

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“
ფინანსური ანგარიშგება

*2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7-29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ACC Distribution“-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ACC Distribution“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ მე-14 შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ამ საკითხს გავლენა არ მოუხდენია ჩვენს მოსაზრებაზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი,

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

21 მაისი, 2018 წ.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნები	2017	2016
გაყიდვები	4	35,082,922	48,619,676
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5	(33,118,598)	(44,620,263)
საერთო მოგება		1,964,324	3,999,413
ცვლილებები საგარანტიო რეზერვში	15	38,798	(398,176)
საოპერაციო ხარჯები	6	(1,438,317)	(2,246,579)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		564,805	1,354,658
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		34,469	–
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(67,209)	(813,446)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	10	5,197	2,167
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	13	(886,867)	(208,779)
(ზარალი) / მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		(349,605)	334,600
მოგების გადასახადის ხარჯი	7	–	(529,483)
წლის ზარალი		(349,605)	(194,883)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის სრული ზარალი		(349,605)	(194,883)

ხელმოწერილი და დამტკიცებულია შპს „ACC Distribution“ სახელით 2018 წლის 21 მაისს:

აღმასრულებელი დირექტორი
გიორგი კვახაძე

ფინანსური მენეჯერი
ვერა ტაბიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნები	2017	2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		191,363	189,405
სულ გრძელვადიანი აქტივები		191,363	189,405
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	5,437,785	5,425,167
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები	9	3,890,916	5,519,984
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები		260,946	514,051
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	1,627,847	270,487
სულ მიმდინარე აქტივები		11,217,494	11,729,689
სულ აქტივები		11,408,857	11,919,094
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5,000	5,000
აკუმულირებული ზარალი		(382,219)	(32,614)
სულ კაპიტალი	11	(377,219)	(27,614)
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	12	121,772	798,293
პროცენტებიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	13	10,673,850	9,257,941
საგადასახადო დავალიანება		744,477	1,305,390
სახელფასო ვალდებულებები		39,485	98,722
საგარანტიო რეზერვი	15	206,492	486,362
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,786,076	11,946,708
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,408,857	11,919,094

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

პს „ACC Distribution“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)	სულ
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		5,000	162,269	167,269
წლის მთლიანი სრული ზარალი		–	(194,883)	(194,883)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	5,000	(32,614)	(27,614)
წლის სრული ზარალი		–	(349,605)	(349,605)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	5,000	(382,219)	(377,219)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნები	2017	2016
(ზარალი) / მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		(349,605)	334,600
<i>კორექტირებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	6	74,558	80,847
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება		(3,317)	-
სავაჭრო და სხვა სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურება/(შემობრუნება)	9	10,815	(401)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	13	886,867	208,779
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(5,197)	(2,167)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		67,209	813,446
საგარანტიო რეზერვის (შემობრუნება) / დარიცხვა		(38,798)	398,176
წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		14,980	98,537
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(27,598)	(624,882)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებში		1,618,253	429,200
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		253,105	(432,587)
ცვლილება სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებაში		(676,521)	(10,379,401)
ცვლილება სახელფასო ვალდებულებებში		(59,237)	19,906
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებაში		(560,913)	379,776
ცვლილებები საგარანტიო რეზერვში		(241,072)	(462,317)
წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტის და გადასახადის გადახდამდე		963,529	(9,138,488)
მიღებული პროცენტი		5,197	2,167
გადახდილი პროცენტი		(873,554)	(208,779)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		95,172	(9,345,100)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(106,799)	(30,980)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		33,600	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(73,199)	(30,980)
ფინანსური საქმიანობა			
აღებული სესხები		30,516,670	19,228,280
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(29,114,074)	(9,970,339)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,402,596	9,257,941
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,424,569	(118,139)
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(67,209)	(810,982)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	10	270,487	1,199,608
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	10	1,627,847	270,487

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ACC Distribution“ (შემდგომში, „კომპანია“) არის თბილისში, საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო „UAB ACC Distribution“ (შემდგომში, „მშობელი კომპანია“). კომპანიის საბოლოო მშობელ კომპანიას წარმოადგენს „ACME Grupe UAB“ (შემდგომში, „საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“), ლიტვაში მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის პირი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ჭყონდიდელის ქუჩა 26, თბილისი, 0180, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა კომპიუტერებითა და მათი შემადგენელი ნაწილებით, საკომუნიკაციო სისტემებით, საყოფაცხოვრებო ტექნიკითა და ელექტროაპარატურით საბითუმო ვაჭრობა საქართველოს ტერიტორიაზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორების მიერ. პარტნიორებს უფლება აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანონ მისი გამოშვების შემდეგ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთლიან რიცხვამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

რეკლასიფიკაცია

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში, საგარანტიო ხარჯების უფრო მეტი სიზუსტით წარდგენის მიზნით, კომპანიამ ხელახლა განიხილა თავისი სრული შემოსავლის ანგარიშგების წარდგენა. შედარებადი ფინანსური მონაცემების წარდგენა დაკორექტირდა მიმდინარე პერიოდის თანხების წარდგენის დასადასტურებლად:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	კორექტირებამდე	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაციის შემდეგ
საოპერაციო ხარჯები	(2,644,755)	398,176	(2,246,579)
ცვლილებები საგარანტიო რეზერვში	–	(398,176)	(398,176)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ განხილული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი ახალი და შეცვლილი ფასს და ფაისკ ინტერპრეტაციებისა, რომლებიც 2017 წლის 1 იანვრიდან შევიდა ძალაში:

ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

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

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

სხვაობები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

(ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება, განურჩევლად გადახდის განხორციელების თარიღისა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის მოვალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს საკრედიტო რისკებს.

შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე, ჩვეულებრივ, საქონლის მიწოდების მომენტში. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხებისა და რეზერვების, სავაჭრო ფასდათმობის და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით. ყველა თავის პროდუქტზე კომპანია კლიენტებს სთავაზობს სამწლიან ჩვეულებრივ საგარანტიო რეზერვებს ზოგადი შეკეთებისთვის, რაც თანხვედრაშია შესაბამის ინდუსტრიაში დამკვიდრებულ პრაქტიკასთან. პოტენციური საგარანტიო მოთხოვნების ვალდებულების აღიარება ხდება პროდუქტის გაყიდვის დროს. კომპანია კლიენტებს არ სთავაზობს გრძელვადიან გარანტიებს ან ტექნიკური მომსახურების ხელშეკრულებებს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-7 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება იმ პარტნიორებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა 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.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები შემოსავლების ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯების მუხლში.

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, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ დებიტორული ანგარიშების და კრედიტორული დავალიანების, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად 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
- ▶ ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ 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 კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. ყველა ფინანსური აქტივი პირველადი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დახარჯები, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და აღრიცხულია მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები.

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. პირველადი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), 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 ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების მუხლში მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი საოპერაციო ხარჯების მუხლში აისახება.

ალიარების შეწყვეტა

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

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა; ან
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. იმ შემთხვევაში, როდესაც არ მომხდარა აქტივის არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის, აქტივზე კონტროლის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, კომპანია განაგრძობს გადაცემული აქტივის ალიარებას მის მიერ ამ აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც ალიარებს. გადაცემული აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების შეფასება ხდება იმ საფუძველით, რომელიც ასახავს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და ვალდებულებებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რაიმე ობიექტური ნიშნის არსებობას. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულად განიხილება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მომავალში მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს სესხის პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებსაც უკავშირდება ვალდებულებების შეუსრულებლობა.

თუ არსებობს გაუფასურების ზარალის წარმოშობის ობიექტური საფუძველი, ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (მომავალში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია). სავარაუდო სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, ხოლო ზარალის ოდენობა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა გრძელდება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებაზე, მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთით, გაუფასურების ზარალის შეფასების მიზნით. საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში. აქტივები შესაბამის რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს და ყველა უზრუნველყოფის საგანი რეალიზებულია ან გადაცემულია კომპანიისთვის.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომ პერიოდში მოსალოდნელი გაუფასურების ზარალი იმატებს ან იკლებს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენიდან გამომდინარე, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალის იმატებს ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ სამომავლო ჩამოწერის ამოღება მოხერხდება, იგი დაკრედიტდება საოპერაციო ხარჯებში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისგან და პროცენტის სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან.

პირველადი აღიარების შემდეგ, ფინანსური ვალდებულების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის 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 ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(iv) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეყრდნობა ვარაუდს, რომ აქტივის რეალიზაციის ან ვალდებულების გადაცემის ოპერაცია ხორციელდება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითადი ბაზარის არარსებობის პირობებში, აქტივისა და ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი 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. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია მე-13 შენიშვნაში.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასები განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების და, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დარიცხული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. თვითღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორცაა 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 საგარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

ავტოსატრანსპორტო 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 აღარაა 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 გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ზ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს, ან შეიცავს, იჯარას, თუ ამ შეთანხმების შესრულება დამოკიდებულია კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე ან შეთანხმება გულისხმობს აქტივის გამოყენების უფლების გადაცემას, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ აღნიშნული უფლება შეთანხმებაში ცალსახად არ არის დაკონკრეტებული.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან

ყველა გარიგება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ფასდება თვითღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს ანაზღაურებას, 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 ხარჯი.

თვითღირებულება განისაზღვრება „პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით. არარეალიზებადი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები სრულად ჩამოიწერება ან დარეზერვება.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში, 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. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

კომპანიამ პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტების ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები თუ ცვლილებები, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ქვემოთ დაწვრილებით განვიხილავთ თითოეული ცვლილების ხასიათსა და გავლენას:

ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ განმარტებითი შენიშვნების ინიციატივა

ცვლილებების თანახმად, საწარმოებს ევალებათ ინფორმაციის წარმოდგენა საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, როგორც ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებების, ისე არაფულადი ცვლილებების (როგორიცაა საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი) ჩათვლით. კომპანიამ მე-13 შენიშვნაში როგორც ამჟამინდელი, ისე შედარებადი პერიოდის ინფორმაცია წარმოადგინა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებითი შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა და რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მოცემულია ქვემოთ.

კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში, ამ სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლისთანავე აპირებს. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ სხვა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასსს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ამასთან, დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, მოთხოვნილია რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით.

კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისთვის და ხელახლა არ წარადგენს შედარებად ინფორმაციას. კომპანია მუშაობს ფასს 9-ის მიღების ეფექტის რაოდენობრივად გამოხატვაზე, თუმცა ჯერჯერობით ამ ეფექტის რეალური შეფასება ხელმისაწვდომი არ არის.

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, როდესაც ბასსს დაასრულებს ცვლილებების შეტანას, რითაც ფასს 15-ის ძალაში შესვლის თარიღი ერთი წლით გადავადდება. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც.

კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში, ამ სტანდარტის მიღებას მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდით აპირებს მისი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ სხვა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებითი შენიშვნებში (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება).

მოიჯარე ვალდებულია არიან ცალკე აღიაროს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებით საფინანსო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16 როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

კომპანია ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისთვის აპირებს. კომპანია მუშაობს ფასს 16-ის მიღების ეფექტის რაოდენობრივად გამოხატვაზე, თუმცა ჯერჯერობით ამ ეფექტის რეალური შეფასება ხელმისაწვდომი არ არის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე. თუმცა, ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივისა და ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაში.

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ამგვარი ცვლილებები, დადგომისთანავე, აისახება დაშვებებში.

(i) ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიაზე უარყოფითი გავლენა იქონია კომპანიის საქონლის ფასების კლებამ 2017 წლის განმავლობაში. შედეგად, კომპანიამ განიცადა 349,605 ლარის წმინდა ზარალი, და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მისი მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს 568,582 ლარით აჭარბებდა. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე პროცენტის სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების ღირებულება 10,673,850 ლარს შეადგენს.

ხელმძღვანელობამ მშობელ კომპანიასთან მოლაპარაკებები კომპანიის კაპიტალში დამატებითი შენატანის განხორციელებისა და დამატებითი საბრუნავი კაპიტალის უზრუნველყოფის მიზნით უწყვეტ რეჟიმში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შემდეგ სესხის დაფარვის ვადის გაგრძელებას სულ მცირე დამატებითი ერთი წლის ვადით. ამ ეტაპისთვის სესხი 2018 წლის აგვისტოშია დასაფარი. მშობელმა კომპანიამ გამოხატა მზადყოფნა, მხარი დაუჭიროს კომპანიას საქართველოში ფინანსური სახსრების მოზიდვით თვალსაზრისით სირთულეების წარმოქმნის შემთხვევაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ. მომზადების საფუძველი ემყარება ვარაუდს, რომ მშობელ კომპანიას გააჩნია როგორც შესაძლებლობა, ისე სურვილი, უზრუნველყოს კომპანია ფინანსური მხარდაჭერით, რაც ამ უკანასკნელს საშუალებას მისცემს, მოახდინოს საკუთარი აქტივების რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულებები ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

(ii) საგარანტიო რეზერვი

თუ მომწოდებელს არ სთავაზობს კლიენტებს საგარანტიო მომსახურებას თავის პროდუქტებზე საქართველოში, კომპანია ქმნის საგარანტიო მომსახურების ხარჯების ანარიცხებს. პროდუქტის შეკეთების ან შეცვლის ვალდებულებას კომპანია აღიარებს საგარანტიო ნაწილში, შემოსავლის აღიარების დროს. საგარანტიო რეზერვი არის სავარაუდო თანხა, რომელიც გამოითვლება პროდუქციის ოდენობების, ასორტიმენტის, შეკეთებისა და შეცვლის ხარჯების წარსული გამოცდილების საფუძველზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ მაქსიმალურად რეალურ გამოთვლას იმ თანხებისა, რომელიც საჭიროა კომპანიის მიერ გაყიდულ პროდუქტებზე ვალდებულებების შესრულებისთვის თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ აღიარა საგარანტიო რეზერვი 206,492 ლარის (2016 წ.: 486,362 ლარი) ოდენობით თავის ფინანსურ ანგარიშგებაში (მე-15 შენიშვნა).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება და დაკორექტირება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების მისაღებად

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. თუ აღმოჩნდა გაუფასურების ზარალის ობიექტური მტკიცებულება ან თუ მოსალოდნელია მომავალ პერიოდში გარკვეული საქონლის გაყიდვა საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებ ფასად, ასეთი აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ შექმნა 133,659 ლარის (2016 წ.: 185,241 ლარი) წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების რეზერვი. ხელმძღვანელობის აზრით ეს რეზერვი საკმარისია და სასაქონლო-მატერიალური მარაგის გაცხადებული ოდენობა სრულად არის აღდგენილი.

(iii) უიმედო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის შეფასებით 10,815 ლარის (2016 წ.: ნული ლარი) ოდენობის უიმედო თანხების ჩამოწერა ყველაზე მეტი სიზუსტით ასახავს სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურებით გამოწვეულ შესაძლო დანაკარგებს (მე-9 შენიშვნა).

4. გაყიდვები

	2017	2016
კომპიუტერები, ნოუტბუქები და ნაწილები	20,646,048	26,286,961
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	4,991,786	7,386,112
საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	4,546,588	7,770,450
კომპიუტერული პერიფერია/აქსესუარები	4,198,009	5,524,551
სხვა აღჭურვილობა	931,370	1,890,392
მომსახურება	3,189	6,661
ფასდათმობები გაყიდვებზე	(234,068)	(245,451)
	35,082,922	48,619,676

5. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2017	2016
კომპიუტერები, ნოუტბუქები და ნაწილები	19,728,250	25,027,295
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	4,660,029	6,754,914
საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	4,545,772	7,496,238
კომპიუტერული პერიფერია/აქსესუარები	3,743,061	4,920,228
სხვა აღჭურვილობა	928,167	1,865,761
წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერილი საქონელი	(51,584)	98,537
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	36,604	–
ფასდათმობები შესყიდვებზე	(501,661)	(1,542,710)
	33,118,598	44,620,263

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. საოპერაციო ხარჯები

	2017	2016
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები	851,531	1,190,654
საიჯარო ხარჯი	193,573	173,492
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	74,558	80,847
საქონლის ტრანსპორტირების ხარჯები	63,099	73,666
წარმომადგენლობითი ხარჯები	36,978	85,870
საოფისე მარაგები	33,637	54,715
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	25,181	7,423
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	609	385,850
სხვა ხარჯები	159,151	194,062
	1,438,317	2,246,579

7. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის "მოგებიდან გადასახადები" შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეეფასებინა 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც გაუნაწილებელ მოგებაზე მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

	2017	2016
წლის მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი		
დროებითი სხვაობების წარმოქმნასა და აღდგენასთან დაკავშირებული		
გადავადებული გადასახადის ხარჯი	–	414,519
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი	–	114,964
მოგების გადასახადის ხარჯი, სულ	–	529,483

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი განსხვავდება კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის განაკვეთისგან. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთების მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

	2017	2016
წმინდა დივიდენდები / დასაბეგრი მოგება	–	334,600
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი	15/85	15%
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	–	50,190
საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების ეფექტი	–	439,671
ასახული შემოსავალი	–	34,198
სხვა	–	5,424
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	529,483

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

31 დეკემბრისთვის სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში შედიოდა:

	2017	2016
გადასაყიდი საქონელი	5,571,442	5,610,408
რეზერვი	(133,657)	(185,241)
	5,437,785	5,425,167

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1,500,000 ლარის (31 დეკემბერი, 2016 წ.: 5,425,167 ლარი) ღირებულების მქონე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გამოყენებული იქნა ქართული ბანკისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხების უზრუნველყოფისთვის (მე-13 შენიშვნა).

რეზერვში ცვლილებების შეჯერება შემდეგნაირად მოხდა:

	სულ
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(86,704)
წლის დანარიცხი	(98,537)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(185,241)
წლის განმავლობაში გამოყენებული	51,584
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(133,657)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები

31 დეკემბრისთვის სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებში შედიოდა:

	2017	2016
დასაფარი სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები	3,890,916	5,519,984
	3,890,916	5,519,984

სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი დაფარვის ვადა, როგორც წესი, 30-35 დღეა.

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით შემდეგია:

	არც ვადაგადაცილებუ ლი და არც სულ	ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული დებიტორული ანგარიშები	30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღიდან 120 დღემდე	120 დღეზე მეტი
2017	3,890,916	3,444,648	383,808	33,231	745	20,323	8,161
2016	5,519,984	5,339,271	119,311	–	–	11,136	50,266

მე-16 შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების საკრედიტო რისკის შესახებ, რომელიც განმარტავს თუ როგორ მართავს და აფასებს კომპანია სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების საკრედიტო ხარისხს.

რეზერვის თანხაში ცვლილების შეჯერება შემდეგნაირად მოხდა:

	სულ
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	47,659
შემობრუნება წლის განმავლობაში	(401)
უიმედო სესხების ხარჯის ჩამოწერა	(47,258)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–
წლის დანარიცხი	10,815
უიმედო სესხების ხარჯის ჩამოწერა	(10,815)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2017	2016
ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე	1,624,157	267,992
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	3,690	2,495
	1,627,847	270,487

2017 წლის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია შეზღუდული წვდომის ან უზრუნველყოფისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში განთავსებულია 0%-4% პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს ქართულ ბანკებში. 2017 წლის განმავლობაში მიმდინარე ანგარიშებიდან საპროცენტო შემოსავალმა 5,197 ლარი (2016 წ.: 2,167 ლარი) შეადგინა.

11. კაპიტალი

2017 წლის და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 5,000 ლარს, ხოლო კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო „ACC Distribution UAB“.

კომპანიას 2017 და 2016 წლებში დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

12. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

	2017	2016
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	121,772	798,293
	121,772	798,293

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება საკომუნიკაციო სისტემებისა და საყოფაცხოვრებო ტექნიკის მომწოდებლების მიმართ ვალდებულებებისგან. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება, ჩვეულებრივ, 15-30 დღის ვადაში იფარება.

13. პროცენტის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

	2017	2016
პროცენტის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	10,673,850	9,257,941
	10,673,850	9,257,941

2017 წლის 31 დეკემბრის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები შედგებოდა ქართული ბანკიდან აღებული ერთი, მოკლევადიანი, ლარში გამოხატული სესხისგან.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. პროცენტური სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (გაგრძელება)

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	1 იანვარი 2017	ფულადი ნაკადები	საფინანსო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	31 დეკემბერი 2017
პროცენტური სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	9,257,941	529,042	886,867	10,673,850
	1 იანვარი 2016	ფულადი სახსრები ნაკადები	საფინანსო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	31 დეკემბერი 2016
პროცენტური სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	–	9,049,162	208,779	9,257,941

14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით 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 დაკავშირებულ მხარეებთან შესაბამის ფინანსურ წელს განხორციელდა:

	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებისგან	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები
მშობელი კომპანია				
2017	252,348	29,324,684	111,300	–
2016	229,216	34,731,084	430,263	–
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				
2017	–	167,724	–	–
2016	291,539	224,534	–	35,672

გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება 2017 წლის განმავლობაში 148,484 ლარ შეადგენდა (2016 წ.: 128,478 ლარი), რაც ასახულია საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. პირობითი ვალდებულებები

15.1 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას საიჯარო ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული საოფისე ფართსა და სასაწყობო შენობაზე. იჯარის პირობები არ ზღუდავს კომპანიის საქმიანობას, რომელიც უკავშირდება დივიდენდებს, დამატებით სესხებსა და სხვა საიჯარო ხელშეკრულებების გაფორმებას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მომავალი წლის განმავლობაში გადასახდელი მინიმალური იჯარა 48,267 ლარს შეადგენს (2016 წ.: 64,356 ლარი).

15.2 გაცემული გარანტიები

კომპანია თავის პროდუქტებზე კლიენტებს 6 თვიდან 3 წლამდე საგარანტიო პერიოდს სთავაზობს ზოგადი შეკეთებისთვის, პროდუქტის ტიპის მიხედვით. საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში დაბრუნებული პროდუქტების უფასოდ შეკეთება ან გამოცვლა ხდება.

რეზერვის აღიარება ხდება ბოლო სამი წლის განმავლობაში გაყიდულ პროდუქტებზე მოსალოდნელი საგარანტიო მოთხოვნებისთვის, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით პროდუქციის შეკეთებისა და დაბრუნების თვალსაზრისით. საგარანტიო რეზერვის გამოთვლის მიზნით გამოყენებული დაშვებები ემყარებოდა მიმდინარე გაყიდვებისა და მიმდინარე ინფორმაციას პროდუქციის დაბრუნების შესახებ, ყველა გაყიდული პროდუქტის საგარანტიო ვადაზე დაყრდნობით.

მოდრაობა საგარანტიო რეზერვში ასეთი იყო:

	2017	2016
1 იანვრის მდგომარეობით	486,362	550,503
ჩამოწრა	(241,072)	(462,317)
გამოყენებული რეზერვის (აღდგენა) / წარმოშობა წლის განმავლობაში	(38,798)	398,176
31 დეკემბრის მდგომარეობით	206,492	486,362

15.3 საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ხშირია 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 ბანკის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია სათანადოა და რომ კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო მდგომარეობა შენარჩუნდება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისგან და პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის საოპერაციო ხარჯების დაფინანსება. კომპანიას აქვს პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიღებული დებიტორული ანგარიშები და ნაღდი ფული მიმდინარე ანგარიშებზე.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები. კომპანიის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც მას არ აქვს ისეთი მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო. კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივები ცვლადი საპროცენტო განაკვეთებით და, შესაბამისად, არ ემუქრება საპროცენტო რისკი.

კომპანია არის საბოლოო მშობელი კომპანიის მიერ კონტროლირებული დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესი ნაწილი იმართება და კონტროლდება საბოლოო მშობელი კომპანიის დონეზე. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

(i) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, მათ შორის ბანკებში განთავსებული ანგარიშებიდან გამომდინარე.

კომპანიას გააჩნია შესაბამისი პროცედურები, რათა მუდმივად უზრუნველყოს, რომ კრედიტის პირობებით პროდუქციის მიყიდვა ხდება იმ მომხმარებლებზე, რომლებსაც გააჩნიათ შესაბამისი საკრედიტო ისტორია და იმ ოდენობით, რომ არ არჭემატებოდეს საკრედიტო ბარათის ლიმიტს. საკრედიტო ლიმიტის ნებისმიერი ცვლილება უნდა დამტკიცდეს მშობელი კომპანიის საკრედიტო კომიტეტის მიერ მომხმარებლის საკრედიტო ისტორიის საფუძველზე.

კომპანიის მომხმარებელთა 90%-ს კომპანიასთან ოპერაციების განხორციელების რამდენიმეწლიანი გამოცდილება აქვს და გარდა ამისა, ზარალიც იშვიათად წარმოემართა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ ემუქრება ზარალთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი, რომელიც წლის განმავლობაში ჩამოწერილ თანხებს (მე-9 შენიშვნა).

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

2017 წლის განმავლობაში მაქსიმალურმა საკრედიტო რისკმა სულ 5,515,073 ლარი შეადგინა (2016 წ.: 5,519,984 ლარი) და მოიცავდა სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების საბალანსო ღირებულებას 3,890,916 ლარის 2016 წ.: 5,519,984 ლარი) ოდენობითა და ნაღდი ფულის ნაშთს საბანკო ანგარიშებზე 1,624,157 ლარის (2016 წ.: 267,992 ლარი) ოდენობით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანიის პოლიტიკაა შეინარჩუნოს საკმარისი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ან საკმარისი დაფინანსება ჰქონდეს პარტნიორისგან კრედიტის სახით, რომ ვალდებულებები შეთანხმებული თარიღებით დაფაროს, თავისი სტრატეგიული გეგმების შესაბამისად.

ბანკისგან მიღებული ნასესხები სახსრები მოკლევადიანია და დასაფარია 2018 წელს. კომპანიას არ განუხორციელებია საფინანსო საქმიანობა მესამე მხარესთან, თუმცა მიაჩნია, რომ მისი ფინანსური მდგომარეობა იძლევა ადგილობრივი ბანკებიდან სესხების მიღების შესაძლებლობას. თუ ამგვარი დაფინანსება ხელმისაწვდომი არ იქნება, კომპანიას მიღებული აქვს პირობა მშობელი კომპანიისგან, რომ ეს უკანასკნელი უზრუნველყოფს მას საკმარისი რაოდენობის კრედიტით ან სხვა ტიპის დაფინანსების მისი ოპერაციების უწყვეტ რეჟიმში წარმოების მიზნით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი (დასაფარი) ფინანსური ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 11,416,176 ლარს (2016 წ.: 10,565,843 ლარი) შეადგენდა, რომლის დაფარვის ვადაც 1-დან 12 თვემდე მერყეობს. ფულადი ნაკადების ვადები და თანხები სავარაუდოდ არ იქნება განსხვავებული ვადიანობის ანალიზში აღწერილისგან.

(iii) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების მერყეობის გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას (როდესაც შემოსავალი ან ხარჯი გამოხატულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში) და უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ მის ფინანსურ ვალდებულებებს.

კომპანიას ძირითადად აქვს შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში:

	აშშ დოლარში გამოხატული	
	2017	2016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,032,046	80,163
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	20,542	455,000
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	–	(252,540)
ნეტო-პოზიცია 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,052,588	282,623

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

აშშ დოლართან მიმართებაში ლარის გამყარება/გაუფასურება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგების ან ზარალის ქვემოთ წარმოდგენილ თანხებს შემდეგნაირად გაზრდიდა/(შემცირებდა):

	სავალუტო კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
31 დეკემბერი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი	13.5.00%	142,099
აშშ დოლარი	(9.5.00%)	(99,996)
31 დეკემბერი, 2016 წ.		
აშშ დოლარი	14.00%	39,670
აშშ დოლარი	(7.00%)	(19,835)

(iv) კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის ფუნქციის უმთავრესი მიზანია დადებითი კაპიტალის შენარჩუნება. კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციებზე გარე შეზღუდვები და მოთხოვნები, ამიტომ კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა.

(v) სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების სამართლებრივი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის, მათი მოკლევადიანობიდან გამომდინარე. ყველა ის ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც შეფასებული ან გაცხადებულია, მესამე დონის იერარქიას არის მიკუთვნებული, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც პირველ დონეს მიეკუთვნებიან.

ACC Distribution LLC

Financial statements

*For the year ended 31 December 2017
with independent auditor's report*

ACC Distribution LLC
Financial statements
for the year ended 31 December 2017

Contents

Independent auditor's report.....	1
Financial statements	
Statement of comprehensive income.....	3
Statement of financial position.....	4
Statement of changes in equity	5
Statement of cash flows	6
Notes to the financial statements.....	7-23



Independent auditor's report

To the Shareholders and Management of ACC Distribution LLC

Opinion

We have audited the financial statements of ACC Distribution LLC (the Company), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2017, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2017 and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of matter

We draw attention to Note 14 to the financial statements, which disclose a significant concentration of the Company's transactions with related parties. Our opinion is not qualified in respect of this matter.

Responsibilities of management for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.



Building a better
working world

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- ▶ Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- ▶ Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- ▶ Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- ▶ Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- ▶ Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Ruslan Khoroshvili

On behalf of EY Georgia LLC

Tbilisi, Georgia

21 May 2018

ACC Distribution LLC
Statement of comprehensive income
for the year ended 31 December 2017
in Georgian Lari

	Notes	2017	2016
Sales	4	35,082,922	48,619,676
Cost of goods sold	5	(33,118,598)	(44,620,263)
Gross profit		1,964,324	3,999,413
Changes in warranty provision	15	38,798	(398,176)
Operating expenses	6	(1,438,317)	(2,246,579)
Operating profit		564,805	1,354,658
Other non-operating income		34,469	-
Foreign exchange loss, net		(67,209)	(813,446)
Finance income	10	5,197	2,167
Finance cost	13	(886,867)	(208,779)
(Loss)/profit before tax		(349,605)	334,600
Income tax expense	7	-	(529,483)
Loss for the year		(349,605)	(194,883)
Other comprehensive income for the year		-	-
Total comprehensive loss for the year		(349,605)	(194,883)

Signed and approved on behalf of ACC Distribution LLC on 21 May 2018:

Executive Director
Giorgi Kvakhadze



3.  Financial Manager
Vera Tabidze

ACC Distribution LLC
Statement of financial position
for the year ended 31 December 2017
in Georgian Lari

	Notes	2017	2016
Assets			
Non-current assets			
Property and equipment		191,363	189,405
Total non-current assets		191,363	189,405
Current assets			
Inventories	8	5,437,785	5,425,167
Trade receivables	9	3,890,916	5,519,984
Prepayments and other assets		260,946	514,051
Cash and cash equivalents	10	1,627,847	270,487
Total current assets		11,217,494	11,729,689
Total assets		11,408,857	11,919,094
Equity and liabilities			
Equity			
Charter capital		5,000	5,000
Accumulated losses		(382,219)	(32,614)
Total equity	11	(377,219)	(27,614)
Current liabilities			
Trade payables	12	121,772	798,293
Interest-bearing loans and borrowings	13	10,673,850	9,257,941
Tax payables		744,477	1,305,390
Payroll liabilities		39,485	98,722
Warranty provision	15	206,492	486,362
Total current liabilities		11,786,076	11,946,708
Total equity and liabilities		11,408,857	11,919,094

The notes on page 7 to 23 are an integral part of these financial statements.

ACC Distribution LLC
Statement of changes in equity
for the year ended 31 December 2017
in Georgian Lari

	Notes	Charter capital	Retained earnings / (accumulated losses)	Total
At 31 December 2015		5,000	162,269	167,269
Total comprehensive loss for the year		-	(194,883)	(194,883)
At 31 December 2016	11	5,000	(32,614)	(27,614)
Total comprehensive loss for the year		-	(349,605)	(349,605)
At 31 December 2017	11	5,000	(382,219)	(377,219)

The notes on page 7 to 23 are an integral part of these financial statements.

ACC Distribution LLC

Statement of cash flows

for the year ended 31 December 2017
in Georgian Lari

	Notes	2017	2016
(Loss)/profit before tax		(349,605)	334,600
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation of property and equipment	6	74,558	80,847
Gain on disposal of property and equipment		(3,317)	-
Impairment/(reversal) for trade receivables	9	10,815	(401)
Finance cost	13	886,867	208,779
Finance income		(5,197)	(2,167)
Foreign exchange loss, net		67,209	813,446
Warranty provision (reversal)/charge		(38,798)	398,176
Inventories written down to net realizable value		14,980	98,537
<i>Working capital adjustments:</i>			
Change in inventories		(27,598)	(624,882)
Change in trade receivables		1,618,253	429,200
Change in prepayment and other assets		253,105	(432,587)
Change in trade payables		(676,521)	(10,379,401)
Change in payroll liabilities		(59,237)	19,906
Change in tax payable		(560,913)	379,776
Changes in warranty provision		(241,072)	(462,317)
Net cash flows before interest and tax		963,529	(9,138,488)
Interest received		5,197	2,167
Interest paid		(873,554)	(208,779)
Net cash from / (used in) operating activities		95,172	(9,345,100)
Investing activities			
Purchase of property and equipment		(106,799)	(30,980)
Proceeds from sale of property and equipment		33,600	-
Net cash used in investing activities		(73,199)	(30,980)
Financing activities			
Proceeds from borrowings		30,516,670	19,228,280
Repayment of borrowings		(29,114,074)	(9,970,339)
Net cash from finance activities		1,402,596	9,257,941
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		1,424,569	(118,139)
Effect of exchange rate difference from cash and cash equivalents		(67,209)	(810,982)
Cash at the beginning of the period	10	270,487	1,199,608
Cash at the end of the period	10	1,627,847	270,487

The notes on page 7 to 23 are an integral part of these financial statements.

ACC Distribution LLC
Notes to the financial statements
for the year ended 31 December 2017

1. Corporate information

ACC Distribution LLC (the "Company") is a limited liability company incorporated and domiciled in Tbilisi, Georgia.

As at 31 December 2017 and 31 December 2016 the Company is 100% owned by UAB ACC Distribution (the "Parent"). The ultimate parent of the Company is ACME Grupe UAB (the "Ultimate Controlling Party"), a limited liability entity operating in Lithuania.

The Company's registered office is located at Chkondideli str. 26, Tbilisi, 0180, Georgia.

The Company is principally engaged in wholesale trading of computers and their components, communication systems, home appliances and home electronics on the territory of Georgia.

These financial statements have not yet been approved by the shareholders. The shareholders have the power and authority to amend the financial statements after issue.

2. Significant accounting policies

2.1 Basis of preparation

The financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"), as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

The financial statements have been prepared on a historical cost basis. All amounts are presented in Georgian Lari (GEL) and all values are rounded to nearest whole, unless otherwise indicated.

Reclassifications

During the year ended 31 December 2017 the Company reconsidered presentation of its statement of comprehensive income for the purpose of more accurate presentation of warranty expenses. The presentation of comparative figures has been adjusted to confirm to the presentation of the current period amounts:

Statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2017	As previously reported	Reclassification	As reclassified
Operating expenses	(2,644,755)	398,176	(2,246,579)
Changes in warranty provision	-	(398,176)	(398,176)

2.2 Summary of significant accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these financial statements except for the new and amended IFRS and IFRIC interpretations which became effective from 1 January 2017.

(a) Foreign currency translation

GEL is the Company's functional currency since it is a currency of a primary economic environment where it operates.

Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Company at the functional currency rates prevailing at the date of the transaction.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are retranslated at the functional currency spot rate of exchange ruling at the reporting date.

All differences are recognised in statement of comprehensive income.

Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates as at the dates of the initial transactions.

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

2. Accounting principles (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(b) Revenue recognition

Revenue is recognized to the extent that it is probable that the economic benefits will flow to the Company and the revenue can be reliably measured, regardless of when the payment is being made. Revenue is measured as the fair value of the consideration received or receivable, taking into account contractually defined terms of payment and excluding taxes or duty. The Company has concluded that it is the principal in all of its revenue arrangements since it is the primary obligor in all the revenue arrangements, has pricing latitude, and is also exposed to credit risks.

The specific recognition criteria described below must also be met before revenue is recognized.

Revenue from the sale of goods is recognized when the significant risks and rewards of ownership of the goods have passed to the buyer, usually on delivery of the goods. Revenue from the sale of goods is measured at the fair value of the consideration received or receivable, net of returns and allowances, trade discounts and volume rebates. The Company provides normal warranty provisions for general repairs for three years on all its products sold, in line with the industry practice. A liability for potential warranty claims is recognized at the time the product is sold. The Company does not provide any extended warranties or maintenance contracts to its customers.

(c) Taxes

Income tax

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017 (Note 7). Corporate income tax is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions (for example, transactions at non-market prices, non-business related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported as other taxes within operating expenses in income statement.

Value added tax

Revenues, expenses and assets are recognised net of the amount of value added tax, except:

- ▶ Where the value added tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case the value added tax is recognised as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item as applicable;
- ▶ Receivables and payables that are stated with the amount of value added tax included.

The net amount of value added tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of prepaid taxes or other taxes payable in the statement of financial position.

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

2. Accounting principles (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(d) Current versus non-current classification

The Company presents assets and liabilities in statement of financial position based on current/ non-current classification. An asset is current when it is:

- ▶ Expected to be realised or intended to be sold or consumed in normal operating cycle;
- ▶ Held primarily for the purpose of trading;
- ▶ Expected to be realised within twelve months after the reporting period; or
- ▶ Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- ▶ It is expected to be settled in normal operating cycle;
- ▶ It is held primarily for the purpose of trading;
- ▶ It is due to be settled within twelve months after the reporting period; or
- ▶ There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Company classifies all other liabilities as non-current.

(e) Financial instruments

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

(i) Financial assets

Initial recognition and subsequent measurement

Financial assets are classified, at initial recognition, as either of financial assets at fair value through profit or loss, loans and receivables, held to maturity investments, and available-for-sale financial assets, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate. All financial assets are recognised initially at fair value plus transaction costs, except in the case of financial assets recorded at fair value through profit or loss.

The Company's financial assets as at 31 December 2017 and 31 December 2016 are classified as cash and cash equivalents and trade receivables.

Trade receivables

Trade receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. After initial measurement, such financial assets are subsequently measured at amortised cost using the effective interest rate (EIR) method, less impairment. Amortised cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the EIR. The EIR amortisation is included in finance income in the statement of profit or loss and other comprehensive income. The losses arising from impairment are recognised in the in operating expenses.

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

2. Accounting principles (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(e) Financial instruments (continued)

Derecognition

A financial asset (or, where applicable a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is derecognised when:

- ▶ The rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- ▶ The Company has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a "pass-through" arrangement; and either (a) the Company has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Company has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset

When the Company has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, it evaluates if and to what extent it has retained the risks and rewards of ownership. When it has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset, nor transferred control of the asset, the Company continues to recognise the transferred asset to the extent of the Company's continuing involvement. In that case, the Company also recognises an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Company has retained.

(i) Impairment of financial assets

The Company assesses at each reporting date whether there is any objective evidence that a financial asset or a group of financial assets is impaired. A financial asset or a group of financial assets is deemed to be impaired if, and only if, there is objective evidence of impairment as a result of one or more events that has occurred after the initial recognition of the asset (an incurred 'loss event') and that loss event has an impact on the estimated future cash flows of the financial asset or the group of financial assets that can be reliably estimated. Evidence of impairment may include indications that the debtors or a group of debtors is experiencing significant financial difficulty, default or delinquency in interest or principal payments, the probability that they will enter bankruptcy or other financial reorganization and where observable data indicate that there is a measurable decrease in the estimated future cash flows, such as changes in arrears or economic conditions that correlate with defaults.

If there is objective evidence that an impairment loss has incurred, the amount of any impairment loss is measured as the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows (excluding future expected credit losses that have not yet been incurred). The present value of the estimated future cash flows is discounted at the financial assets original effective interest rate.

The carrying amount of the asset is reduced through the use of an allowance account and the amount of the loss is recognised in the statement of comprehensive income. Interest income continues to be accrued on the reduced carrying amount and is accrued using the rate of interest used to discount the future cash flows for the purpose of measuring the impairment loss. The interest income is recorded as part of finance income. Assets together with the associated allowance are written off when there is no realistic prospect of future recovery and all collateral has been realized or has been transferred to the Company.

If, in a subsequent year, the amount of the estimated impairment loss increases or decreases because of an event occurring after the impairment was recognised, the previously recognised impairment loss is increased or reduced by adjusting the allowance account. If a future write-off is later recovered, the recovery is credited to operating expenses.

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

2. Accounting principles (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(e) Financial instruments (continued)

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and subsequent measurement

Financial liabilities are classified as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate.

All financial liabilities are recognised initially at fair value plus directly attributable transaction costs.

The Company's financial liabilities include trade payables and interest-bearing loans and borrowings.

After initial recognition, financial liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest rate method. Gains and losses are recognized in the profit or loss when the liabilities are derecognized as well as through EIR amortization process.

Amortised cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the EIR. The EIR amortisation is included as finance costs in the statement of comprehensive income.

Derecognition

A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires.

When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as the derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognised in the statement of comprehensive income.

(iii) Offsetting of financial instruments

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position if, and only if, there is a currently enforceable legal right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the assets and settle the liabilities simultaneously.

(iv) Fair value measurement

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- ▶ In the principal market for the asset or liability; or
- ▶ In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible to by the Company.

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

2. Accounting principles (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(e) Financial instruments (continued)

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest. Fair values of financial instruments measured at amortized cost are disclosed in Note 13.

The Company uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximising the use of relevant observable inputs and minimising the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorised within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- ▶ Level 1 – quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities.
- ▶ Level 2 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable.
- ▶ Level 3 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognised in the financial statements on a recurring basis, the Company determines whether transfers have occurred between Levels in the hierarchy by re assessing categorisation (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the purpose of fair value disclosures, the Company has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy as explained above.

(f) Property, plant and equipment

Property, plant and equipment are stated at cost, net of accumulated depreciation and accumulated impairment losses, if any. The initial cost of property, plant and equipment comprises from its purchase price, including non-refundable purchase taxes and any directly attributable costs of bringing the asset to its working condition and location for its intended use. Such cost includes the cost of replacing part of the plant and equipment when that cost is incurred, if the recognition criteria are met. Expenditures incurred after the property, plant and equipment have been put into operations, such as repair and maintenance costs, are normally charged to statement of comprehensive income in the period the costs are incurred.

Depreciation is calculated on a straight-line basis over the estimated useful lives of the assets, as follows:

Vehicles	5-10 years
Other property and equipment	2-6 years

An item of property, plant and equipment and any significant part initially recognized is derecognized upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising on derecognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in the statement of comprehensive income in the year the asset is derecognized.

The residual values, useful lives and methods of depreciation of property, plant and equipment are reviewed at each financial year end and adjusted prospectively, if appropriate.

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

2. Accounting principles (continued)

2.2 Summary of significant accounting policies (continued)

(g) Leases

The determination of whether an arrangement is (or contains) a lease is based on the substance of the arrangement at inception date. The arrangement is, or contains a lease if fulfilment of the arrangement is dependent on the use of a specific asset or assets or the arrangement conveys a right to use the asset, even if that right is not explicitly specified in an arrangement.

Company as a lessee

Operating lease payments are recognised as an operating expense in the statement of comprehensive income on a straight-line basis over the lease term.

(h) Transactions with entities under common control

All transactions with entities under common control are measured at cost. In the cases when transactions do not include consideration, they are measured at zero.

(i) Inventories

Inventories are valued at the lower of cost and net realisable value.

Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

Costs are determined by first in, first out ("FIFO") method. Unrealisable inventory are fully written-off or provisioned.

(j) Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents in the statement of financial position comprise cash at banks with maturity of three months or less and cash on hand.

(k) Provisions

Provisions are recognised when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. The expense relating to any provision is presented in the statement of profit or loss net of any reimbursement.

2.3 Changes in accounting policies and disclosures

New and amended standards and interpretations

The Company applied for the first time certain amendments to the standards, which are effective for annual periods beginning on or after 1 January 2017. The Company has not early adopted any standards, interpretations or amendments that have been issued but are not yet effective.

The nature and the impact of each amendment is described below:

Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows: Disclosure Initiative

The amendments require entities to provide disclosure of changes in their liabilities arising from financing activities, including both changes arising from cash flows and non-cash changes (such as foreign exchange gains or losses). The Company has provided the information for both the current and the comparative period in Note 13.

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

2. Accounting principles (continued)

2.3 Changes in accounting policies and disclosures (continued)

Standards issued but not yet effective

The standards issued but not yet effective up to the date of issuance of the Company's financial statements, which may have impact on the Company's financial statements, are disclosed below.

The Company intends to adopt this standard, if applicable, when it becomes effective. Management does not expect application of other new standards and interpretations to have significant impact on the financial statements.

IFRS 9 Financial Instruments

In July 2014, the IASB issued the final version of IFRS 9 *Financial Instruments* that replaces IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement* and all previous versions of IFRS 9. IFRS 9 brings together all three aspects of the accounting for financial instruments project: classification and measurement, impairment and hedge accounting. IFRS 9 is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018, with early application permitted. Except for hedge accounting, retrospective application is required but providing comparative information is not compulsory. For hedge accounting, the requirements are generally applied prospectively, with some limited exceptions.

The Company plans to adopt the new standard on the required effective date and will not restate comparative information. The Company is in process of quantifying the effect of adoption of IFRS 9, however no reasonable estimate of this effect is yet available.

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers

IFRS 15 was issued in May 2014 and establishes a five-step model to account for revenue arising from contracts with customers. Under IFRS 15, revenue is recognised at an amount that reflects the consideration to which an entity expects to be entitled in exchange for transferring goods or services to a customer.

The new revenue standard will supersede all current revenue recognition requirements under IFRS. Either a full retrospective application or a modified retrospective application is required for annual periods beginning on or after 1 January 2018, when the IASB finalises their amendments to defer the effective date of IFRS 15 by one year. Early adoption is permitted.

The Company intends to adopt this standard, if applicable, when it becomes effective using modified retrospective approach. Management does not expect application of other new standards and interpretations to have significant impact on the financial statements.

IFRS 16 Leases

IFRS 16 was issued in January 2016 and it replaces IAS 17 Leases, IFRIC 4 Determining whether an Arrangement contains a Lease, SIC-15 Operating Leases-Incentives and SIC-27 Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease. IFRS 16 sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases and requires lessees to account for all leases under a single on-balance sheet model similar to the accounting for finance leases under IAS 17. The standard includes two recognition exemptions for lessees – leases of 'low-value' assets (e.g., personal computers) and short-term leases (i.e., leases with a lease term of 12 months or less). At the commencement date of a lease, a lessee will recognise a liability to make lease payments (i.e., the lease liability) and an asset representing the right to use the underlying asset during the lease term (i.e., the right-of-use asset).

Lessees will be required to separately recognise the finance cost on the lease liability and the depreciation expense on the right-of-use asset. Lessees will be also required to remeasure the lease liability upon the occurrence of certain events (e.g., a change in the lease term, a change in future lease payments resulting from a change in an index or rate used to determine those payments). The lessee will generally recognise the amount of the remeasurement of the lease liability as an adjustment to the right-of-use asset.

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

2. Accounting principles (continued)

2.3 Changes in accounting policies and disclosures (continued)

Lessor accounting under IFRS 16 is substantially unchanged from today's accounting under IAS 17. Lessors will continue to classify all leases using the same classification principle as in IAS 17 and distinguish between two types of leases: operating and finance leases.

IFRS 16 also requires lessees and lessors to make more extensive disclosures than under IAS 17.

IFRS 16 is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019. Early application is permitted, but not before an entity applies IFRS 15. A lessee can choose to apply the standard using either a full retrospective or a modified retrospective approach. The standard's transition provisions permit certain reliefs.

The Company plans to adopt the new standard on the required effective date. The Company is in process of quantifying the effect of adoption of IFRS 16, however no reasonable estimate of this effect is yet available.

3. Significant accounting judgements, estimates and assumptions

The preparation of the Company's financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the reported amounts of revenues, expenses, assets and liabilities, and the disclosure of contingent liabilities, at the end of the reporting period. However, uncertainty about these assumptions and estimates could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of the asset or liability affected in future periods.

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are described below. The Company based its assumptions and estimates on parameters available when the financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments however, may change due to market changes or circumstances arising beyond the control of the Company. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

(i) *Going concern*

The Company has been adversely affected by decrease of prices for the Company's goods in 2017. As a result, the Company incurred net loss of GEL 349,605 and at 31 December 2017, the Company's current liabilities exceeded current assets by GEL 568,582. The current Interest-bearing loans and borrowings comprised 10,673,850 at 31 December 2017.

The directors of the Company have negotiated with the Parent to provide additional capital to the Company and to provide additional working capital on an ongoing basis. The management believes that it will be able to extend the maturity of its loan, which is due in August 2018 at list for an additional year. The Parent expressed readiness to support the Company if difficulties arise in obtaining financing in Georgia .

The financial statements are prepared on the basis that the Company will continue to be a going concern. This basis of preparation presumes that the Parent has both the ability and intention to implement the financial support that will allow the Company to realize its assets and discharge its liabilities in the ordinary course of business.

(ii) *Warranty provision*

When a vendor does not offer warranty services for their products in Georgia, the Company makes a provision for warranty costs. The Company recognises estimated liability to repair or replace products under warranty at the time revenue is recognized. The provision is an estimate calculated based on historical experience of the level of volumes, product mix, repair and replacement cost and represents management's best estimates of the amounts necessary to settle the Company's obligation on products sold as of each reporting date.

As at 31 December 2017 the Company recognised warranty provision in amount of GEL 206,492 (2016: GEL 486,362) in its financial statements (note 15).

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

3. Significant accounting judgements, estimates and assumptions (continued)

(i) *Impairment of inventory and adjustment for net realizable value*

The Company assesses at each reporting date whether there is objective evidence that an inventory is obsolete. If there is objective evidence that impairment loss has occurred, or it is anticipated that the specific goods will be sold in future period below the carrying value, the carrying amount of the asset is reduced through the use of a reserve account and the amount of loss is recognised as current period expense.

As at 31 December 2017 the Company created the allowance for net realizable value in amount of GEL 133,659 (2016: GEL 185,241). Management believes that this allowance is adequate and reported inventory is fully recoverable.

(ii) *Allowance for uncollectible receivables*

The Company assesses at each reporting date whether there is any objective evidence that a financial asset is impaired. If there is objective evidence that impairment loss has occurred, the carrying amount of the asset is reduced through the use of allowance account and the amount of loss is recognised as current period expense.

Management believes that the write off of uncollectable amount of GEL 10,815 (2016: GEL nil) is the best estimate of possible losses from impairment of trade receivable (Note 9).

4. Sales

	2017	2016
Computers, laptops and components	20,646,048	26,286,961
Home electronics	4,991,786	7,386,112
Communications equipment	4,546,588	7,770,450
Computer peripherals and accessories	4,198,009	5,524,551
Other equipment	931,370	1,890,392
Service	3,189	6,661
Sales discounts	(234,068)	(245,451)
	35,082,922	48,619,676

5. Cost of goods sold

	2017	2016
Computers, laptops and components	19,728,250	25,027,295
Home Electronics	4,660,029	6,754,914
Communications equipment	4,545,772	7,496,238
Computer peripherals and accessories	3,743,061	4,920,228
Other equipment	928,167	1,865,761
Goods written down to net realizable value	(51,584)	98,537
Inventory write off	36,604	-
Purchase discounts	(501,661)	(1,542,710)
	33,118,598	44,620,263

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

6. Operating expenses

	2017	2016
Employee benefits	851,531	1,190,654
Rent expenses	193,573	173,492
Depreciation of property and equipment	74,558	80,847
Goods transportation and handling expenses	63,099	73,666
Representative expenses	36,978	85,870
Office supplies	33,637	54,715
Taxes, except income tax	25,181	7,423
Advertising and marketing expenses	609	385,850
Other expenses	159,151	194,062
	1,438,317	2,246,579

7. Income tax

In June 2016, amendments to the Georgian tax law in respect of corporate income tax became enacted. The amendments become effective from 1 January 2017 for all Georgian companies except the banks, insurance companies and microfinance organization, for which the effective date is 1 January 2019. Under the new regulation, corporate income tax will be levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia, rather than on profit earned as under the current regulation. The amount of tax payable on a dividend distribution will be calculated as 15/85 of the amount of net distribution. The companies will be able to offset corporate income tax liability arising from dividend distributions out of profits earned in 2008-2016 by the amount of corporate income tax paid for the respective period under the current regulation. Dividends distributions between Georgian resident companies will not be subject to corporate income tax.

Following the enactment of the amendments, as at 31 December 2016 the Company reversed in full its deferred tax assets and liabilities based on IAS 12 Income Taxes requirement to measure deferred taxes at 0% tax rate applicable for undistributed profits starting from 1 January 2017.

The corporate income tax charge comprises of:

	2017	2016
Income tax charged to the profit for the year		
Deferred tax charge relating to origination and reversal of temporary differences	-	414,519
Current income tax charge	-	114,964
Total income tax charge	-	529,483

The effective income tax rate differs from the statutory income tax rates. Reconciliation of the income tax expense based on statutory rates with actual is as follows:

	2017	2016
Net dividends / Profit before tax	-	334,600
Statutory tax rate	15/85	15%
Theoretical income tax expense at the statutory rate	-	50,190
Effect of change in income tax legislation	-	439,671
Imputed income	-	34,198
Other	-	5,424
Income tax expense	-	529,483

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

8. Inventories

As at 31 December, inventories consisted of following:

	2017	2016
Goods for resale	5,571,442	5,610,408
Allowance	(133,657)	(185,241)
	5,437,785	5,425,167

As at 31 December 2017 inventory in amount of GEL 1,500,000 (31 December 2016: 5,425,167) was pledged as collateral for the short term loans taken from a Georgian bank (Note 13).

Reconciliation of changes in allowance is as follows:

	Total
At 1 January 2016	(86,704)
Charge of the year	(98,537)
At 31 December 2016	(185,241)
Utilized during the year	51,584
At 31 December 2017	(133,657)

9. Trade receivables

As at 31 December, trade receivables consisted of following:

	2017	2016
Trade receivables due	3,890,916	5,519,984
	3,890,916	5,519,984

Trade receivables are non-interest bearing and are generally settled on 30-35 days terms, with minor exceptions.

As at 31 December, the aging analysis of trade receivables is as follows:

	Total	Neither past due nor impaired	Receivables past due but not impaired					
			Less than 30 days	30 to 60 days	61 to 90 days	91 to 120 days	Over 120 days	
2017	3,890,916	3,444,648	383,808	33,231	745	20,323	8,161	
2016	5,519,984	5,339,271	119,311	-	-	11,136	50,266	

See note 16 on credit risk of trade receivables, which explains how the Company manages and measures credit quality of trade receivables.

Reconciliation of change in allowance amount is as follows:

	Total
At 1 January 2016	47,659
Reversal for the year	(401)
Write off of bad debt expense	(47,258)
At 31 December 2016	-
Charge for the year	10,815
Write off of bad debt expense	(10,815)
At 31 December 2017	-

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

10. Cash and cash equivalents

	2017	2016
Cash in bank accounts	1,624,157	267,992
Cash on hand	3,690	2,495
	1,627,847	270,487

As at 31 December 2017 and 2016, there was no restricted or pledged cash. Cash in bank represents 0%-4% interest bearing current accounts placed in local banks. During 2017 interest income accrued on current accounts amounted to GEL 5,197 (2016: GEL 2,167).

11. Equity

As at 31 December 2017 and 2016, the charter capital of the Company is GEL 5,000 and is 100% owned by ACC Distribution UAB.

The Company has not declared any dividends in 2017 and 2016.

12. Trade payables

	2017	2016
Trade payables	121,772	798,293
	121,772	798,293

Trade payables consist primarily of payables to the suppliers of communication systems and home electronics. Trade payables are normally settled within 15-30 days.

13. Interest bearing loans and borrowings

	2017	2016
Interest bearing loans and borrowings	10,673,850	9,257,941
	10,673,850	9,257,941

As at 31 December 2017 loans and borrowing comprised of one short-term GEL- denominated loan taken from a Georgian Bank.

Changes in liabilities arising from financial activities

	1 January 2017	Cash flows	finance cost	31 December 2017
Interest-bearing loans and borrowings	9,257,941	529,042	886,867	10,673,850
	1 January 2016	Cash flows	finance cost	31 December 2016
Interest-bearing loans and borrowings	-	9,049,162	208,779	9,257,941

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

14. Related party transactions

In accordance with IAS 24 *Related Party Disclosures*, parties are considered to be related if one party has the ability to control the other party or exercise significant influence over the other party in making financial or operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

The following table provides the total amount of transactions that have been entered into with related parties for the relevant financial year:

	Sales to related parties	Purchases from related parties	Amounts owed by related parties	Amounts owed to related parties
The Parent				
2017	252,348	29,324,684	111,300	–
2016	229,216	34,731,084	430,263	–
Entities under common control				
2017	–	167,724	–	–
2016	291,539	224,534	–	35,672

Transactions with key management personnel

Key management personnel of the Company received GEL 148,484 as a remuneration during 2017 (2016: GEL 128,478) which is included in operating expenses.

15. Commitments and contingencies

15.1 Operating lease commitments – Company as lessee

The Company has a rent agreement for the office and warehouse building. The terms of lease do not include restrictions on the activities of the Company in connection with dividends, additional borrowings or additional lease agreements.

The Company's minimal future lease payments for the next one year are GEL 48,267 as at 31 December 2017 (2016: GEL 64,356).

15.2 Warranties issued

The Company offers to its customers warrantee period for general repairs on its products from 6 month to 3 years depending on products type. Products returned within warrantee period are repaired or changed by new item free of charge.

A provision is recognised for expected warranty claims on products sold during the last three years, based on past experience of the level of repairs and returns. Assumptions used to calculate the provision for warranties were based on current sales levels and current information available about returns based on the warranty period for all products sold.

See below the movements in the warranty provision:

	2017	2016
At 1 January		
Utilized	486,362	550,503
Unused amounts (reversed) / arising during year	(241,072)	(462,317)
	(38,798)	398,176
At 31 December	206,492	486,362

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

15. Commitments and contingencies (continued)

15.3 Tax contingencies

The taxation system in Georgia is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

As at 31 December 2017 management of the Company believes that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and that the Company's tax, currency and customs positions will be sustained.

16. Financial risk management objective and policies

The Company's principal financial liabilities comprise of trade payables, interest bearing loans and borrowings. The main purpose of these financial liabilities is to finance the Company's operating expenditures. The Company has trade receivables and cash on current accounts that derive directly from its operations.

The Company is exposed to credit risk, liquidity risk, and currency risk. The Company's exposure to other market risks is not significant since it does not have financial assets and liabilities for which value of future cash flows will fluctuate because of changes in market prices and the Company does not have floating rate financial instruments and, respectively, does not face to interest rate risk.

The Company is part of a large Group controlled by the Ultimate Parent. Most of the financial risks are overseen and controlled at the level of Ultimate Parent. Financial risk management objective of the Company's management is to safeguard Company's day-to-day operations, raise sufficient cash from operations to finance operating and on-going capital expenditures and service obligations to third parties.

(i) Credit risk

Credit risk is the risk that counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to a financial loss. The Company is exposed to credit risk from its operating activities (primarily from trade receivables) and from its financing activities including account with banks.

The Company's procedures are in force to ensure on a permanent basis that sales on credit terms are made to customers with an appropriate credit history and do not exceed an acceptable credit exposure limit. Any changes in credit limit are approved by the credit committee of the Parent Company based on the credit service history of the customer.

More than 90% of the company's customers have transaction with the Company for several years and losses occurred infrequently. Management believes that there is no significant risk of loss to the Company beyond the amount written off during the year (Note 9).

Credit risk raised from financial activities is mainly controlled by placing cash with top rated Georgian banks with proven track records of continuing business relationship with the Company. None of the cash and cash equivalents are impaired or past due.

The maximum exposure to credit risk as the reporting date is GEL 5,515,073 (2016: GEL 5,787,976) comprising of the carrying value of trade receivables amounting to GEL 3,890,916 (2016: GEL 5,519,984) and cash in bank accounts amounting to GEL 1,624,157 (2016: GEL 267,992).

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

16. Financial risk management objective and policies (continued)

(ii) Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

The Company's policy is to maintain sufficient cash and cash equivalents or have available funding through an adequate amount of committed credit support from the parent company to meet its commitments at a given date in accordance with its strategic plans.

Borrowings obtained from the Bank are short term and mature in 2018. The Company does not have committed third party financing, however believes that its financial position warrants access to funding from local banks. In case no such funding will be available, the Company received a commitment from its Parent to provide sufficient credit or other types of financing to continue its operations uninterrupted.

The remaining undiscounted contractual maturities of financial liabilities as at 31 December 2017 amounts to GEL 11,416,176 (2016: GEL 10,565,843) and mature from 1 to 12 months period. It is not expected that the cash flows included in the maturity analysis could occur significantly earlier, or at significantly different amounts.

(iii) Foreign currency risk

The foreign currency risk is the risk that the fair value of the future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign exchange rates. The Company's exposure to the risk of changes in foreign exchange rates relates primarily to the Company's operating activities (when revenue or expense is denominated in a different currency from the Company's functional currency) and the Company's financial liabilities denominated in foreign currencies.

The Company mainly has the following foreign-currency denominated financial assets and liabilities:

	USD-denominated	
	2017	2016
Cash and cash equivalents	1,032,046	80,163
Trade and other receivables	20,542	455,000
Trade payables	-	(252,540)
Net position at 31 December	1,052,588	282,623

A strengthening/weakening of the GEL, as indicated below, against the USD at 31 December would have increased/(decreased) profit or loss by the amounts shown below:

	Change in exchange rate	Effect on profit before tax
31 December 2017		
USD	13.5.00%	142,099
USD	(9.5.00%)	(99,996)
31 December 2016		
USD	14.00%	39,670
USD	(7.00%)	(19,835)

ACC Distribution LLC

Notes to the financial statements (continued)

16. Financial risk management objective and policies (continued)

(iii) Capital management

The primary objective of the Company's capital management function is to maintain positive equity. The Company is not exposed to external capital restrictions and requirements, thus the Company does not have any formalized capital management policies.

(iv) Fair value

Management believes that the fair value of the financial assets and liabilities of the Company are not significantly different from their carrying amounts at the reporting date due to their short term nature. All financial assets and liabilities for which fair values is measured or disclosed are categorised within level 3 fair value hierarchy except for cash and cash equivalents which is level 1.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“
ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ქავან ყიფიანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7-29

ქეთევან ყაჩაღი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ACC Distribution“-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ACC Distribution“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ მე-14 შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ამ საკითხს გავლენა არ მოუხდენია ჩვენს მოსაზრებაზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენს

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის

ჩვენს ყურადღებას

დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 21 მაისი

ჩუგუან ყიფიანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნები	2017	2016
გაყიდვები	4	35,082,922	48,619,676
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5	(33,118,598)	(44,620,263)
საერთო მოგება		1,964,324	3,999,413
ცვლილებები საგარანტიო რეზერვში	15	38,798	(398,176)
საოპერაციო ხარჯები	6	(1,438,317)	(2,246,579)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		564,805	1,354,658
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		34,469	-
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(67,209)	(813,446)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	10	5,197	2,167
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	13	(886,867)	(208,779)
(ზარალი) / მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		(349,605)	334,600
მოგების გადასახადის ხარჯი	7	-	(529,483)
წლის ზარალი		(349,605)	(194,883)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული ზარალი		(349,605)	(194,883)

ხელმოწერილი და დამტკიცებულია შპს „ACC Distribution“ სახელით 2018 წლის 21 მაისს:

აღმასრულებელი დირექტორი
გიორგი კვახაძე

ფინანსური მენეჯერი
ვერა ტაბიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	2017	2016
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		191,363	189,405
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>191,363</u>	<u>189,405</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	5,437,785	5,425,167
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები	9	3,890,916	5,519,984
გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები		260,946	514,051
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	1,627,847	270,487
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>11,217,494</u>	<u>11,729,689</u>
სულ აქტივები		<u>11,408,857</u>	<u>11,919,094</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		5,000	5,000
აკუმულირებული ზარალი		(382,219)	(32,614)
სულ კაპიტალი	11	<u>(377,219)</u>	<u>(27,614)</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	12	121,772	798,293
პროცენტიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	13	10,673,850	9,257,941
საგადასახადო დავალიანება		744,477	1,305,390
სახელფასო ვალდებულებები		39,485	98,722
საგარანტიო რეზერვი	15	206,492	486,362
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		<u>11,786,076</u>	<u>11,946,708</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>11,408,857</u>	<u>11,919,094</u>

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

პს „ACC Distribution“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)	სულ
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,000	162,269	167,269
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(194,883)	(194,883)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,000	(32,614)	(27,614)
წლის სრული ზარალი	-	(349,605)	(349,605)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,000	(382,219)	(377,219)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნები	2017	2016
(ზარალი) / მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		(349,605)	334,600
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	6	74,558	80,847
სავაჭრო და სხვა სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურება/(შემობრუნება)		(3,317)	-
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	9	10,815	(401)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	13	886,867	208,779
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(5,197)	(2,167)
საგარანტიო რეზერვის (შემობრუნება) / დარიცხვა		67,209	813,446
წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		(38,798)	398,176
		14,980	98,537
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(27,598)	(624,882)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებში		1,618,253	429,200
ცვლილება გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		253,105	(432,587)
ცვლილება სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებებში		(676,521)	(10,379,401)
ცვლილება სახელფასო ვალდებულებებში		(59,237)	19,906
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებებში		(560,913)	379,776
ცვლილებები საგარანტიო რეზერვში		(241,072)	(462,317)
წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტის და გადასახადის გადახდამდე		963,529	(9,138,488)
მიღებული პროცენტი			
გადახდილი პროცენტი		5,197	2,167
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(873,554)	(208,779)
		95,172	(9,345,100)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა			
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(106,799)	(30,980)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		33,600	-
		(73,199)	(30,980)
ფინანსური საქმიანობა			
აღებული სესხები			
ნასესხები სახსრების დაფარვა		30,516,670	19,228,280
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(29,114,074)	(9,970,339)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)		1,402,596	9,257,941
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		1,424,569	(118,139)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	10	(67,209)	(810,982)
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	10	270,487	1,199,608
		1,627,847	270,487

7-29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ხაჯან ახიშია

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ACC Distribution“ (შემდგომში, „კომპანია“) არის თბილისში, საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო „UAB ACC Distribution“ (შემდგომში, „მშობელი კომპანია“). კომპანიის საბოლოო მშობელ კომპანიას წარმოადგენს „ACME Grupe UAB“ (შემდგომში, „საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე“), ლიტვაში მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის პირი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია ჭყონდიდელის ქუჩა 26, თბილისი, 0180, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა კომპიუტერებითა და მათი შემადგენელი ნაწილებით, საკომუნიკაციო სისტემებით, საყოფაცხოვრებო ტექნიკითა და ელექტროაპარატურით საბითუმო ვაჭრობა საქართველოს ტერიტორიაზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორების მიერ. პარტნიორებს უფლება აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანონ მისი გამოშვების შემდეგ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს მთლიან რიცხვამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

რეკლასიფიკაცია

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში, საგარანტიო ხარჯების უფრო მეტი სიზუსტით წარდგენის მიზნით, კომპანიამ ხელახლა განიხილა თავისი სრული შემოსავლის ანგარიშგების წარდგენა. შედარებადი ფინანსური მონაცემების წარდგენა დაკორექტირდა მიმდინარე პერიოდის თანხების წარდგენის დასადასტურებლად:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	კორექტირებამდე	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაციის შემდეგ
საოპერაციო ხარჯები	(2,644,755)	398,176	(2,246,579)
ცვლილებები საგარანტიო რეზერვში	-	(398,176)	(398,176)

ჩუკუა ნიჭიერი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ განხილული სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი ახალი და შეცვლილი ფასს და ფაისკ ინტერპრეტაციებისა, რომლებიც 2017 წლის 1 იანვრიდან შევიდა ძალაში:

ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

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

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

სხვაობები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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

(ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება, განურჩევლად გადახდის განხორციელების თარიღისა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის მოვალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს საკრედიტო რისკებს.

შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე, ჩვეულებრივ, საქონლის მიწოდების მომენტში. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხებისა და რეზერვების, სავაჭრო ფასდათმობის და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით. ყველა თავის პროდუქტზე კომპანია კლიენტებს სთავაზობს სამწლიან ჩვეულებრივ საგარანტიო რეზერვებს ზოგადი შეკეთებისთვის, რაც თანხვედრაშია შესაბამის ინდუსტრიაში დამკვიდრებულ პრაქტიკასთან. პოტენციური საგარანტიო მოთხოვნების ვალდებულების აღიარება ხდება პროდუქტის გაყიდვის დროს. კომპანია კლიენტებს არ სთავაზობს გრძელვადიან გარანტიებს ან ტექნიკური მომსახურების ხელშეკრულებებს.

ქავან ყიფიანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) გადასახადები

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-7 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება იმ პარტნიორებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა 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.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები შემოსავლების ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯების მუხლში.

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, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ დებიტორული ანგარიშების და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

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

ბაჟან ყიფილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა;
- ▶ 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 კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. ყველა ფინანსური აქტივი პირველადი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დახარჯები, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და აღრიცხულია მოგებასა და ზარალში.

ხავეზ ყიფიანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები.

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. პირველადი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), 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 ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების მუხლში მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი საოპერაციო ხარჯების მუხლში აისახება.

აღიარების შეწყვეტა

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

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა; ან
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. იმ შემთხვევაში, როდესაც არ მომხდარა აქტივის არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის, აქტივზე კონტროლის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, კომპანია განაგრძობს გადაცემული აქტივის აღიარებას მის მიერ ამ აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების შეფასება ხდება იმ საფუძველით, რომელიც ასახავს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და ვალდებულებებს.

ბაიზნ კონტროლი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რაიმე ობიექტური ნიშნის არსებობას. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულად განიხილება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მომავალში მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს სესხის პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებსაც უკავშირდება ვალდებულებების შეუსრულებლობა.

თუ არსებობს გაუფასურების ზარალის წარმოშობის ობიექტური საფუძველი, ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (მომავალში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია). სავარაუდო სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, ხოლო ზარალის ოდენობა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა გრძელდება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებაზე, მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთით, გაუფასურების ზარალის შეფასების მიზნით. საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში. აქტივები შესაბამის რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს და ყველა უზრუნველყოფის საგანი რეალიზებულია ან გადაცემულია კომპანიისთვის.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომ პერიოდში მოსალოდნელი გაუფასურების ზარალი იმატებს ან იკლებს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენიდან გამომდინარე, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალის იმატებს ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ სამომავლო ჩამოწერის ამოღება მოხერხდება, იგი დაკრედიტდება საოპერაციო ხარჯებში.

ბაჟან ყაჩაღი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისგან და პროცენტული სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან.

პირველადი აღიარების შემდეგ, ფინანსური ვალდებულების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის 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 ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

ჩაფიქრებული

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(iv) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეყრდნობა ვარაუდს, რომ აქტივის რეალიზაციის ან ვალდებულების გადაცემის ოპერაცია ხორციელდება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითადი ბაზარის არარსებობის პირობებში, აქტივისა და ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი 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. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია მე-13 შენიშვნაში.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებით შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნის მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასები განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების და, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

ბაჟან ყიფილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დარიცხული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. თვითღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორცაა 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:

ავტოსატრანსპორტო 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 აღარაა 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 გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ზ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს, ან შეიცავს, იჯარას, თუ ამ შეთანხმების შესრულება დამოკიდებულია კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე ან შეთანხმება გულისხმობს აქტივის გამოყენების უფლების გადაცემას, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ აღნიშნული უფლება შეთანხმებაში ცალსახად არ არის დაკონკრეტებული.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

ხავეზა ყიფიშვილი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) გარიგებები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან

ყველა გარიგება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან ფასდება თვითღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ გარიგებები არ შეიცავს ანაზღაურებას, 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 ხარჯი.

თვითღირებულება განისაზღვრება „პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით. არარეალიზებადი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები სრულად ჩამოიწერება ან დარეზერვებას.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში, 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. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

კომპანიამ პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტების ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები თუ ცვლილებები, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ქვემოთ დაწვრილებით განვიხილავთ თითოეული ცვლილების ხასიათსა და გავლენას:

ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ განმარტებითი შენიშვნების ინიციატივა

ცვლილებების თანახმად, საწარმოებს ევალებათ ინფორმაციის წარმოდგენა საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, როგორც ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებების, ისე არაფულადი ცვლილებების (როგორიცაა საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი) ჩათვლით. კომპანიამ მე-13 შენიშვნაში როგორც ამჟამინდელი, ისე შედარებადი პერიოდის ინფორმაცია წარმოადგინა.

ქავან ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი
შპს „ACC Distribution“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებითი შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა და რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მოცემულია ქვემოთ.

კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში, ამ სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლისთანავე აპირებს. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ სხვა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასსს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ამასთან, დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, მოთხოვნილია რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით.

კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისთვის და ხელახლა არ წარადგენს შედარებადი ინფორმაციას. კომპანია მუშაობს ფასს 9-ის მიღების ეფექტის რაოდენობრივად გამოხატვაზე, თუმცა ჯერჯერობით ამ ეფექტის რეალური შეფასება ხელმისაწვდომი არ არის.

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, როდესაც ბასსს დაასრულებს ცვლილებების შეტანას, რითაც ფასს 15-ის ძალაში შესვლის თარიღი ერთი წლით გადავადდება. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც.

კომპანია, საჭიროების შემთხვევაში, ამ სტანდარტის მიღებას მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდით აპირებს მისი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ სხვა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქაიკა ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3 ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასს (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმს (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმს (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამოწვევას: მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულებები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება).

მოიჯარე ვალდებულია არიან ცალკე აღიაროს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებით საფინანსო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები და აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მოიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მოიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16 როგორც მოიჯარეებს, ისე მოიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შედეგებს ითვალისწინებს.

კომპანია ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისთვის აპირებს. კომპანია მუშაობს ფასს 16-ის მიღების ეფექტის რაოდენობრივად გამოხატვაზე, თუმცა ჯერჯერობით ამ ეფექტის რეალური შეფასება ხელმისაწვდომი არ არის.

ხავეაძე ნიკოლოზი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე. თუმცა, ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივისა და ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაში.

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ამგვარი ცვლილებები, დადგომისთანავე, აისახება დაშვებებში.

(i) ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიაზე უარყოფითი გავლენა იქონია კომპანიის საქონლის ფასების კლებამ 2017 წლის განმავლობაში. შედეგად, კომპანიამ განიცადა 349,605 ლარის წმინდა ზარალი, და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მისი მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს 568,582 ლარით აჭარბებდა. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების ღირებულება 10,673,850 ლარს შეადგენს.

ხელმძღვანელობამ მშობელ კომპანიასთან მოლაპარაკებები კომპანიის კაპიტალში დამატებითი შენატანის განხორციელებისა და დამატებითი საბრუნავი კაპიტალის უზრუნველყოფის მიზნით უწყვეტ რეჟიმში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შეძლებს სესხის დაფარვის ვადის გაგრძელებას სულ მცირე დამატებითი ერთი წლის ვადით. ამ ეტაპისთვის სესხი 2018 წლის აგვისტოშია დასაფარი. მშობელმა კომპანიამ გამოხატა მზადყოფნა, მხარი დაუჭიროს კომპანიას საქართველოში ფინანსური სახსრების მოზიდვით თვალსაზრისით სირთულეების წარმოქმნის შემთხვევაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ. მომზადების საფუძველი ემყარება ვარაუდს, რომ მშობელ კომპანიას გააჩნია როგორც შესაძლებლობა, ისე სურვილი, უზრუნველყოს კომპანია ფინანსური მხარდაჭერით, რაც ამ უკანასკნელს საშუალებას მისცემს, მოახდინოს საკუთარი აქტივების რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულებები ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

(ii) საგარანტიო რეზერვი

თუ მომწოდებელს არ სთავაზობს კლიენტებს საგარანტიო მომსახურებას თავის პროდუქტებზე საქართველოში, კომპანია ქმნის საგარანტიო მომსახურების ხარჯების ანარიცხებს. პროდუქტის შეკეთების ან შეცვლის ვალდებულებას კომპანია აღიარებს საგარანტიო ნაწილში, შემოსავლის აღიარების დროს. საგარანტიო რეზერვი არის სავარაუდო თანხა, რომელიც გამოითვლება პროდუქტის ოდენობების, ასორტიმენტის, შეკეთებისა და შეცვლის ხარჯების წარსული გამოცდილების საფუძველზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ მაქსიმალურად რეალურ გამოთვლას იმ თანხებისა, რომელიც საჭიროა კომპანიის მიერ გაყიდულ პროდუქტებზე ვალდებულებების შესრულებისთვის თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიამ აღიარა საგარანტიო რეზერვი 206,492 ლარის (2016 წ.: 486,362 ლარი) ოდენობით თავის ფინანსურ ანგარიშგებაში (მე-15 შენიშვნა).

ქავაძე ყ.ბ.ჭიჭი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება და დაკორექტირება წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების მისაღებად

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. თუ აღმოჩნდა გაუფასურების ზარალის ობიექტური მტკიცებულება ან თუ მოსალოდნელია მომავალ პერიოდში გარკვეული საქონლის გაყიდვა საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებ ფასად, ასეთი აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ შექმნა 133,659 ლარის (2016 წ.: 185,241 ლარი) წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების რეზერვი. ხელმძღვანელობის აზრით ეს რეზერვი საკმარისია და სასაქონლო-მატერიალური მარაგის გაცხადებული ოდენობა სრულად არის აღდგენილი.

(iii) უიმედო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის შეფასებით 10,815 ლარის (2016 წ.: ნული ლარი) ოდენობის უიმედო თანხების ჩამოწერა ყველაზე მეტი სიზუსტით ასახავს სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურებით გამოწვეულ შესაძლო დანაკარგებს (მე-9 შენიშვნა).

4. გაყიდვები

	2017	2016
კომპიუტერები, ნოუთბუქები და ნაწილები	20,646,048	26,286,961
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	4,991,786	7,386,112
საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	4,546,588	7,770,450
კომპიუტერული პერიფერია/აქსესუარები	4,198,009	5,524,551
სხვა აღჭურვილობა	931,370	1,890,392
მომსახურება	3,189	6,661
ფასდათმობები გაყიდვებზე	(234,068)	(245,451)
	35,082,922	48,619,676

5. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2017	2016
კომპიუტერები, ნოუთბუქები და ნაწილები	19,728,250	25,027,295
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	4,660,029	6,754,914
საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	4,545,772	7,496,238
კომპიუტერული პერიფერია/აქსესუარები	3,743,061	4,920,228
სხვა აღჭურვილობა	928,167	1,865,761
წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერილი საქონელი	(51,584)	98,537
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	36,604	–
ფასდათმობები შესყიდვებზე	(501,661)	(1,542,710)
	33,118,598	44,620,263

თავისუფალი
ყიჩგოვი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. საოპერაციო ხარჯები

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები
საიჯარო ხარჯი
ძირითადი საშუალებების ცვეთა
საქონლის ტრანსპორტირების ხარჯები
წარმომადგენლობითი ხარჯები
საოფისე მარაგები
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი
სხვა ხარჯები

2017	2016
851,531	1,190,654
193,573	173,492
74,558	80,847
63,099	73,666
36,978	85,870
33,637	54,715
25,181	7,423
609	385,850
159,151	194,062
1,438,317	2,246,579

7. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის "მოგებიდან გადასახადები" შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეეფასებინა 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც გაუნაწილებელ მოგებაზე მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს შემდეგს:

წლის მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი
დროებითი სხვაობების წარმოქმნასა და აღდგენასთან დაკავშირებული
გადავადებული გადასახადის ხარჯი
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი
მოგების გადასახადის ხარჯი, სულ

2017	2016
-	414,519
-	114,964
-	529,483

ბიუჯეტის დირექტორი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი განსხვავდება კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის განაკვეთისგან. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთების მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

წმინდა დივიდენდები / დასაბეგრი მოგება
კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთი
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით
გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით

საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების ეფექტი
ასახული შემოსავალი
სხვა

მოგების გადასახადის ხარჯი

2017	2016
-	334,600
15/85	15%
-	50,190
-	439,671
-	34,198
-	5,424
-	529,483

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

31 დეკემბრისთვის სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში შედიოდა:

გადასაყიდი საქონელი
რეზერვი

2017	2016
5,571,442	5,610,408
(133,657)	(185,241)
5,437,785	5,425,167

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 1,500,000 ლარის (31 დეკემბერი, 2016 წ.: 5,425,167 ლარი) ღირებულების მქონე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გამოყენებული იქნა ქართული ბანკისგან მიღებული მოკლევადიანი სესხების უზრუნველყოფისთვის (მე-13 შენიშვნა).

რეზერვში ცვლილებების შეჯერება შემდეგნაირად მოხდა:

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
წლის დანარიცხი
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წლის განმავლობაში გამოყენებული
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სულ
(86,704)
(98,537)
(185,241)
51,584
(133,657)

ქეთევან ყაჩაღი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები

31 დეკემბრისთვის სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებში შედიოდა:

დასაფარი სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები

2017	2016
3,890,916	5,519,984
3,890,916	5,519,984

სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი დაფარვის ვადა, როგორც წესი, 30-35 დღეა.

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით შემდეგია:

	სულ	არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული დებიტორული ანგარიშები				
			30 დღეზე ნაკლები	30 დღიდან 60 დღემდე	61 დღიდან 90 დღემდე	91 დღიდან 120 დღემდე	120 დღეზე მეტი
2017	3,890,916	3,444,648	383,808	33,231	745	20,323	8,161
2016	5,519,984	5,339,271	119,311	-	-	11,136	50,266

მე-16 შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების საკრედიტო რისკის შესახებ, რომელიც განმარტავს თუ როგორ მართავს და აფასებს კომპანია სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების საკრედიტო ხარისხს.

რეზერვის თანხაში ცვლილების შეჯერება შემდეგნაირად მოხდა:

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
შემობრუნება წლის განმავლობაში
უიმედო სესხების ხარჯის ჩამოწერა
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წლის დანარიცხი
უიმედო სესხების ხარჯის ჩამოწერა
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სულ
47,659
(401)
(47,258)
-
10,815
(10,815)
-

ქავაჩი ყაჩაღი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში

2017	2016
1,624,157	267,992
3,690	2,495
1,627,847	270,487

2017 წლის და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია შეზღუდული წვდომის ან უზრუნველყოფისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში განთავსებულია 0%-4% პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს ქართულ ბანკებში. 2017 წლის განმავლობაში მიმდინარე ანგარიშებიდან საპროცენტო შემოსავალმა 5,197 ლარი (2016 წ.: 2,167 ლარი) შეადგინა.

11. კაპიტალი

2017 წლის და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 5,000 ლარს, ხოლო კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო „ACC Distribution UAB“.

კომპანიას 2017 და 2016 წლებში დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

12. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება

2017	2016
121,772	798,293
121,772	798,293

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ძირითადად შედგება საკომუნიკაციო სისტემებისა და საყოფაცხოვრებო ტექნიკის მომწოდებლების მიმართ ვალდებულებებისგან. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება, ჩვეულებრივ, 15-30 დღის ვადაში იფარება.

13. პროცენტის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

პროცენტის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

2017	2016
10,673,850	9,257,941
10,673,850	9,257,941

2017 წლის 31 დეკემბრის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები შედგებოდა ქართული ბანკიდან აღებული ერთი, მოკლევადიანი, ლარში გამოხატული სესხისგან.

ლევან ყაჩაღი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. პროცენტური სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (გაგრძელება)

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

პროცენტური სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	1 იანვარი 2017	ფულადი ნაკადები	საფინანსო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	31 დეკემბერი 2017
	9,257,941	529,042	886,867	10,673,850
პროცენტური სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	1 იანვარი 2016	ფულადი სახსრები ნაკადები	საფინანსო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	31 დეკემბერი 2016
	-	9,049,162	208,779	9,257,941

14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით 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 დაკავშირებულ მხარეებთან შესაბამის ფინანსურ წელს განხორციელდა:

	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე	შესყიდვები დაკავშირებულ მხარეებისგან	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები
მშობელი კომპანია				
2017				
2016	252,348	29,324,684	111,300	-
	229,216	34,731,084	430,263	-
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				
2017				
2016	-	167,724	-	-
	291,539	224,534	-	35,672

გარიგებები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება 2017 წლის განმავლობაში 148,484 ლარ შეადგენდა (2016 წ.: 128,478 ლარი), რაც ასახულია საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ბუჯან ყიფიანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. პირობითი ვალდებულებები

15.1 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას საიჯარო ხელშეკრულება აქვს გაფორმებული საოფისე ფართსა და სასაწყობე შენობაზე. იჯარის პირობები არ ზღუდავს კომპანიის საქმიანობას, რომელიც უკავშირდება დივიდენდებს, დამატებით სესხებსა და სხვა საიჯარო ხელშეკრულებების გაფორმებას.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მომავალი წლის განმავლობაში გადასახდელი მინიმალური იჯარა 48,267 ლარს შეადგენს (2016 წ.: 64,356 ლარი).

15.2 გაცემული გარანტიები

კომპანია თავის პროდუქტებზე კლიენტებს 6 თვიდან 3 წლამდე საგარანტიო პერიოდს სთავაზობს ზოგადი შეკეთებისთვის, პროდუქტის ტიპის მიხედვით. საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში დაბრუნებული პროდუქტების უფასოდ შეკეთება ან გამოცვლა ხდება.

რეზერვის აღიარება ხდება ბოლო სამი წლის განმავლობაში გაყიდულ პროდუქტებზე მოსალოდნელი საგარანტიო მოთხოვნებისთვის, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით პროდუქციის შეკეთებისა და დაბრუნების თვალსაზრისით. საგარანტიო რეზერვის გამოთვლის მიზნით გამოყენებული დაშვებები ემყარებოდა მიმდინარე გაყიდვებისა და მიმდინარე ინფორმაციას პროდუქციის დაბრუნების შესახებ, ყველა გაყიდული პროდუქტის საგარანტიო ვადაზე დაყრდნობით.

მომრავა საგარანტიო რეზერვში ასეთი იყო:

	2017	2016
1 იანვრის მდგომარეობით	486,362	550,503
ჩამოწერა	(241,072)	(462,317)
გამოუყენებელი რეზერვის (აღდგენა) / წარმოშობა წლის განმავლობაში	(38,798)	398,176
31 დეკემბრის მდგომარეობით	206,492	486,362

15.3 საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ხშირია 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 ბანკის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია სათანადოა და რომ კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო მდგომარეობა შენარჩუნდება.

ქავაზი ყახიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებისგან და პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის საოპერაციო ხარჯების დაფინანსება. კომპანიას აქვს პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიღებული დებიტორული ანგარიშები და ნაღდი ფული მიმდინარე ანგარიშებზე.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, ლიკვიდურობის და სავალუტო რისკები. კომპანიის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც მას არ აქვს ისეთი მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო. კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივები ცვლადი საპროცენტო განაკვეთებით და, შესაბამისად, არ ემუქრება საპროცენტო რისკი.

კომპანია არის საბოლოო მშობელი კომპანიის მიერ კონტროლირებული დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესი ნაწილი იმართება და კონტროლდება საბოლოო მშობელი კომპანიის დონეზე. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

(i) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, მათ შორის ბანკებში განთავსებული ანგარიშებიდან გამომდინარე.

კომპანიას გააჩნია შესაბამისი პროცედურები, რათა მუდმივად უზრუნველყოს, რომ კრედიტის პირობებით პროდუქციის მიყიდვა ხდება იმ მომხმარებლებზე, რომლებსაც გააჩნიათ შესაბამისი საკრედიტო ისტორია და იმ ოდენობით, რომ არ არჭყმატებოდეს საკრედიტო ბარათის ლიმიტს. საკრედიტო ლიმიტის ნებისმიერი ცვლილება უნდა დამტკიცდეს მშობელი კომპანიის საკრედიტო კომიტეტის მიერ მომხმარებლის საკრედიტო ისტორიის საფუძველზე.

კომპანიის მომხმარებელთა 90%-ს კომპანიასთან ოპერაციების განხორციელების რამდენიმეწლიანი გამოცდილება აქვს და გარდა ამისა, ზარალიც იშვიათად წარმოეშობათ. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ ემუქრება ზარალთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი, რომელიც წლის განმავლობაში ჩამოწერილ თანხებს (მე-9 შენიშვნა).

საფინანსო საქმიანობის პროცესში წარმოშობილი საკრედიტო რისკის მართვა ძირითად ხდება ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

2017 წლის განმავლობაში მაქსიმალურმა საკრედიტო რისკმა სულ 5,515,073 ლარი შეადგინა (2016 წ.: 5,519,984 ლარი) და მოიცავდა სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების საბალანსო ღირებულებას 3,890,916 ლარის 2016 წ.: 5,519,984 ლარი) ოდენობითა და ნაღდი ფულის ნაშთს საბანკო ანგარიშებზე 1,624,157 ლარის (2016 წ.: 267,992 ლარი) ოდენობით.

ხავეზა ყიფიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანიის პოლიტიკაა შეინარჩუნოს საკმარისი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ან საკმარისი დაფინანსება ჰქონდეს პარტნიორისგან კრედიტის სახით, რომ ვალდებულებები შეთანხმებული თარიღებით დაფაროს, თავისი სტრატეგიული გეგმების შესაბამისად.

ბანკისგან მიღებული ნასესხები სახსრები მოკლევადიანია და დასაფარია 2018 წელს. კომპანიას არ განუზოციებია საფინანსო საქმიანობა მესამე მხარესთან, თუმცა მიაჩნია, რომ მისი ფინანსური მდგომარეობა იძლევა ადგილობრივი ბანკებიდან სესხების მიღების შესაძლებლობას. თუ ამგვარი დაფინანსება ხელმისაწვდომი არ იქნება, კომპანიას მიღებული აქვს პირობა მშობელი კომპანიისგან, რომ ეს უკანასკნელი უზრუნველყოფს მას საკმარისი რაოდენობის კრედიტით ან სხვა ტიპის დაფინანსების მისი ოპერაციების უწყვეტ რეჟიმში წარმოების მიზნით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი (დასაფარი) ფინანსური ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 11,416,176 ლარს (2016 წ.: 10,565,843 ლარი) შეადგენდა, რომლის დაფარვის ვადაც 1-დან 12 თვემდე მერყეობს. ფულადი ნაკადების ვადები და თანხები სავარაუდოდ არ იქნება განსხვავებული ვადიანობის ანალიზში აღწერილისგან.

(iii) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსების მერყეობის გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას (როდესაც შემოსავალი ან ხარჯი გამოხატულია კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში) და უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ მის ფინანსურ ვალდებულებებს.

კომპანიას ძირითადად აქვს შემდეგი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში:

	აშშ დოლარში გამოხატული	
	2017	2016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,032,046	80,163
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	20,542	455,000
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	-	(252,540)
ნეტო-პოზიცია 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,052,588	282,623

საქართველო

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს „ACC Distribution“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

აშშ დოლართან მიმართებაში ლარის გამყარება/გაუფასურება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგების ან ზარალის ქვემოთ წარმოდგენილ თანხებს შემდეგნაირად გაზრდიდა/(შემცირებდა):

	სავალუტო კურსის ცვლილება	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე
31 დეკემბერი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი	13.5.00%	142,099
აშშ დოლარი	(9.5.00%)	(99,996)
31 დეკემბერი, 2016 წ.		
აშშ დოლარი	14.00%	39,670
აშშ დოლარი	(7.00%)	(19,835)

(iv) კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვის ფუნქციის უმთავრესი მიზანია დადებითი კაპიტალის შენარჩუნება. კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციებზე გარე შეზღუდვები და მოთხოვნები, ამიტომ კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა.

(v) სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების სამართლებრივი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან ანგარიშგების თარიღისთვის, მათი მოკლევადიანობიდან გამომდინარე. ყველა ის ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც შეფასებული ან გაცხადებულია, მესამე დონის იერარქიას არის მიკუთვნებული, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც პირველ დონეს მიეკუთვნებიან.

ქაჯან ყიჩკიძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181194710



27.09.2018 წ

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

თეა კიკუაშვილი

ნოტარიუსი

ქალაქი თბილისი, ლესელიძის ქ. #17

სანოტარო ბიუროს მისამართი

593235532, 2 93 30 83

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

50418723697618

სანოტარო მოქმედების

ინდივიდუალური ნომერი



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

ორი ათას თვრამეტი წლის ოცდაშვიდ სექტემბერს მე, ნოტარიუსი თეა კიკუაშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მისამართზე: ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17-ში, ვადასტურებ თარგმანი ქეთევან ყანჩაშვილის (დაბ. 14.09.1982, პირადი # 01003009915, გაც. სრს გლდანის სამსახურის მიერ 20.03.2009; მცხოვრები: ქ. თბილისი, მუხიანი, მე-4 ა მ/რ, კორპ.1, ბ.43, ბაკალავრის დიპლომი AB 0001886 გაც. 2003 წელს თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა თარგმანობის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ და რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

On the 27.09.2018 I, Tea Kikuashvili, the notary whose Notary Bureau is located at Tbilisi, 17, Leselidze Street, certify the authenticity of the signature of translator Ketevan Kanchashvili (born on 14.09.1982, personal number 01003009915 issued on 20.03.2009 by CRA Gldani Service; residing at: Mukhiani 4a micro district, Building 1, Apt. 43; Bachelor's diploma AB 0001886 issued in 2003 by Tbilisi Ilia Chavchavadze State University of Language and Culture). I warned the translator that she is responsible for the accuracy of the translation. She confirmed that she properly knows the English language and ensures accuracy of the translation.

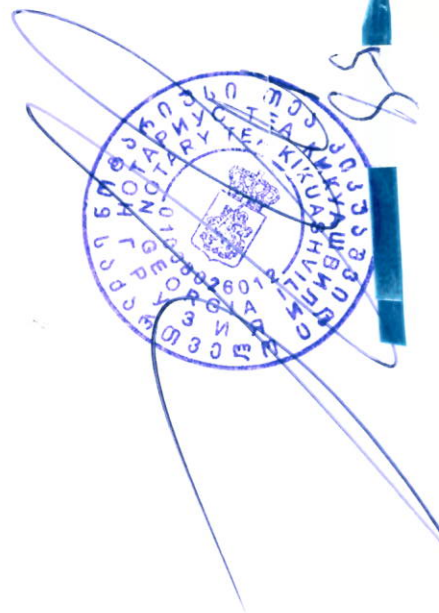
გადახდილია 64-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 11.52 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 2-00 ლარი, (დღგ-ს ჩათვლით) თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. ორი ეგზემპლარისთვის

Fee paid 64-00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government about the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the fulfillment of notary activities, also VAT 11.52 GEL, according to Article 169th of Georgian Tax Code (including VAT), also 2-00 GEL, according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუსი

/თეა კიკუაშვილი





**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს
კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული
ანგარიში**

შპს „ACC Distribution“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 21 მაისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცით. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი,
შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

22 ოქტომბერი 2018 წ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „ACC Distribution“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 21 მაისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცით. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვითარებთ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 22 ოქტომბერი

ACC Distribution LLC მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანია შპს „ACC DISTRIBUTION“ წარმოადგენს ლიტვური კომპანიის UAB „ACC Distribution“-ის შვილობილ კომპანიას („კომპანია“). ჯგუფი ACC DISTRIBUTION შედგება 16 კომპანიისგან და წარმოდგენილია შემდეგ ქვეყნებში: ლიტვა, ლატვია, პოლონეთი, ბელარუსი, საქართველო. 2017 წელს ACC DISTRIBUTION ჯგუფის ბრუნვამ შეადგინა 230 მილიონი ევრო.

კომპანიას აქვს 10 წლიანი გამოცდილება საქართველოს ბაზარზე და წარმოადგენს კომპიუტერული და საოჯახო ტექნიკის ერთ-ერთ მსხვილ დისტრიბუტორს. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ყველა რეგიონში.

კომპანია არის ისეთი ბრენდების დისტრიბუტორი, როგორიცაა: DELL, ASUS, ACER, LENOVO, MIDEA, PHILIPS, LEXMARK, MICROLAB და აშ. ჰყავს 600 ზე მეტი აქტიური მომხმარებელი. 60%-ზე მეტი გაყიდვები ხორციელდება ონლაინ პორტალზე www.accdistribution.net.

2017 წლის კომპანიის გაყიდვებიდან მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 35 082 922 ლარი, რომელიც 2016 წელთან შედარებით 38,58 % ნაკლებია. 2017 წლის შემოსავლების შემცირების მთავარი ფაქტორები იყო:

1. საქართველოს ბაზარზე არსებული მდგომარეობა-კურსის არასტაბილურობა, ზოგადად IT ბაზრის შემცირება.
2. მიმდინარე წელს კომპანიამ თითქმის შეწყვიტა Philips-ის ბრენდის ტელევიზორების გაყიდვა, ბრენდის საფასო პოლიტიკის შეცვლის გამო;
3. ე.წ B2B გაყიდვების შემცირება, წინა წლებისგან განსხვავებით კომპანიამ ვერ მოახერხა კონსოლიდირებული ტენდერების მოგება.

2. 2018 წელს კომპანია გეგმავს ახალი სასაწყობო და საოფისე ფართის დაქირავებას. ამ გადაწყვეტილებით იგი ახერხებს უფრო დიდი სასაწყობო და საოფისე ფართი დაიქირაოს ნაკლები დანარხარჯით კვადრატულ მეტრზე. ამასთან, ახალი სასაწყობო ფართი დაიგეგმა ლოჯისტიკური ნახაზების მიხედვით და გათვალისწინებულია თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნები. კომპანიამ ასევე განახორციელა დაახლოებით 150 000 ლარის ინვესტირება სასაწყობო სტელაჟებში, რომელიც კომპანიას საშუალებას მისცემს აითვისოს სასაწყობო ფართის დაახლოებით 3 ჯერ მეტი მოცულობა. ზემოთ აღნიშნული, შპს ACC Distribution-ს საშუალებას მისცემს შეამციროს ლოჯისტიკური დანახარჯები და ეფექტურად და დროულად მოემსახუროს მომხმარებლებს.

2018 წელს კომპანია გეგმავს განავითაროს და გაზარდოს ე.წ „თეთრი ტექნიკის“ გაყიდვები მნიშვნელოვნად, ამ მიმართულების განვითარება კომპანიამ 2016 წელს დაიწყო. 2018 წელს მენეჯმენტი გეგმავს საოპერაციო ციკლის შემცირებას, რაც მიღწეული უნდა იქნას თანამშრომლებზე გაცემული ახალი მიზნობრივი საბონუსო სისტემით.

თითოეული ადმინისტრაციის თანამშრომლის მიღწევები შეფასებული იქნება წლის განმავლობაში და შესაბამისად წახალისებული.

3. 2017 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევებში.

4. კომპანიას არ აქვს ფილიალები. საწყობი მდებარეობს თბილისში, საიდანაც ხდება კლიენტების მომარაგება.

5. 2017 წელს მენეჯმენტმა დაგეგმა კომპანიისთვის ახალი მიმართულების საყოფაცხოვრებო ტექნიკის განვითარება, რაც კომპანიის მიერ წარმატებით იქნა მიღწეული. მხოლოდ მაცივრების გაყიდვები კომპანიამ 2017 წელს 2016 შედარებით გაზარდა 92%-ით.

ჯამურად საყოფაცხოვრებო ტექნიკის გაყიდვების ზრდამ კი შეადგინა 37% და კომპანიამ შეძლო წარმოდგენილი ყოფილიყო ამ ტექნიკით საქართველოს ყველა მნიშვნელოვან რეგიონში.

2017 წელს კომპანიას მიზნად ჰქონდა ნოუთბუქების ბაზრის წილი ჰქონოდა დაახლოებით 30% (კონსოლიდირებული ტენდერების გარეშე), რაც ასევე წარმატებით იქნა მიღწეული. ასევე, მიუხედავად იმისა, რომ კომპიუტერების მაკომპლექტებელი ნაწილების ბაზარი რაოდენობრივად 9% იქნა შემცირებული 2017 წელს, კომპანიამ მოახერხა 36% ბაზრის წილის შენარჩუნება.

6. იქედან გამომდინარე, რომ კომპანიას უწევს საქონლის უცხოურ ვალუტაში შეძენა, ხოლო საქონლის რეალიზაცია ადგილობრივ ვალუტაში, შესაბამისად ლარის კურსის გაუფასურების შედაგად კომპანიას უჩნდებოდა ზარალი

ლარის არასტაბილურობის გამო დოლართან მიმართებაში, კომპანიას უჭირდა მომავლის გეგმების განსაღვრა, ვინაიდან შექმნილი სიტუაცია კომპანიის კონტროლის ფარგლებს სცდებოდა.

შედეგად 2016 წელს, მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება, სავალუტო ვალდებულებები სრულიად დაეფარა. კომპანიამ აიღო ადგილობრივ ბანკში სესხი, და შედეგად სავალუტო ზარალის მაგივრად, კომპანიას 2017 წელს გაუჩნდა წინასწარ განსაზღვრული პროცენტის ხარჯი. სწორედ ამ გადაწყვეტილებასთან არის დაკავშირებული 2017 წელს კომპანიის მოგება-ზარალში ნაჩვენები პროცენტის ხარჯი 886 867 ლარი, რომელიც 678 088 ლარით აღემატება წინა წლის მაჩვენებელს.

7. 2017 წელს კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

8. 2017 წელს შპს „ACC DISTRIBUTION“-ს საშუალოდ ჰყავდა 28 თანამშრომელი დასაქმებული. ადმინისტრაციაში დასაქმებულების 65% ქალბატონია. მიუხედავად იმისა, რომ შრომის კოდექსი იურიდიულ პირებს არ ავალდებულებს ანაზღაურონ დეკრეტული შვებულება, კომპანია წლების განმავლობაში ყველა ქალბატონს უნაზღაურებს დეკრეტული შვებულებას.

დასაქმებულებს უფლება აქვთ ისარგებლონ ანაზღაურებადი შვებულებით, სულ მცირე 24 სამუშაო დღით. თანამშრომლების უმეტეს ნაწილთან კომპანიას გაფორმებული აქვს უვადო შრომითი ხელშეკრულება.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია:

	რისკის და გაურკვევლობის აღწერა:	მენეჯმენტის საპასუხო ქმედება
1	სავალუტო რისკი - მარაგების უმეტესობის შესყიდვა ხდება უცხოურ ვალუტაში, ხოლო გაყიდვა ადგილობრივ ვალუტაში, არის პოტენციური რისკი ზარალისა ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების გამო.	2017 წელს კომპანიამ თითქმის სრულად დაფარა სავალუტო ვალდებულებები გადაფასებებიდან ზარალის თავიდან ასარიდებლად და ბანკთან პერიოდულად აფორმებს ფორვარდულ ხელშეუბნებებს.
2	პოლიტიკური რისკი- არასტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა, რომელსაც შეუძლია ნეგატიურ გავლენა მოახდინოს ბაზარზე, კომპანიის მომგებიანობაზე	მენეჯმენტი აქტიურად ადევნებს თვალყურს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას რათა საჭიროების შემთხვევაში დროულად მოახდინოს რეაგირება.

2016 და 2017 წელს კომპანია იყენებდა ფორვარდულ კონტრაქტებს ადგილობრივ ბანკთან, სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ფორვარდული კონტრაქტით კომპანია წინასწარ აფიქსირებს მომავალ USD/GEL გაცვლით კურსს ბანკთან, გარკვეული პროცენტის სანაცვლოდ.

ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანიას გააჩნია შესაბამისი პროცედურები, რათა მუდმივად უზრუნველყოს, რომ კრედიტის პირობებით პროდუქციის მიყიდვა ხდება იმ მომხმარებლებზე, რომლებსაც გააჩნიათ შესაბამისი საკრედიტო ისტორია და იმ ოდენობით, რომ არ აღემატებოდეს წინასწარ განსაზღვრულ საკრედიტო ლიმიტს. საკრედიტო ლიმიტის ნებისმიერი ცვლილება მტკიცდება მშობელი კომპანიის საკრედიტო კომიტეტის მიერ მომხმარებლის საკრედიტო ისტორიის საფუძველზე.

გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება შემდგომი გადახდის პირობით.

გაყიდვების 97% ხორციელდება უნაღდო ანგარიშწორებით.
დებიტორული დავალიანების დღეები 2017 წელს საშუალოდ შეადგენს 40-45 დღეს.
2017 წელს საშუალო მარაგების დღეები შეადგენს 60-65 დღეს.

10. 2017 წელის მდგომარეობით კომპანიას არ ეხება რაიმე ტიპის გარემოს დაცვითი რეგულაცია.

გენერალური დირექტორი
გიორგი კვახაძე
22 ოქტომბერი, 2018 წ.

აღმასრულებელი დირექტორი

გიორგი კვახაძე

22 ოქტომბერი, 2018 წ.

