

შპს „ACC Distribution“
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....3

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება4

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება5

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 7-19

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ACC DISTRIBUTION“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე დარიცხვის მეთოდის პრინციპის დაცვით, (არა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, ვინაიდან 2019 წლის ივლისის თვიდან კომპანიას შეწყვეტილი აქვს სამეწარმეო საქმიანობა).

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 11 იანვარს:

მთ. ბუღალტერი:
ქეთევან ჭანკვეტაძე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ACC DISTRIBUTION“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობასა და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე დარიცხვის მეთოდის პრინციპის დაცვით, (არა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, ვინაიდან 2019 წლის ივლისის თვიდან კომპანიას შეწყვეტილი აქვს სამეწარმეო საქმიანობა).

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 11 იანვარს:

მთ. ბუღალტერი:
ქეთევან ჭანკვეტაძე

ტ. ჭანკვეტაძე

შპს „ACC Distribution“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	2019	2018
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	4,564,387	25,122,182
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(4,392,987)	(24,871,913)
საერთო მოგება	171,400	250,269
ცვლილებები საგარანტიო რეზერვში საოპერაციო ხარჯები	- (838,068)	(318,467) (1,851,047)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (ზარალი)/ მოგება	(666,669)	(1,919,245)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	330,301	5,254
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(96,131)	(304,036)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	-	7,600
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(784)	(827,471)
ზარალი გადასახადით დაბეგრამდე	(433,282)	(3,037,898)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის ზარალი	(433,282)	(3,037,898)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(433,282)	(3,037,898)

ხელმოწერილია და გამოსაცემად დამტკიცებულია შპს „ACC Distribution“ სახელით
2021 წლის 11 იანვარს:

მთავარი ბუღალტერი
ქეთევან ჭანკვეტაძე

შპს „ACC Distribution“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	2019	2018
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	4,564,387	25,122,182
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება საერთო მოგება	(4,392,987)	(24,871,913)
	171,400	250,269
ცვლილებები საგარანტიო რეზერვში საოპერაციო ხარჯები	-	(318,467)
	(838,068)	(1,851,047)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (ზარალი)/ მოგება	(666,669)	(1,919,245)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	330,301	5,254
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	(96,131)	(304,036)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	-	7,600
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(784)	(827,471)
ზარალი გადასახადით დაბეგრამდე	(433,282)	(3,037,898)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
წლის ზარალი	(433,282)	(3,037,898)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	(433,282)	(3,037,898)

ხელმოწერილია და გამოსაცემად დამტკიცებულია შპს „ACC Distribution“ სახელით
2021 წლის 11 იანვარს:

ქ. ჭანკვეტაძე

მთავარი ბუღალტერი
ქეთევან ჭანკვეტაძე

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	2019	2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2,809	306,445
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,809	306,445
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	253	1,930,017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	131,437	1,872,443
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	6,915	89,646
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,062	269,066
სულ მიმდინარე აქტივები	151,667	4,161,172
სულ აქტივები	154,476	4,467,617
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	5,000	5,000
აკუმულირებული ზარალი	(3,853,399)	(3,420,117)
სულ კაპიტალი	(3,848,399)	(3,415,117)
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	390,189	1,881,246
პროცენტიანი სესხები	3,609,605	5,259,081
მიღებული ავანსები	165	91,759
საგადასახადო დავალიანება	-	399,086
სახელფასო ვალდებულებები	2,916	23,023
საგარანტიო რეზერვი	-	228,539
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4,002,875	7,882,734
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	154,476	4,467,617

მთავარი ბუღალტერი

ქეთევან ჭანკვეტაძე

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ACC Distribution“

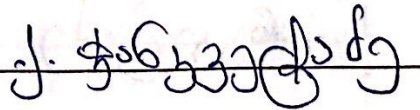
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	2019	2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2,809	306,445
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,809	306,445
მიმდინარე აქტივები		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	253	1,930,017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	131,437	1,872,443
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	6,915	89,646
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,062	269,066
სულ მიმდინარე აქტივები	151,667	4,161,172
სულ აქტივები	154,476	4,467,617
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	5,000	5,000
აკუმულირებული ზარალი	(3,853,399)	(3,420,117)
სულ კაპიტალი	(3,848,399)	(3,415,117)
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	390,189	1,881,246
პროცენტებიანი სესხები	3,609,605	5,259,081
მიღებული ავანსები	165	91,759
საგადასახადო დავალიანება	-	399,086
სახელფასო ვალდებულებები	2,916	23,023
საგარანტიო რეზერვი	-	228,539
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4,002,875	7,882,734
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	154,476	4,467,617

მთავარი ბუღალტერი
ქეთევან ჭანკვეტაძე



7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ACC Distribution“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2018 წლის 1 იანვარს	5,000	(382,219)	(377,219)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(3,037,898)	(3,037,898)
2018 წლის 31 დეკემბერს	5,000	(3,420,117)	(3,415,117)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(433,282)	(433,282)
2019 წლის 31 დეკემბერს	5,000	(3,853,399)	(3,848,399)

მთავარი ბუღალტერი
ქეთევან ჭანკვეტაძე

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ACC Distribution“

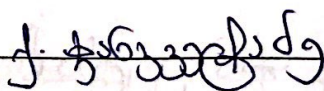
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2018 წლის 1 იანვარს	5,000	(382,219)	(377,219)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(3,037,898)	(3,037,898)
2018 წლის 31 დეკემბერს	5,000	(3,420,117)	(3,415,117)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(433,282)	(433,282)
2019 წლის 31 დეკემბერს	5,000	(3,853,399)	(3,848,399)

მთავარი ბუღალტერი
ქეთევან ჭანკვეტაძე



7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ACC Distribution“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციების 100%-ის მფლობელი იყო „UAB ACC Distribution“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა „ACME Grupe UAB“ (შემდგომში „საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“), ლიტვაში მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ოფიციალური მისამართია ჭყონდიდელის ქ. № 26, თბილისი 0180, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კომპიუტერების და მათი კომპონენტების, საკომუნიკაციო სისტემების, სახლის ტექნიკის და სახლის ელექტრო დანადგარების საბითუმო ვაჭრობა საქართველოს ტერიტორიაზე. 2019 წლის ივლისის თვიდან მას შეწყვეტილი აქვს სამეწარმეო საქმიანობა.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებასა და განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ყველა პერიოდთან მიმართებაში, გარდა რიგი ახალი და შეცვლილი მსს ფასს ინტერპრეტაციებისა, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვრიდან შევიდა ძალაში. ახლად გამოშვებულ სტანდარტებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია საქმიანობს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი სამუშაო ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღში როდესაც სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ყველა სხვაობა აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

(ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის არის განხორციელებული გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადების და მოსაკრებლების გამოკლებით.

კომპანია საქმიანობს სხვადასხვა მოწყობილობის და ელექტრო დანადგარის საბითუმო ვაჭრობის ბიზნესში. კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტის ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის სანაცვლოდ. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს საკრედიტო რისკებს.

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(გ) გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში და 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 წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად, ასევე როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას. ასეთ შემთხვევაში, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც ადგილი აქვს დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წინასწარ გადახდილი გადასახადების ან სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(დ) აქტივების და ვალდებულებების მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებს და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად. ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, რომლის დროსაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება იანგარიშება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარდება საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2019 წლისა და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, ასევე სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს.

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც:

- ▶ ამოიწურება აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა; ან
- ▶ კომპანია დათმობს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან დაიტოვებს ამგვარ უფლებას, მაგრამ აიღებს მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულებას „შეთანხმების“ საფუძველზე; ან (ა) კომპანია გადასცემს აქტივთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს; (ბ) კომპანია არც გადასცემს და არც დაიტოვებს აქტივთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს აქტივზე კონტროლს.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. როდესაც კომპანიას არც გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და არც აქტივზე კონტროლი აქვს გადაცემული, ის აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას იმდენად, რამდენადაც კომპანია მასში იქნება ჩართული. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

(i) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განსაზღვრულია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება მიეკუთვნება სესხებს და მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, ასევე პროცენტთან სესხებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ii) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება ხდება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე; ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებების შესაფერისია და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული აკუმულირებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ეს ღირებულება მოიცავს ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ხარჯს, ხარჯის გაწევის დროს, თუ დაკმაყოფილებულია აღიარების კრიტერიუმები. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორც არის შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯები გაიწია.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

სატრანსპორტო საშუალებები
სხვა ძირითადი საშუალებები

5-10 წელი
2-6 წელი

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 აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება იმ წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები ყოველწლიურად გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

(ზ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს იჯარას, თუ შეთანხმების შესრულება დამოკიდებულია კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე ან შეთანხმება იძლევა აქტივების გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება არ არის მკაფიოდ აღნიშნული შეთანხმებაში.

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

(თ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

ყველა გარიგება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან ფასდება თვითღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს საზღაურს, მაშინ მათი ღირებულება ნულით ფასდება.

(ი) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

თვითღირებულება განისაზღვრება „პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში“ („FIFO“) მეთოდით. არარეალიზებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები სრულად ჩამოიწერება ან ასიგნირდება.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკებში, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

(ლ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. ნებისმიერ ანარიცხთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ანაზღაურების თანხის გამოკლებით.

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ანგარიშგების მომზადებისას არ არის გამოყენებული ისეთი სააღრიცხვო შეფასებები, რომლებიც დაკავშირებულია მომავალ ფინანსურ წელიწადში აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ნაშთების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკთან.

4. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2019	2018
კომპიუტერები, ლეპტოპები და აქსესუარები	3,013,382	16,520,579
სახლის მოწყობილობები და საკომუნიკაციო ტექნიკა	1,518,188	8,432,970
სხვა	50,760	168,633
სულ	4,582,330	25,122,182

5. საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
თანამშრომელთა სარგებელი	452,312	1,030,051
საიჯარო ხარჯი	169,455	250,323
სხვა ხარჯები	139,076	237,608
საქონლის ტრანსპორტირების და დამუშავების ხარჯი	9,100	116,807
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	49,835	100,674
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,683	50,182
საოფისე მარაგები	-	46,691
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	5,965	14,512
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	10,642	4,199
	838,068	1,851,047

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში შედიოდა:

	2019	2018
გადასაყიდი საქონელი	253	1,978,092
რეზერვი	-	(48,075)
	253	1,930,017

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში შედიოდა:

	2019	2018
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები, წმინდა	131,437	1,872,443
	131,437	1,872,443

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი დაფარვის ვადა, როგორც წესი, 30-35 დღეა, უმნიშვნელო გამონაკლისებით.

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019	2018
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	13,062	266,212
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	-	2,854
	13,062	269,066

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში წარმოადგენს პროცენტიან მიმდინარე ანგარიშებს ადგილობრივ ბანკებში. ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე პირველ ეტაპს განეკუთვნება.

9. კაპიტალი

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 5,000 ლარით და მას სრულად (100%) ფლობდა კომპანია „ACC Distribution UAB“.

კომპანიას 2019 და 2018 წლებში დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

10. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები

	2019	2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	390,189	1,881,246
	390,189	1,881,246

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. პროცენტიანი სესხები

	2019	2018
პროცენტიანი სესხები	3,609,605	5,259,081
	3,609,605	5,259,081

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხები მოიცავს ევროში გამოხატულ სესხს მშობელი კომპანიისგან.

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2019 წლის 1 იანვარი	ფულადი ნაკადები	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	2019 წლის 31 დეკემბერი
პროცენტიანი სესხები	5,259,081	(1,719,367)	784	69,107	3,609,605

	2018 წლის 1 იანვარი	ფულადი ნაკადები	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	2018 წლის 31 დეკემბერი
პროცენტიანი სესხები	10,673,850	(6,347,626)	827,471	105,386	5,259,081

12. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირე- ბული მხარეებისგან მიღებული	დაკავშირე- ბული მხარეებისგან მისაღები თანხები	ვალდებუ- ლებები დაკავშირებულ მხარეების მიმართ	დაკავშირე- ბული მხარეებისგან მიღებული სესხები
მშობელი კომპანია					
2019	572,074	3,141,936		360,189	3,609,605
2018	138,338	19,735,235	–	1,770,404	5,259,081

7-19 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. პირობითი ვალდებულებები

13.1 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები – კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმებული ჰქონდა 2019 წლის ივლისის ჩათვლით საოფისე ფართსა და სასაწყობე შენობაზე. იჯარის პირობები არ ზღუდავდა კომპანიის საქმიანობას, რომელიც უკავშირდებოდა დივიდენდებს, დამატებით სესხებსა და სხვა საიჯარო ხელშეკრულებების გაფორმებას.

13.2 საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს გაგებული. ამ გარემოებებმა შეიძლება დამატებითი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 11 იანვარს.

მთ. ბუღალტერი
ქეთევან ჭანკვეტაძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. პირობითი ვალდებულებები

13.1 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები – კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმებული ჰქონდა 2019 წლის ივლისის ჩათვლით საოფისე ფართსა და სასაწყობო შენობაზე. იჯარის პირობები არ ზღუდავდა კომპანიის საქმიანობას, რომელიც უკავშირდებოდა დივიდენდებს, დამატებით სესხებსა და სხვა საიჯარო ხელშეკრულებების გაფორმებას.

13.2 საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს გაგებული. ამ გარემოებებმა შეიძლება დამატებითი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 11 იანვარს.

მთ. ბუღალტერი
ქეთევან ჭანკვეტაძე

ქ. ჭანკვეტაძე