
საერთო ზეგავლენა მთლიან კაპიტალზე		13 639	

შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით. ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

შენიშვნა 5. ფასს მსს-ზე გადასვლის განმარტება

როგორც მე-2 შენიშვნაშია ნათქვამი, კომპანია ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

მე-2 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ასევე 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ფინანსური ინფორმაციისათვის.

შენიშვნა 6. შემოსავალი

	2019 წ.	2018 წ.
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	18,674,759	17,963,473
შემოსავალი სხვა დასაბეგრი ოპერაციებიდან	87,028	268,768
სულ საოპერაციო შემოსავალი	18,761,787	18,232,241

შენიშვნა 7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წ.	2018 წ.
ხელფასის ხარჯი	(1 497 484)	(1 428 211)
საპენსიო ანარიცხების ხარჯი	(23 468)	
პერსონალის ხარჯი	-	(8 410)
ბანკის საკომისიო	(20 463)	(22 347)
დაზღვევა	(5 673)	(7 497)
დაცვის ხარჯი	(1 797)	(1 729)
იჯარა	(63 890)	(97 627)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	(66 987)	(53 042)
მივლინება	(18 970)	(7 644)
საგადასახადო ხარჯი	(16 795)	(17 242)
საკანცელარიო ხარჯი	(1 367)	(1 663)
საოფისე ხარჯი	(30 929)	(19 122)
საწვავის ხარჯი	(7 043)	(8 619)
სხვა საერთო ხარჯი	(133 255)	(296 168)
შეკეთების ხარჯი	(4 100)	(7 746)
ცვეთა	(50 855)	(59 901)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(100 121)	(76 892)
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	(18 668)	(5 821)
რეკლამის ხარჯი	(1 523)	(1 261)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(7 469)	
სულ	(2 070 862)	(2 120 942)

შენიშვნა 8. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

	2019 წ.	2018 წ.
არასაოპერაციო შემოსავალი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (Credit Note)	656 292	436 019
სასაქონლო მატერიალური მარაგის კორექტირება	740 364	-
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზრვის კორექტირება	62 711	
ავანსზე დარიცხული მოგების გადასახადის ამობრუნება	284 840	
მარაგების შემოსავალში აღება	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	4 594	3 760
სულ	1 748 801	439 780
არასაოპერაციო ხარჯები		
არასაოპერაციო ხარჯები	(40 840)	(23 996)
მარაგების ჩამოფასების ხარჯი	(585 173)	(221 299)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზრვის ხარჯი		(551 720)
ვალის პატიების ხარჯი	(206 632)	
სულ	(832 645)	(797 015)
სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	916 156	(357 236)

შენიშვნა 9. ფინანსური შემოსავალი/ ხარჯი

	2019 წ.	2018 წ.
საპროცენტო შემოსავალი	5 560	2 087
საპროცენტო ხარჯი	(67 049)	(54 444)
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	(61 489)	(52 358)

შენიშვნა 10. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა- ნაგებობები 2130/2140	ოფისის აღჭურვილობა 2160	ავეჯი და სხვა ინვენტარი 2170/2195	სატრანსპორტო საშუალებები 2180	სულ აქტივები
ისტორიული ღირებულება					-
01.01.2018	1,852,121	157,518	80,105	60,238	2,149,982
შემოსვლა		17,152	346	9,397	26,895
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	(5,050)	(5,050)
31.12.2018	1,852,121	174,670	80,451	64,585	2,171,827
შემოსვლა	-	49,213	1,229		50,441
გადაფასება	(442,121)	-	-	-	(442,121)
გასვლა/ჩამოწერა	-	(36,397)	(12,467)	(9,397)	(58,262)
31.12.2019	1,410,000	187,485	69,213	55,188	1,721,886
დაგროვილი ცვეთა					
01.01.2018	(193,755)	(126,641)	(50,179)	(31,978)	(402,553)
პერიოდის ცვეთა	(38,744)	(16,951)	(9,949)	(11,852)	(77,496)
გასვლა/ჩამოწერა				3,535	3,535
31.12.2018	(232,499)	(143,592)	(60,127)	(40,295)	(476,514)
პერიოდის ცვეთა	(38,744)	(18,743)	(9,400)	(10,100)	(76,987)
გასვლა/ჩამოწერა	271,243	36,397	11,750	1,879	321,270
31.12.2019	-	(125,938)	(57,777)	(48,516)	(232,230)
საბალანსო ღირებულება					
ბალანსი 01.01.2018	1,658,366	30,877	29,926	28,259	1,747,429
ბალანსი 31.12.2018	1,619,622	31,078	20,324	24,289	1,695,313
ბალანსი 31.12.2019	1,410,000	61,548	11,436	6,672	1,489,656

შენიშვნა 11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
საქონელი	2 717 852	3 591 087	2 922 394
ნედლეული და მასალები	19 530	7 212	4 297
საქონლის ჩამოფასება	0	(740 364)	(519 065)
სულ მარაგები	2 737 382	2 857 934	2 407 627

შენიშვნა 12. სავაჭრო მოთხოვნები

	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 342 925	2 901 076	5 216 573
საექვო მოთხოვნის რეზერვი/კორექტირება	(634 608)	(697 319)	(146 224)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1 708 317	2 203 757	5 070 349

შენიშვნა 13. სხვა აქტივები

	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	2 600	-
სესხი მიხეილ დიდებულში	27 800	27 800	-
სახელმწიფო ბაჟი	446	-	-
სულ სხვა აქტივები	28 246	30 400	

შენიშვნა 14. საგადასახადო აქტივი

	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
გადასახადების ერთიანი ანგარიში	201 268	-	-
საშემოსავლო გადასახადი	(12 712)	-	-
გადახდილი დღგ	60 042	-	-
საავანსო დღგ გადასახდელი	57 730	-	-
საავანსო დღგ ჩასათვლელი	(1 787)	-	-
იმპორტის დღგ	(111 068)	-	-
ქონების გადასახადი	(5 442)	-	-
სულ საგადასახადო აქტივი	188 031	-	-

შენიშვნა 15. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8 002	10 086	14 123
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	723 827	676 162	90 702
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	2	138	1 887
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	731 832	686 386	106 712

შენიშვნა 16. კაპიტალი

	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
საწესდებო კაპიტალი	249 872	872	249 872
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	(7 124 069)	(5 637 996)	(3 522 087)
გადაფასების რეზერვი	954 123	1 152 735	1 171 800
სულ კაპიტალი	(5 920 074)	(4 235 388)	(2 100 415)

შენიშვნა 17 .სავაჭრო ვალდებულებები

	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	8 191	13 675	4 507
მოწოდებ. ან მომსახურ. წარმოქმნილი ვალდებულებები ვალუტაში	12 567 322	12 715 861	10 700 908
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	12 575 513	12 729 536	10 705 415

შენიშვნა 18 . სხვა ვალდებულებები

	<i>2019</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	50 847	1 952	-
საპენსიო გადასახადი	1 121	-	-
სულ სხვა ვალდებულებები	51 968	1 952	-

შენიშვნა 19. საგადასახადო ვალდებულება

	2019	2018	2017
გადასახადების ერთიანი ანგარიში	-	(110 300)	(101 001)
საშემოსავლო გადასახადი	-	486	
მოგების გადასახადი			11 067
გადასახდელი დღგ	-	21 345	97 949
საავანსო დღგ გადასახდელი	-	(1 969)	(37 910)
საავანსო დღგ ჩასათვლელი	-	1 068	1 230
იმპორტის დღგ	-	149 739	339 957
ქონების გადასახადი	-	5 889	6 500
სულ საგადასახადო ვალდებულება	-	66 257	317 793

შენიშვნა 20. სესხები

	2019	2018	2017
სესხი BOG საკრედიტო ხაზი-GEL N 3070813	0	360 000	247 800
სესხი იმ-ბანკი საკრედიტო ხაზი-GEL	50	365 000	
სულ სესხები:	50	725 000	247 800

კომპანიას საქართველოს ბანკში 25.09.2015 წლიდან გახსნილი ჰქონდა 500 000 ლარზე საკრედიტო ხაზი, რომელიც იხურებოდა ყოველდღე თავისუფალი ნაშთით. 14.12.2018 წ. კომპანიამ გააფორმა სესხის ჩარჩო ხელშეკრულება #417728 სს „იმზანკი საქართველოსთან“, საკრედიტო ლიმიტი 4 000 000 აშშ დოლარი, საბანკო პროდუქტი შეიძლება იყოს ოვერდრაფტი, საკრედიტო ხაზი, საბაკო გარანტია და სხვა საკრედიტო ხელშეკრულება. წლიური საპროცენტო განაკვეთი არაუმეტეს 25%-ისა, ვადა 240 თვე. აღნიშნული სესხით გადაიხურა საქართველოს ბანკის სესხი, რომელიც ნაწილობრივ 2018 წლის დეკემბერში განხორციელდა, ხოლო ნაწილი 2019 წელში. 30.12.2019 წ. სს „იმზანკი საქართველოსთან“ ჩარჩო ხელშეკრულება #417728 საფუძველზე გაფორმდა 12 თვიანი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება #417728/4 800 000 ლარზე, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 11%. საკრედიტო ხაზი ყოველდღე იხურება თავისუფალი ნაშთით.

შენიშვნა 21. პირობითი გარემოებები

პოლიტიკური გარემო და რეგულაცია

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს ხელისუფლების მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სამართლებრივი დავები

კომპანიის მიერ სასამართლო დავები მიმდინარეობს:

1. 04.04.2019წ. შეტანილ იქნა სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში (საქმე N2/7132-19) შპს „კომპი შოპი“-ს (ს/კ 204576244) წინააღმდეგ, არსებული დავალიანების დაფარვასთან დაკავშირებით. 2019წ. 27 სექტემბერს, სასამართლოს განჩინებით, შპს „კომპი შოპი“-ს დაეკისრა შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ის სასარგებლოდ 21,313.27 (ოცდაერთი ათას სამას ცამეტი ლარი და 27 თეთრი) ლარის გადახდა.

***მოსალოდნელი შედეგი:** 2020 წლის 18 წექტემბრის N D0920-001 შეთანხმების თანახმად, შპს „კომპი შოპი“-მა აიღო ვალდებულება გადაუხადოს შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ს 5000 ლარი 2020 წლის დასრულებამდე. აღნიშნული ვალდებულების შესრულების შემდეგ შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ი უზრუნველყოფს დარჩენილი დავალიანების ჩამოწერას.*

2. 05.04.2019წ. შეტანილ იქნა სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში (საქმე N2/7250-19) შპს „გეო-აპექსი“-ს (ს/კ 202223147) წინააღმდეგ, არსებული დავალიანების დაფარვასთან დაკავშირებით, რომელიც შეადგენს 16,598.55 (თექვსმეტი ათას ხუთას ოთხმოცდათვრამეტი ლარი და 55 თეთრი) ლარს. 2019 წლის 01 ოქტომბერს, აღნიშნული საქმე გამოხმობილ იქნა მოსარჩელე შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ის მოთხოვნით.
3. რაც შეეხება შპს „ტექნო ბუმი“-ს (ს/კ 205286199) საქმეს, რომელსაც გააჩნია დავალიანება შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ის მიმართ 273,819.32 (ორას სამოცდაცამეტი ათას რვაას ცხრამეტი ლარი და 32 თეთრი) ლარის ოდენობით, აღიარებულ იქნა კრედიტორად და კრედიტორთა რეესტრში შეყვანილ იქნა მე-6 რიგის მოთხოვნად.
4. შპს „ეი და ეი კომპიუტერს თრეიდი“ (ს/კ 202462833) შეტანილია სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში, დავის საგანას წარმოადგენს დავალიანების - 52,621.45 ლარის (პლუს სასამართლო ხარჯები) ანაზღაურება. სარჩელი ვერ ჩაბარდა მოპასუხეს, წარდგენილია შუამდგომლობა საჯარო გავრცელებასთან დაკავშირებით. სასამართლოში შეტანის თარიღი - 09 ივნისი 2020 წელი, რეგისტრაციის ნომერი - 20003725230.

მოსალოდნელი შედეგი: კომპანიას აქვს ინფორმაცია, რომ აღნიშნული კომპანია არის გადახდისუნარიო, ელოდება სასამართლოს გადაწყვეტილებას, რომ მოსარჩელემ მიიღოს აღნიშნული დავალიანების ჩამოწერის კანონიერი უფლება.

5. შპს „კომპლექს პროჯექტს“ (ს/კ 205188580) შეტანილია სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში, დავის საგანას წარმოადგენს დავალიანების - 59,062.4 ლარის და 10,740.00 აშშ დოლარის (პლუს სასამართლო ხარჯები) ანაზღაურება. გაგზავნილია სარჩელი და თანდართული მასალები. სასამართლოში შეტანის თარიღი - 23 ივლისი 2020 წელი, რეგისტრაციის ნომერი - 20003795378.

მოსალოდნელი შედეგი: მოსალოდნელია 50% დავალიანების ამოღება.

6. შპს „Complex pro“ (ს/კ 211342242) შეტანილია სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში, დავის საგანას წარმოადგენს დავალიანების - 79,885.17 ლარის (პლუს სასამართლო ხარჯები) ანაზღაურება. სარჩელი და თანდართული მასალები ჩაბარდა მოპასუხეს. ველოდებით პროცესის ჩანიშვნას. სასამართლოში შეტანის თარიღი - 16 ივნისი 2020 წელი, რეგისტრაციის ნომერი - 20003736034.

მოსალოდნელი შედეგი: მოსალოდნელია 50% დავალიანების ამოღება.

7. შპს „ენ-ჯი-ეს გრუპი“ (ს/კ 405112676) შეტანილია სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში, დავის საგანას წარმოადგენს დავალიანების - 75,678.00 ლარის და 4,542 აშშ დოლარის (პლუს სასამართლო ხარჯები) ანაზღაურება. გაგზავნილია სარჩელი და თანდართული მასალები. სასამართლოში შეტანის თარიღი - 19 აგვისტო 2020 წელი, რეგისტრაციის ნომერი - 20003863527.

მოსალოდნელი შედეგი: 2016 წლის 22 ნოემბრის სამხრივი ხელშეკრულების საფუძველზე, შპს „ენ-ჯი-ეს გრუპ“-ს წარმოეშვა შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ის მიმართ 82,178.00 ლარის ოდენობით დავალიანება, ამ ეტაპზე კომპანია უარს აცხადებს აღნიშნული დავალიანების დაფარვაზე. კომპანიას არ აქვს ინფორმაცია თუ რა აქტივებს ფლობს შპს „ენ-ჯი-ეს გრუპ“-ი, შესაბამისად ვერ ფასდება დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოს დაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

კომპანია სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურების სერვისით, რომელიც მოიცავს ოფისის შენობის, სატრანსპორტო საშუალებების და თანამშრომელთა ჯამრთელობის დაზღვევას.

შენიშვნა 22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან

(ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კოტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

		31.12.2019	
		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (ლარში)	შესაბამისი მუხლის მთლიანი თანხა ანგარიშგებაში
ურთიერთობა			
შემოსავალი დღგ-ს გარეშე		685 784	18 761 787
1. Elcore Distribution LLC	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	186 068	
2. Elcore Distribution AZ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	11 958	
3. Elcore Distribution AG	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	487 759	
მარაგების მიღება		10 596 320	20 432 451
1. Elcore Distribution AG	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	10 596 320	
სავაჭრო ვალდებულებები		12 331 262	12 575 513
1. Elcore Distribution AG	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	12 331 262	
სავაჭრო მოთხოვნები		11 546	1 704 058
1. Elcore Distribution AZ	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	11 546	
		31.12.2018	
		ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (ლარში)	შესაბამისი მუხლის მთლიანი თანხა ანგარიშგებაში
ურთიერთობა			

შემოსავალი დღგ-ს გარეშე		76 264	18 232 241
1. Elcore Distribution LLC	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	76 264	
მარაგების მიღება		11 672 689	20 127 026
1. Elcore Distribution AG	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	11 672 689	
სავაჭრო ვალდებულებები		12 518 651	12 729 536
1.Elcore Distribution AG	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	12 518 651	
მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება		2019	2018
დირექტორები - ხელფასი		185 656	170 012

შენიშვნა 23. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 249,872 ლარი.

შენიშვნა 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.

ზემოხსენებული სტანდარტების მოთხოვნაა, რომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ბალანსი) ასახავდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არსებულ მდგომარეობას. 2019 წლის 31 დეკემბერს ჩინეთმა გააფრთხილა ჯანდაცვის მსოფლიო

ორგანიზაცია იმის თაობაზე, რომ ქ. უკანში გამოვლინდა უჩვეულო ფორმის პნევმონიის რამდენიმე შემთხვევა. თუმცა, მხოლოდ 2020 წლის დასაწყისში გამოჩნდა არსებითი ინფორმაცია იმის თაობაზე, რაც ამჟამად უკვე იდენტიფიცირებულია, როგორც კორონავირუსი.

საქართველოს მთავრობის ახალი რეგულაციებით პანდემიის პირობებში სავაჭრო სფეროს საქმიანობა არ შეზღუდულა და აგრძელებს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირებას. კომპანიის მიერ 2020 წელში განხორციელებული შიდა სტრუქტურული რეორგანიზაციით და მომგებიანი მიმართულებების სწორი განსაზღვრით 2020 წლის 8 თვის მონაცემებით შპს ელკო დისტრიბუშენის რეალიზაციამ შეადგინა 22 775 151 ლარი. გასული წლის ანალოგიურ პერიოდში იგივე მაჩვენებელი შეადგენდა 12 132 568 ლარს. გაზრდილია 10 642 583 ლარით ანუ 87.7%-ით.

როგორც შენიშვნა 21-შია მოცემული სასამართლო დავების შესახებ 3.3 შპს ტექნო ბუმის წინააღმდეგ მიმდინარეობს სასამართლო დავა დავალიანების დაფარვის შესახებ. როგორც აღსრულების ეროვნული ბიუროს გადახდისუუნარობის საქმის წარმოების სამსახურის 14.09.2020 წლის A19010947-038/001 წერილშია ნათქვამი, მომრიგებელი საბჭო უფლებამოსილია მიიღოს ერთერთი შემდეგი გადაწყვეტილება კომპანიის გაკოტრების, რეაბილიტაციის ან გადახდისუუნარობის საქმის წარმოების შეწყვეტის შესახებ. ამ დროისათვის მომრიგებელი საბჭოს გადაწყვეტილება უცნობია, თუმცა მოვალის ზეპირი განმარტებით გადაწყვეტილება ეხება კომპანიის რეაბილიტაციის პროცესის დაწყებას.

2019 წლის 27 სექტემბერს შპს „კომპი შოპს“ დაევალა შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ს სასარგებლოდ 21 313.27 ლარის გადახდა. 2020 წლის 18 სექტემბრის #D0920-001 შეთანხმების თანახმად შპს „კომპი შოპი“ 2020 წლის ოქტომბერ-დეკემბერში დაფარავს აღნიშნული დავალიანებიდან 5 000 ლარს, რომლის გადახდის შემდეგ დარჩენილ დავალიანებას 16 313,27 ლარს ჩამოწერს შპს „ელკო დისტრიბუშენი“

შენიშვნა 25 ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. 2019 წლის ფინანსური შედეგებით ზარალმა შეადგინა 1,656,952 ლარი, ხოლო მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

2020 წლის 17 თებერვლიდან კომპანიაში მოხდა დირექტორის ცვლილება, რის შემდეგაც 2020 წლის 25 თებერვალს გამოცხადდა სტრუქტურული რეორგანიზაცია, რომლის მიზანიც იყო

არამომგებიანი მიმართულებების და საშტატო ერთეულების გაუქმება და მაქსიმალური ფოკუსირება ბრენდებზე რომლებსაც მოაქვთ სტაბილური შემოსავალი.

კომპანიში ასევე მოხდა ხარჯებისა და სახელფასო ფონდის მაქსიმალური შემცირება.

ცვლილებების შემდეგ დააფიქსირდა სხვა წლებთან შედარებით დადებითი ტენდენცია.

კომპანიის ერთ-ერთი უმსხვილესი მომწოდებელი (კრედიტორი) არის იმავე ჰოლდინგის წევრი კომპანია, რომელიც ხშირ შემთხვევაში არ ითხოვს დავალიანების დროულად დაფარვას და იძლევა ხანგრძლივ სასაქონლო განვადებას. ეროვნული ვალუტის არასტაბილური კურსის ვითარებაში კრედიტორული დავალიანების გადაფასება აისახება არასაოპერაციო მოგება/ზარალის მნიშვნელოვან თანხებში. კომპანიის ზარალის დიდი ნაწილი მოდის ეროვნული ვალუტის არასტაბილური კურსის შედეგად მიღებულ საკურსო სხვაობებზე, შესაბამისად ყველა კომერციულ პარტნიორთან გაფორმდა დამატებითი სავალუტო ხელშეკრულებები, რომლების მიხედვით ყველა ოპერაციის ანგარიშწორება ხდება მიმდინარე ეროვნული ბანკის კურსით აშშ დოლართან მიმართ, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს ზარალის რისკებს, რადგან კომპანიის მწარმოებლებთან ძირითადი ანგარიშსწორების ვალუტა აშშ დოლარია.

ყველა ზემოაღნიშნული ქმედებების შედეგად, კომპანიის ხელმძღვანელობა და დამფუძნებლები ვერ ხედავენ კომპანიის ფუნქციონირებადობაში ექვსის შეტანის საფუძველს.

შენიშვნა 26. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 23 სექტემბერს.