

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“
ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

შპს ელკო დისტრიბუშენი-ს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	11
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	13
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	14
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	15

დანართი: მმართველობის ანგარიში- საქმიანობის მიმოხილვა 2022წ

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

Elcore

Elcore Distribution

Elcore Distribution Ltd
Computers and Accessories Wholesaler

კომპიუტერული ტექნიკა და აქსესუარები
შპს „ელკო დისტრიბუშენი“

შპს აუდიტორული ფირმა „მრჩეველი“
ქ. თბილისი, ბელიაშვილის ქ. №3
ბატონო ვასილ,

30 სექტემბერი 2023 წ.

ოფიციალური წერილი 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ მოცემული ინფორმაცია ეყრდნობა ხელმძღვანელობისა და შესაბამისი ცოდნისა თუ გამოცდილების მქონე პერსონალის გამოკითხვას და, საჭიროების შემთხვევაში, მზარდაშეკრები დოკუმენტაციის შემოწმების შედეგებს, რომელიც ჩვენთვის საკმარისია, იმაში დასაბუთებულად, რომ შეგვიძლია სათანადოდ წარმოგიდგინოთ იმ აუდიტთან დაკავშირებული თითოეული განმარტება, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს.

ვაფრთხილებთ ჩვენს სამართლებრივ პასუხისმგებლობას, თქვენთვის როგორც აუდიტორებისათვის ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებით და ვადასტურებთ, რომ რამდენადაც ჩვენთვის ცნობილია, არ არსებობს ისეთი ინფორმაცია, რომლის შესახებაც თქვენ არ იცით და შეიძლება გჭირდებოდეთ, თქვენი აუდიტორის დასკვნის მოსამზადებლად, თითოეულმა დირექტორმა შეასრულა ყველა ის ქმედება, რომელიც მას როგორც დირექტორს უნდა შეესრულებინა, შესაბამისი აუდიტორული ინფორმაციის მოძიებისა და გაგნობის მიზნით და იმაში დასაბუთებულად, რომ თქვენთვის ცნობილი გახდა ყველა ასეთი ინფორმაცია.

ფინანსური ანგარიშგება:

1. ვადასტურებთ, რომ, როგორც დირექტორებმა შეგასრულეთ საქართველოს კანონით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ გათვალისწინებული ჩვენი საერთო პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ და მას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად წარდგენასთან მიმართებაში, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, ასევე ამ თარიღით დასრულებული პერიოდის საქმიანობის შედეგების უტყუარ და სამართლიან ასახვას, ასევე თქვენთვის ზუსტ წარდგენას უზრუნველყოფს, ვადასტურებთ, რომ ჩვენ დავამტკიცეთ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის;
2. ვადასტურებთ, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნით შემუშავებული სააღრიცხვო პოლიტიკები და გაკეთებული შეფასებების ტექნიკა (მათ შორის, მნიშვნელოვანი დაშვებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით შეფასების დასადგენად გამოიყენება), რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენება, ყველაზე შესაფერისია იმ გარემოებებისათვის, რომლებშიც კომპანია საქმიანობს;
3. გარდა ფინანსურ ანგარიშგებებში მითითებული შემთხვევებისა, კომპანიას არ დაუდია რაიმე სახის გარიგება, რომელშიც ჩართულნი იყვნენ დირექტორი/დირექტორის მოადგილე, სხვა ხელმძღვანელი პირები ან სხვა დაკავშირებული მხარეები, რომელიც მოითხოვს გამჟღავნებას საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ ან მას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. შესაბამისი ინფორმაცია

შპს „ელკო დისტრიბუშენი“
0177 საქართველო, ქ. თბილისი,
ზურაბ და თემურაზ ჯაღდასტაშვილების ქ. №3

+995 (32) 2 31 79 10
www.elcore.ge mailto:office@elcore.ge

Elcore Distribution Ltd
N3 Zurab and Temuraz Zaldastanishvili Str.,
Tbilisi, Georgia, 0177

- გამდგენდა კომპანიის კონტროლთან დაკავშირებით:
- ჩვენ მოგაწოდეთ ინფორმაცია ყველა ცნობილი ან შესაძლო/შესალოდნელი სასაშრობო პროდუქტის ან სამიზნის შესახებ, რომელთა შედეგები გათვალისწინებულ უნდა იქნეს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას და რომელიც გამყდარებულია ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად;
 - კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს დამგების საფუძველზე, ვინაიდან მიგვაჩნია, რომ საკმარისი ფინანსური რესურსები უზრუნველყოფილი იქნება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალისა და კაპიტალური ხარჯების დასაფარავად მიზნულ მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში. ჩვენთვის არ არის ცნობილი რომელიმე ისეთი ფაქტორის შესახებ, რომელსაც შეუძლია საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს ზემოაღნიშნული პერიოდის მანძილზე ან მის შემდეგ;
 - საანგარიშო თარიღის შემდეგ არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი მონაცემების გადახედვას საჭიროებს, ხოლო მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც მოხდა საანგარიშო თარიღის შემდეგ ამასხულია შენიშვნა 26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები განმარტებით შენიშვნებში. თუ არსებითი მოვლენები განვითარდება, რომლებიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი მონაცემების გადახედვას ან მასში განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, დამატებით მოგაწვდით შესაბამის ინფორმაციას.
 - ჩვენ ვადასტურებთ, რომ თქვენი შეტყობინების შესაბამისად, აუდიტის დროს არ გამოვლენილა რაიმე შეუსწორებელი უზუსტობები, ხოლო გამოვლენილი უზუსტობები კი მხოლოდ ამკარად ტრივიალურია.
 - ვადასტურებთ, რომ არ გვაქვს გეგმები და ზრახვები, რომელთაც შეიძლება გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ნებისმიერი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე ან კლასიფიკაციაზე.
 - თუ არსებითი უზუსტობების არსებობის გამო, წინა პერიოდში კორექტირება მოხდა და შესაძარბის ინფორმაციის გადაამგარიშება მოხდა, საჭიროა შესაბამისი ინფორმაციის განმარტების წარდგენა (ასს 710.9).

მოწოდებული ინფორმაცია:

- აუდიტის მიზნებისათვის თქვენთვის ხელმისაწვდომი გახდა ყველა საბუღალტრო ჩანაწერი და კომპანიის მიერ განხორციელებული ყველა ოპერაცია სათანადოდაა აღრიცხული საბუღალტრო ჩანაწერებში. ჩვენ მოგაწოდეთ ყველა სხვა ინფორმაცია, მოთხოვნისამებრ და მოგვეცით შეუზღუდავი წვდომა იმ სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობაში ჩართულ პირებთან, რომელთაგანაც საჭიროდ მიიჩნიეთ გაგმართათ დისკუსია. თქვენთვის ხელმისაწვდომი გაცხადეთ ყველა სხვა ჩანაწერი და შესაბამისი ინფორმაცია, მათ შორის, ხელმძღვანელობისა და დამფუძნებელთა ყველა შეხვედრის ოქმი.
- გარდა ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახული ინფორმაციისა, ჩვენთვის არ არის ცნობილი რაიმე სახის არსებითი ვალდებულებების, რეზერვების, პირობითი ვალდებულებების, პირობითი აქტივების ან კაპიტალურ ვალდებულებებზე დადებული კონტრაქტის შესახებ, რომლებიც ასახულ უნდა იქნეს ფინანსურ ანგარიშგებაში ან მის განმარტებით შენიშვნებში.
- კომპანიას გააჩნია შეზღუდული საკუთრების უფლება ცალკეულ აქტივებზე: კომპანიის საკუთრებაში არსებულ საოფისე ფართები საქართველოს ზამკის სესხის უზრუნველსაყოფად დატვირთულია იპოთეკით.
- ჩვენ ვადასტურებთ, რომ კომპანიის წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი.
- ვადასტურებთ, რომ მიმოვიხილეთ ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური გრძელვადიანი აქტივების ყველა არსებითი საკითხი და შევაფასეთ მათი სასარგებლო

მომსახურების ეადისა და წარჩენი ღირებულების გონიერულობა. ჩვენ ასევე მიმოვიხილეთ ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური გრძელვადიანი აქტივებისა და ინვესტიციების (გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხვისა) ყველა მნიშვნელოვანი ერთეული და გვეუბრა, რომ არ იყო საჭირო მიმოხილვის ჩატარება გაუფასურებასთან მიმართებაში, რადგან არ არსებობდა გაუფასურების ნიშნები.

15. ვადასტურებთ, რომ გაცნობით ყველა დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობისა და ჩვენთვის ცნობილი, შესაბამისი წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ ამ დაკავშირებულ მხარესთან დადებული გარიგებების შესახებ ინფორმაცია.
16. ვაცნობიერებთ ჩვენს პასუხისმგებლობას უზუსტობის ან თაღლითობის თავიდან აცილებისა და გამოვლენის მიზნით შიდა კონტროლის შექმნასა და დანერგვაზე და გაგიმჟღავნებთ ჩვენს მიერ შესრულებული იმ რისკის შეფასება, რომ ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არსებით უზუსტობას შეიცავდეს თაღლითობის გამო. ჩვენთვის უცნობია რაიმე დარღვევების, მათ შორის თაღლითობის და საეჭვო თაღლითობის შესახებ, რომლებშიც ჩართულნი არიან ხელმძღვანელობა, თანამშრომლები ან სხვა პირები, რომლებიც მნიშვნელოვან როლს ასრულებენ შიდა კონტროლში ან კომპანიის მიერ იმ პერსონალის შესახებ, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენთვის არ არის ცნობილი მსგავსი შეუსაბამოების ან დარღვევების შესახებ.
17. ჩვენთვის არ არის ცნობილი კანონის, რეგულირების, ხელშეკრულებების, შეთანხმებების ან კომპანიის წესდების დარღვევების ფაქტების ან შესაძლო დარღვევების შესახებ, რაც შესაძლებელია კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი ჯარჯების ან სხვა ზარალის მიზერი გახდეს. ჩვენთვის არ არის ცნობილი მსგავსი შეუსაბამოების ან დარღვევების შესახებ.
18. ჩვენ ვადასტურებთ, რომ თქვენი შეტყობინების თანახმად, არ არსებობს ისეთი საკითხები, რის შესახებაც ესურთ ჩვენთან გამართოთ დისკუსია, თქვენი პროფესიის ეთიკური პრინციპების შესაბამისობის კუთხით, რომლებიც თქვენს დაგეგმვის წერილში მითითებულია, სხვა საკითხებთან ერთად. 26.07.2023 წ.
19. ჩვენ ვადასტურებთ თქვენი დაგეგმვის წერილის მიღებას 26.07.2023 წ.

პატივისცემით,
ზურაბ ჟუმბაძე

ბ. ჟუმბაძე

ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ის მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვანი გარემოება

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ განვახორციელეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა “მე-3, შესაძარისი ინფორმაციაში” აღწერილი კორექტირებების აუდიტი, რომელთა მიხედვითაც გადაანგარიშებები მოხდა 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნული კორექტირებები განხორციელდა 2021 წლის ბალანსის შედგენის შემდგომ პერიოდში. ჩვენი აზრით, ამგვარი კორექტირებები მართებულია და სათანადოდ არის გამოყენებული.

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და

შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენი:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.
- ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი

საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ვასილ ხანიშვილი.

შპს აუდიტორული ფირმა „მრჩეველი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-952944)

აუდიტის გარიგების პარტნიორი

ვასილ ხანიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-307158)

2023 წლის 30 სექტემბერი

საქართველო, ქ. თბილისი, ბელიაშვილის I ჩიხი #3



Handwritten signature in blue ink.

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი	5	65 175 701	93 531 405
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 89 383 376 ლარი)	6	(64 224 760)	(89 385 025)
მოგება		950 941	4 146 380
ადმინისტრაციული ხარჯები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2 113 742 ლარი)	7	(2 980 644)	(2 115 844)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2 034 287 ლარი)		(2 029 703)	2 030 536
მოგება/ზარალი საკუთროს სხვაობიდან	8	1 657 501	840 433
არასაოპერაციო შემოსავალი	9	1 737 847	433 065
არასაოპერაციო ხარჯი (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 716 089 ლარი)	9	(763 092)	(759 992)
ფინანსური შემოსავალი	10	26 073	16 385
ფინანსური ხარჯი	10	(447 267)	(67 562)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2 540 519 ლარი)		181 359	2 492 865
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი) (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2 540 519 ლარი)		181 359	2 492 865
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი/(ხარჯი)			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება		363 600	-
სულ გაერთიანებული შემოსავალი/(ხარჯი) (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2 540 519 ლარი)		544 959	2 492 865

დირექტორი

ზურაბ ჭუმბაძე

30 სექტემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

მთ. ბუღალტერი

ნინო მელაძე

30 სექტემბერი 2023 წ.

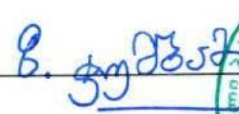
თბილისი, საქართველო

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარი)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი	5	65 175 701	93 531 405
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 89 383 376 ლარი)	6	(64 224 760)	(89 385 025)
მოგება		950 941	4 146 380
ადმინისტრაციული ხარჯები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2 113 742 ლარი)	7	(2 980 644)	(2 115 844)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2 034 287 ლარი)		(2 029 703)	2 030 536
მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	8	1 657 501	840 433
არასაოპერაციო შემოსავალი	9	1 737 847	433 065
არასაოპერაციო ხარჯი (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 716 089 ლარი)	9	(763 092)	(759 992)
ფინანსური შემოსავალი	10	26 073	16 385
ფინანსური ხარჯი	10	(447 267)	(67 562)
მოგება/(ზარალი) დაზეგვრამდე (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2 540 519 ლარი)		181 359	2 492 865
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი) (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2 540 519 ლარი)		181 359	2 492 865
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი/(ხარჯი)		363 600	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასება			
სულ გაერთიანებული შემოსავალი/(ხარჯი) (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2 540 519 ლარი)		544 959	2 492 865


 დირექტორი
 ზურაბ ჭუმბაძე
 30 სექტემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო




 მთ. ბუღალტერი
 ნინო მელაძე
 30 სექტემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	5 148 308	1 451 318
არამატერიალური აქტივები		1 918	2 839
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 150 226	1 454 157
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 4 762 193 ლარი)	12	2 716 023	4 716 141
სავაჭრო მოთხოვნები	13	8 960 838	10 153 845
სხვა აქტივები	14	14 102	8 541
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1 419 878 ლარი)	15	1 211 053	1 418 164
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	16	1 251 123	2 273 382
სულ მიმდინარე აქტივები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 18 617 839 ლარი)		14 153 139	18 570 073
სულ აქტივები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 20 071 996 ლარი)		19 303 365	20 024 230
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	249 872	249 872
გაუნაწილებელი მოგება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 5 329 542 ლარი)	17	(5 195 837)	(5 377 196)
გადაფასების რეზერვი	17	1 317 723	954 123
სულ კაპიტალი (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 4 125 547 ლარი)		(3 628 242)	(4 173 201)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18	781 304	1 957 087
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		781 304	1 957 087
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 18 488 496 ლარი)	19	17 444 175	18 487 935
სხვა ვალდებულებები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 132 568 ლარი)	20	72 263	132 651
მიღებული ავანსები	21	618 519	447 775
საგადასახადო ვალდებულება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 218 422 ლარი)	22	571 183	218 788

მოკლევადიანი სესხები	18	3 444 163	2 953 195
სულ მიმდინარე ვალდებულებები (2021 წ, ადრე წარდგენილი 22 240 456 ლარი)		<u>22 150 303</u>	<u>22 240 344</u>
სულ ვალდებულებები (2021 წ, ადრე წარდგენილი 24 197 543 ლარი)		<u>22 931 607</u>	<u>24 197 431</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები (2021 წ, ადრე წარდგენილი 20 071 996 ლარი)		<u>19 303 365</u>	<u>20 024 230</u>

დირექტორი

ზურაბ ჭუმბაძე

30 სექტემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

მთ. ბუღალტერი

ნინო მელაძე

30 სექტემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის (ლარი)

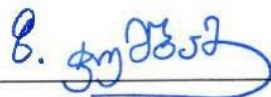
აქტივები	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	5 148 308	1 451 318
არამატერიალური აქტივები		1 918	2 839
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 150 226	1 454 157
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 4 762 193 ლარი)	12	2 716 023	4 716 141
სავაჭრო მოთხოვნები	13	8 960 838	10 153 845
სხვა აქტივები	14	14 102	8 541
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1 419 878 ლარი)	15	1 211 053	1 418 164
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	16	1 251 123	2 273 382
სულ მიმდინარე აქტივები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 18 617 839 ლარი)		14 153 139	18 570 073
სულ აქტივები (2021 წ. ადრე წარდგენილი 20 071 996 ლარი)		19 303 365	20 024 230
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	249 872	249 872
გაუნაწილებელი მოგება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 5 329 542 ლარი)	17	(5 195 837)	(5 377 196)
გადაფასების რეზერვი	17	1 317 723	954 123
სულ კაპიტალი (2021 წ. ადრე წარდგენილი 4 125 547 ლარი)		(3 628 242)	(4 173 201)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18	781 304	1 957 087
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		781 304	1 957 087
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 18 488 496 ლარი)	19	17 444 175	18 487 935
სხვა ვალდებულებები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 132 568 ლარი)	20	72 263	132 651
მიღებული ავანსები	21	618 519	447 775
საგადასახადო ვალდებულება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 218 422 ლარი)	22	571 183	218 788

მოკლევადიანი სესხები

სულ მიმდინარე ვალდებულებები (2021 წ, ადრე წარდგენილი 22 240 456 ლარი)

სულ ვალდებულებები (2021 წ, ადრე წარდგენილი 24 197 543 ლარი)

სულ კაპიტალი და ვალდებულებები (2021 წ, ადრე წარდგენილი 20 071 996 ლარი)



დირექტორი

ზურაბ ჭუმბაძე

30 სექტემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო



18

3 444 163

2 953 195

22 150 303

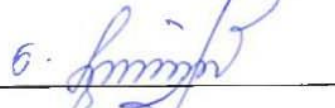
22 240 344

22 931 607

24 197 431

19 303 365

20 024 230



მთ. ბუღალტერი

ნინო მელაძე

30 სექტემბერი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისათვის	249 872	(7 870 061)	954 123	(6 666 066)
წლის მთლიანი სრული მოგება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2 540 519 ლარი)		2 492 865	-	2 492 865
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 5 329 542 ლარი)	249 872	(5 377 196)	954 123	(4 173 201)
წლის მთლიანი სრული მოგება		181 359	363 600	544 959
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	249 872	(5 195 837)	1 317 723	(3 628 242)

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 2540519 ლარი)		181 359	2 492 865
არაფულადი კორექტირება დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა და ამორტიზაცია		71 679	59 695
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(1 657 501)	(840 433)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსულობა		(11 227)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლით წარმოქმნილი დანაკარგი		1 344	-
მარაგის გადაფასებით მიღებული მოგება/(ზარალი)		412 584	665 483
მიღებული პროცენტი		(26 073)	(16 385)
გადახდილი პროცენტი		447 267	67 562
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო (2191697) ლარი)		1 587 534	(2 145 645)
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		1 187 446	(2 348 208)
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო (1 402 395) ლარი)		207 111	(1 400 681)
შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში		-	-
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში (2021 წ. ადრე წარდგენილი (464378) ლარი)		(1 104 148)	(464 856)
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში		170 744	331 161
შემცირება/ზრდა გადასახდელ გადასახადებში (2021 წ. ადრე წარდგენილი (342 215) ლარი)		352 395	(341 849)
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან		1 820 514	(3 941 291)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან (2020 წ. ადრე წარდგენილი (1 790 493) ლარი)		1 820 514	(3 941 291)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		22 386,00	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3 416 651)	(51 376)
შემცირება/ზრდა არამატერიალურ აქტივებში		-	-
მიღებული პროცენტი		26 073	16 385
წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3 368 192)	(34 991)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადასახდელი სესხი		(684 815)	4 910 282
გადახდილი პროცენტი		(447 267)	(67 562)
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან		(1 132 082)	4 842 720
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		1 657 501	840 433
წმინდა ფულის ზრდა		(1 022 259)	1 706 871
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	16	2 273 382	566 511
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	16	1 251 123	2 273 382

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“ (შემდგომში კომპანია) შექმნილია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და წარმოადგენს თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 10.06.2009 წელს რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 205280667; იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, საბურთალოს ქ. #40, კორპ. 1, ბინა 42; ფაქტობრივი მისამართი ქ. თბილისი, საბურთალოს რ-ნი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, #146, წესდების მიხედვით საზოგადოების საქმიანობის ძირითად პროფილს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა იმპორტირებული საქონლით: კომპიუტერებით, კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით (პრინტერი, აქსესუარები) მობილური ტელეფონებით და პროგრამული უზრუნველყოფით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელი 100%-იანი წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ელკორ სოლუშენს, CVR-NR 33075375. (დანაიის სამეფო) რომლის მეწილეა ევგენი მოროზოვი - 100%

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. მონაცემები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო ომი უკრაინაში, რამაც გამოიწვია 2014 წელს დაწყებული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია. ომი ჯერ კიდევ გრძელდება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის. ბევრმა ქვეყანამ დააწესა ახალი სანქციები,

რამაც გამოიწვია მძიმე ეკონომიკური შედეგები რუსეთისთვის და მსოფლიო ეკონომიკისთვის. აღნიშნულმა გარკვეული ნეგატიური გავლენა მოახდინა კომპანიაზე პირველ კვარტალში, სანქციების გატარების მყისიერი გლობალური შედეგები იყო მაღალი ინფლაცია, დაბალი ზრდა და ფინანსური ბაზრების გარკვეული შეფერხება. თუმცა ამ ეტაპზე კომპანია არ აფასებს ზემოაღნიშნული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან წარმოშობილ რისკებს, როგორც მნიშვნელოვანს.

2022 წელს კომპანიამ გასწია მნიშვნელოვანი ხარჯები მარკეტინგის მიმართულებით ბრენდების პოპულარიზაციისა და ცნობადობის ამაღლების მიზნით.

კომპანიას წლების განმავლობაში ჰქონდა იჯარით აღებული სასაწყობო ფართი, ხოლო 2022 წლის ივლისში მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით კომპანიამ შეიძინა საოფისე და სასაწყობო ფართი.

2022 წელს დასრულდა რამდენიმე დიდი და მნიშვნელოვანი პროექტი, მაგალითად ისეთი დამკვეთებისთვის როგორიცაა : საქართველოს ბანკი, თიბისი ბანკი, ტერა ბანკი, ქუთაისის აეროპორტი, პროკრედიტ ბანკი, Adjara Group, Radisson Blue Iveria, Carrefour, მაგთი, სილქნეტი და სხვა,

2022 წელს კომპანიას ახალი ბრენდები როგორიცაა:

Nutanix, Hitachi, Rad, Eaton, Edge-Core, Maipo, VMware ამ მიმართულებებზე აქტიურად მიმდინარეობს დეპატრამენტის ჩამოყალიბების და კადრების მოძიების პროცესი. მოხდა საკადრო ცვლილებები კომპანიაში განხორციელდა მენეჯერების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება, რამაც გამოიწვია ბრენდების პროდუქტიულობის ზრდა.

კომპანიის ერთ-ერთი უმსხვილესი მომწოდებელი (კრედიტორი) არის იმავე ჰოლდინგის წევრი კომპანია, რომელიც ხშირ შემთხვევაში არ ითხოვს დავალიანების დროულად დაფარვას და კომპანიას აძლევს ხანგრძლივ სასაქონლო განვადებას. Elcore Distribution AG ოფიციალური 18.05.2021 წლის წერილიდან გამომდინარე (ძირითადი მომწოდებელი) იგი აძლევს საშეღავათო პერიოდს შპს ელკო დისტრიბუშენ-ს 5 წლის ვადით, 3 000 000 (სამი მილიონი აშშ დოლარი) აშშ დოლარის ოდენობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ 5 წლის განმავლობაში შპს ელკო დისტრიბუშენი-ს დავალიანების მინიმალური ზღვარი Elcore AG-ს მიმართ იქნება 3 000 000 აშშ დოლარი. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი.

უცხოური ვალუტა

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,7020	2,8844
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,0976	3,5040
ძირითადი საშუალებები		

საკუთრებაში არსებული აქტივები

კომპანია უძრავი ქონების გადაფასებას ახდენს ყოველ სამ წელიწადში ერთხელ დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ საბაზრო ფასით. აფასება-ჩამოფასების თანხით კორექტირდება შესაბამისად გადაფასების რეზერვი. ცვეთის დარიცხვას ახდენს წრფივი მეთოდით, საექსპლუატაციო ვადის შესაბამისად. 2022 წლის დეკემბერში მოხდა უძრავი ქონების (საოფისე ფართი) შეფასება, რომლის საბაზრო ღირებულება განისაზღვრა გაყიდვების ანუ შედარებითი ანალიზის მეთოდით.

დანარჩენი ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

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

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ისტორიული ღირებულებით (თვითღირებულებით), რომელიც მოიცავს აქტივების შეძენასთან და ექსპლუატაციაში გადაცემასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდგომი ხარჯებიდან მისი ის ნაწილი, რომელიც უზრუნველყოფს მომავალში

ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და ამასთან შესაძლებელია მისი ღირებულების რეალურად შეფასება, აღირიცხება ცალკე აქტივად ან ემატება უკვე მოქმედი აქტივის ღირებულებას.

ცვეთა

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

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადაა:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	50
კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. საქართველოში მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების

გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

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

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

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და ამ მდგომარეობამდე მიყვანის

ყველანაირი დანახარჯისაგან (ტრანსპორტირება და დასაწყობება). მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არამწამოებლურ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციების დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა და გაცემასთან.

შემდეგ კი აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც მომწოდებლების მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით შემცირებული ტრანზაქციის ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

გ) გადახურვა

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

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

სავაჭრო მოთხოვნები

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

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ამ შემთხვევაში მცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში. (შენიშვნა 13.)

მიღებული სესხები

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

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

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად.

აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს.

გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული ავანსის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს

სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

იჯარა

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

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

შემოსავლების აღიარება

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

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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

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

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

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

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

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

ხარჯების აღიარება

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

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

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, გაცემულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

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

შესადარისი ინფორმაცია

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

შესადარისი ინფორმაცია ასევე რეკლასიფიცირებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მიმდინარე წელთან შესაბამისობისათვის.

მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირებების შეჯამება გადაანგარიშებისა და ხელახლა წარმოდგენის შედეგად:

	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	გადაანგარიშ ბუღი
გადახდილი ავანსები	6 556	(1 713)	4 843
მარაგები	4 730 110	(46 053)	4 684 058
სავაჭრო ვალდებულებები	561	(561)	-
საგადასახადო ვალდებულებები	218 422	366	218 788
საპენსიო ფონდი	2 787	84	2 871
თვითღირებულება	89 383 376	1 648	89 385 025

ადმინისტრაციული ხარჯები	1 518 820	2 102	1 520 922
არასაოპერაციო ხარჯები	665 483	43 904	709 387
საერთო ზეგავლენა მთლიან კაპიტალზე		47 655	

შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს სარგებლიანობის დარჩენილ ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად კომპანია რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. კომპანია თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანია ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიანიშნებს კომპანიაში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს

ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დარყდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსს ფასს 33 განყოფილების მიხედვით დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია არის რესურსების, მომსახურების ან ვალდებულებების გადაცემა ანგარიშვალდებულ საწარმოსა და დაკავშირებულ მხარეს შორის, მიუხედავად იმისა, მოითხოვება თუ არა თანხის გადახდა.

შენიშვნა 5. შემოსავალი

	2 022	2 021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	65 175 701	93 531 405
სულ საოპერაციო შემოსავალი	65 175 701	93 531 405

შენიშვნა 6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2 022	2 021
გაყიდული/შეძენილი საქონელი (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 89 383 376 ლარი)	(64 224 760)	(89 385 025)
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო (89 383 376) ლარი)	(64 224 760)	(89 385 025)

შენიშვნა 7. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2 022	2 021
ხელფასის ხარჯი (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო (1 480 934) ლარი)	(1 641 992)	(1 483 042)
საქონლის ანარიცხების ხარჯი (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო (29 449) ლარი)	(37 241)	(29 491)
ბანკის საკომისიო	(70 007)	(70 927)
დაზღვევა	(4 959)	(6 268)
დაცვის ხარჯი	(1 949)	(1 729)
იჯარა	(43 569)	(55 434)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	(52 314)	(41 584)
მივლინება	(41 364)	(25 119)
საგადასახადო ხარჯი (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო (76 192) ლარი)	(314 237)	(76 144)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	88 782	72 822
საკანცელარიო ხარჯი	(1 553)	(1 816)
საოფისე ხარჯი	(2 114)	(1 250)
საწვავის ხარჯი	(13 500)	(9 148)

ცვეთა	(71 679)	(59 695)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(32 911)	(47 366)
მარკეტინგული ხარჯი	(273 428)	(52 940)
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	(30 225)	(43 672)
რეკლამის ხარჯი	(26 025)	(7 216)
სხვა საერთო ხარჯი	(410 359)	(175 825)
სულ (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო (2 113 742) ლარი)	(2 980 644)	(2 115 844)

შენიშვნა 8. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2 022	2 021
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	7 000 846	4 143 193
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(5 343 345)	(3 302 760)
სულ	1 657 501	840 433

შენიშვნა 9. არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარჯი

	2 022	2 021
არასაოპერაციო შემოსავალი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (Credit Note)	1 732 683	431 165
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები (Credit Note)	(9 903)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3 839	1 900
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	22 386	-
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება	(11 158)	-
სულ	1 737 847	433 065
არასაოპერაციო ხარჯები		
მარაგების ჩამოფასების ხარჯები (2021 წ ადრე წარდგენილი იყო (665 483) ლარი)	(680 525)	(709 386)
ვალის პატიების ხარჯი	(17 972)	(50 606)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(1 344)	
ჯარიმები და საურავები	(63 251)	
სულ (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო (716 089) ლარი)	(763 092)	(759 992)

შენიშვნა 10. ფინანსური შემოსავალი/ (ხარჯი)

	2 022	2 021
საპროცენტო შემოსავალი	26 073	16 385
საპროცენტო ხარჯი	(447 267)	(67 562)
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	(421 194)	(51 177)

შენიშვნა 11. ძირითადი საშუალებები

მიწა	Senoba-nagebobebi 2130/2140	ofisis aRWurvi l oba 2160	aveji da sxva inventari 2170/2190	სატრანსპორტო საშუალებები 2180	სულ activebi
ისტორიული ღირებულება					-
01.01.2021	1 410 000	192 163	78 373	56 911	1 737 447
შემოსვლა	-	19 472	4 392	27 513	51 377
გადაფასება	-		-	-	-
gasv l a/Camowera		(13 705)	(3 131)	-	(16 836)
31.12.2021	1 410 000	197 930	79 634	84 424	1 771 988
შემოსვლა	1 452 153	1 846 902	56 141	9 719	51 736
გადაფასება	363 600		-	-	363 600
gasv l a/Camowera	(84 600)	-	(2 987)	(36 683)	(124 270)
31.12.2022	1 452 153	3 535 902	254 071	86 366	99 477
დაგროვილი cveTa					
01.01.2021	(28 200)	(144 506)	(65 872)	(40 571)	(279 149)
periodis cveTa	(28 200)	(18 174)	(5 650)	(6 333)	(58 357)
gasv l a/Camowera	-	13 705	3 131	-	16 836
31.12.2021	(56 400)	(148 975)	(68 391)	(46 904)	(320 670)
periodis cveTa	(36 647)	(23 021)	(3 026)	(8 064)	(70 758)
gasv l a/Camowera	84 600	-	1 643	25 524	111 767
31.12.2022	(8 447)	(171 996)	(69 774)	(29 444)	(279 661)
საბალანსო ღირებულება					
ba lansi 31.12.2020	1 381 800	47 657	12 501	16 340	1 458 298
ba lansi 31.12.2021	1 353 600	48 955	11 243	37 520	1 451 318
ba lansi 31.12.2022	1 452 153	3 527 455	82 075	16 592	70 033

შენიშვნა 12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 4 730 110 ლარი)	2 690 655	4 684 058
ნედლეული და მასალები	25 368	32 083
სულ მარაგები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 4 762 193 ლარი)	2 716 023	4 716 141

შენიშვნა 13. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8 946 364	8 210 366
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ვალუტაში	567 462	2 585 249
საექვო მოთხოვნის რეზერვი/კორექტირება	(552 988)	(641 770)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	8 960 838	10 153 845

შენიშვნა 14. სხვა აქტივები

	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	61	61
სახელმწიფო ბაჟი	14 041	8 480
სულ სხვა აქტივები	14 102	8 541

შენიშვნა 15. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

	31.12.2022	31.12.2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო (68 261) ლარი)	11 702	66 547
არარეზიდენტ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	1 199 351	1 351 617
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 1 419 878)	1 211 053	1 418 164

შენიშვნა 16. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	22 669	8 438
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	110 858	2 246 579
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	1 117 596	18 365
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	1 251 123	2 273 382

შენიშვნა 17. კაპიტალი

	31.12.2022	31.12.2021
საწესდებო კაპიტალი	249 872	249 872
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი) (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო (5 329 542) ლარი)	(5 195 837)	(5 377 196)
გადაფასების რეზერვი	1 317 723	954 123
სულ კაპიტალი (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო (4 125 547) ლარი)	(3 628 242)	(4 173 201)

შენიშვნა 18. სესხები

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სესხი ფინანსური ინსტიტუტიდან	781 304	1 957 087
სულ გრძელვადიანი სესხები	781 304	1 957 087
	31.12.2022	31.12.2021
მოკლევადიანი სესხები	3 444 163	2 953 195
სულ მიმდინარე სესხები	3 444 163	2 953 195

კომპანიას აღებული აქვს საქართველოს ბანკიდან 2021 წლის 29 აპრილს #11331935 ხელშეკრულების საფუძველზე კრედიტი (#7206096) 350 000 აშშ დოლარის ოდენობით, რომლის მოქმედების ვადაა 25.04.2024 წლამდე, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 5%, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 5,3%.

კომპანიას აღებული აქვს საქართველოს ბანკიდან 2021 წლის 18 ნოემბერს #12822998 ხელშეკრულების საფუძველზე კრედიტი (#7795700) 1 000 000 აშშ დოლარის ოდენობით, რომლის მოქმედების ვადაა 06.11.2023 წლამდე, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 5,5%, წლიური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 5,8%.

კომპანიას აღებული აქვს საქართველოს ბანკიდან 2022 წლის 16 მაისს #14497398.1 ხელშეკრულების საფუძველზე კრედიტი (#8332808) 1 000 000 ლარის ოდენობით, რომლის მოქმედების ვადაა 25.05.2023 წლამდე, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 14,3%, წლიური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 15,6%.

კომპანიას აღებული აქვს საქართველოს ბანკიდან 2022 წლის 24 ივნისს #14829422 ხელშეკრულების საფუძველზე კრედიტი (#8446142) 2 450 000 ლარის ოდენობით, რომლის მოქმედების ვადაა 20.06.2024 წლამდე, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 14,9%, წლიური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი 16,10%.

კომპანია მიღებული სესხებიდან აღიარებს მიმდინარე სესხად იმ ნაწილს, რომლის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში.

საკუთრებაში არსებული საოფისე ფართები ბანკის მიერ დატვირთულია იპოთეკით.

შენიშვნა 19. სავაჭრო ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები (2021 წ. ადრე წარდგენილი 76 487 ლარი)	30 784	75 926
მოწოდებიდან ან მომსახურ. წარმოქმნილი ვალდებულებები ვალუტაში	17 413 391	18 412 009
სულ სავაჭრო ვალდებულებები (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 18 488 496 ლარი)	17 444 175	18 487 935

შენიშვნა 20. სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	48 378	117 530
საპენსიო გადასახადი	8 836	2 871
გადასახდელი პროცენტები	15 049	12 250
სულ სხვა ვალდებულებები	72 263	132 651

შენიშვნა 21. მიღებული ავანსები

	31.12.2022	31.12.2021
მიღებული ავანსები	618 519	447 775
სულ მიღებული ავანსები	618 519	447 775

შენიშვნა 22. საგადასახადო ვალდებულება

	31.12.2022	31.12.2021
გადასახადების ერთიანი ანგარიში (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო -176 770 ლარი)	(120 102)	(176 404)
საშემოსავლო გადასახადი	13 886	27 453
მოგების გადასახადი	3 026	22 142
გადასახდელი დღგ	615 784	121 326
იმპორტის დღგ	44 125	220 997
ქონების გადასახადი	<u>14 464</u>	<u>3 274</u>
სულ საგადასახადო ვალდებულება (2021 წ. ადრე წარდგენილი იყო 218 422 ლარი)	<u>571 183</u>	<u>218 788</u>

შენიშვნა 23. პირობითი გარემოებები

პოლიტიკური გარემო და რეგულაცია

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

სამართლებრივი დავები

კომპანიის მიერ სასამართლო დავები მიმდინარეობს:

1. შპს ტექნო ბუმი: (ს/კ 205286199): შპს „ტექნო ბუმი“-ს (ს/კ 205286199) გააჩნია დავალიანება შპს „ელვო დისტრიბუშენ“-ის მიმართ 273 819,32 (ორას სამოცდაცამეტი ათას რვაას ცხრამეტი ლარი და 32 თეთრი) ლარის ოდენობით, აღიარებულ იქნა კრედიტორად და კრედიტორთა რეესტრში შეყვანილ იქნა მე-6 რიგის მოთხოვნად.

მოსალოდნელი შედეგი: კომპანია იმყოფება დროებით რეაბილიტაციის რეჟიმში. რეაბილიტაციის გეგმა წარდგენილია სასამართლოში. შპს „ელკო დისტრიბუშენ“ ელოდება სასამართლოს სხდომას, რათა მოხდეს რეაბილიტაციის გეგმის დამტკიცება.

2. შპს „სმაილი 2006“ (ს/კ405150330) შეტანილია სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში, დავის საგანას წარმოადგენს დავალიანების - 9402.56 ლარის (პლუს სასამართლო ხარჯები) ანაზღაურება. გაგზავნილია სარჩელი და თანდართული მასალები.

სასამართლომ დააკმაყოფილა სარჩელი. დაწყებულია აღსრულების პროცედურები.

3. შპს „ეს.ეს.ჯი.“ (ს/კ406299606) შეტანილია სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში, დავის საგანას წარმოადგენს დავალიანების - 4286.47 აშშ დოლარის (პლუს სასამართლო ხარჯები) ანაზღაურება. გაგზავნილია სარჩელი და თანდართული მასალები.

ასევე მოპასუხეს გაეგზავნა დამატებითი წერილი დავალიანების დაფარვის მოთხოვნით. ველოდებით შესაგებლის წარმოდგენას მოპასუხის მიერ.

მოპასუხემ წარმოადგინა შესაგებელი, რომლითაც არ ეთანხმება ჩვენს მოთხოვნას. შპს „ეს ეს ჯის“ სასამართლოს გადაწყვეტილებით დაეკისრა თანხის გადახდა.

- მიმდინარეობს აღსრულების პროცედურები.

4. მოსარჩელე იესე ხუხუნაშვილი, მოპასუხე შპს „ელკო დისტრიბუშენ“.

დავის საგანი, 2020 წლის აპრილი თვის ხელფასის 600 აშშ დოლარის ანაზღაურება პლუს 0.07% ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე. 2200 აშშ დოლარის ანაზღაურება პლუს 0.07% ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე.

2021 წლის 06 სექტემბრის გადაწყვეტილებით შპს „ელკო დისტრიბუშენს“ დაეკისრა 600 აშშ დოლარი და მისი 0.07%. უარი ეთქვა 2200 აშშ დოლარის 0.07% დაკისრებაზე.

გადაწყვეტილება ჯერ არ ჩაგვბარებია. ექვემდებარება გასაჩივრებას.

გადაწყვეტილება გასაჩივრებული იქნა ფორმალურად. დასაბუთებული გადაწყვეტილება არ ჩაგვბარებია.

- საქმე დასრულდა სააპელაციო სასამართლოში და 2023 წელს გადაწყვეტილება შევიდა კანონიერ ძალაში, იესე ხუხუნაშვილს უნდა აუნაზღაურდეს გადაწყვეტილებით დაკისრებული თანხა.

5. შპს „ენ-ჯი-ეს გრუპი“ (ს/კ 405112676) შეტანილია სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში, დავის საგანას წარმოადგენს დავალიანების - 75,678.00 ლარის და 4,542 აშშ დოლარის (პლუს სასამართლო ხარჯები) ანაზღაურება. გაგზავნილია სარჩელი და

თანდართული მასალები. სასამართლოში შეტანის თარიღი - 19 აგვისტო 2020 წელი, რეგისტრაციის ნომერი - 20003863527.

მოსალოდნელი შედეგი: თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2021 წლის 04 აგვისტოს გადაწყვეტილებით შპს „ელკო დისტრიბუშენის“ სარჩელი დაკმაყოფილდა. შპს „ენ ჯი ეს გრუპს“ დაეკისრა 75 658.42 ლარის და 4542 აშშ დოლარის გადახდა. ასევე, სახელმწიფო ბაჟის სახით 2688 ლარის გადახდა მოსარჩელის სასარგებლოდ.

გადაწყვეტილება გასაჩივრებული იქნა შპს „ენ ჯი ეს გრუპის“ მიერ.

- თბილისის სააპელაციო სასამართლოს 2023 წლის 04 ივლისის განჩინებით შპს „ენ ჯი ეს გრუპის“ სააპელაციო საჩივარი არ დაკმაყოფილდა, ძალაში დარჩა თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2021 წლის 04 აგვისტოს გადაწყვეტილება.
- თბილისის სააპელაციო სასამართლოს განჩინება არ არის შესული კანონიერ ძალაში.

გადასახადები

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

გარემოს დაცვითი საკითხები

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

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას,

არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო წლების განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად. კომპანია სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურების სერვისით, რომელიც მოიცავს ოფისის შენობის, მარაგების, სატრანსპორტო საშუალებების და თანამშრომელთა ჯამრთელობის დაზღვევას.

შენიშვნა 24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია მსს ფასს 33 განყოფილებაში „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

- (vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;
- (viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, საწარმომ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა. კომპანიისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2022 წ.	ურთიერთობა	შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეებისაგან	ხარჯები დაკავშირებუ ლი მხარეებისაგან	დივიდენ დი	მისაღები თანხა/(დავალიანე ბა)
Elcore Distribution AG	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	220 454	51 003 844	-	(14 113 054)
ELCO DISTRIBUTION ARMENIA	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	1 834 043	(64 408)	-	23 267
ELCORE DISTRIBUTION AZ LLC	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	201 748	25 127	-	(25 331)
ზურაბ ჭუმბაძე	დირექტორი	7 034			7 462
		2 263 278	50 964 563	-	(14 107 657)

2021 წ.	ურთიერთობა	შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეებისაგან	ხარჯები დაკავშირებუ ლი მხარეებისაგან	დივიდენ დი	მისაღები თანხა/(დავალიანე ბა)
Elcore Distribution AG	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	156 246	(79 434 879)	-	(15 868 228)
ELCO DISTRIBUTION ARMENIA	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	1 884 678	(4 850)	-	191 589
ELCORE DISTRIBUTION AZ LLC	საწარმო საერთო	488 445	-	-	451 440

ზურაბ ჭუმბაძე	კონტროლის ქვეშ			
	დირექტორი	7 818	-	506
		2 537 187	(79 439 729)	(15 224 693)

Elcore Distribution AG არის შპს ელკო დისტრიბუშენისათვის საქონლის ძირითადი მომწოდებელი; მასზე მიყიდულია საქონელი;

ELCO DISTRIBUTION ARMENIA შპს ელკო დისტრიბუშენი ახდენს საქონლის რეალიზაციას, ასევე მისგან აქვს შეძენილი საქონელი;

ELCORE DISTRIBUTION AZ LLC შპს ელკო დისტრიბუშენი ახდენს საქონლის რეალიზაციას; 2020 წ. აქვს მისგან საქონლის შეძენის ოპერაციებიც.

ზურაბ ჭუმბაძე - კომპანიისაგან შეძენილი აქვს საქონელი.

მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	2022	2021
დირექტორი - ხელფასი	492 377	326 532

შენიშვნა 25. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

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

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

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

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 249 872 ლარი.

შენიშვნა 26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები, რომელიც მოხდა ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე და რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2023 წელს დაწყებულია ერთი სასმართლო დავა:

1. შპს „ბეტა“ (ს/კ 405191091) დავის საგანი - სახელშეკრულებო დავალიანების - 39604.64 ევროს ექვივალენტი ლარის და სასამართლო ხარჯების ანაზღაურება.
2023 წლის 10 თებერვალს შეტანილია სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში.
პროცესი დანიშნულია 2023 წლის 02 ოქტომბერს. (პირველი სასამართლო სხდომა).

შენიშვნა 27. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.

შპს ელკო დისტრიბუშენ
ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა 2022 წელი

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“ ს/კ 205280667, შექმნილია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და წარმოადგენს თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 10.06.2009 წელს რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, თბილისი, ზურაბ და თეიმურაზ ზალდასტანიშვილების 3.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია Elcore Solutions Asp. (დანის სამეფო). კომპანია არის საერთაშორისო ჰოლდინგის შვილობილი კომპანია. დღეის მდგომარეობით ჰოლდინგი ახორციელებს იდენტურ საქმიანობას რამოდენიმე ქვეყანაში პოსტ-საბჭოურ სივრცეში (ბელარუსი, უკრაინა, მოლდოვა, სომხეთი, უზბეკეთი, აზერბაიჯანი, თურქმენეთი და მონღოლეთი).

კომპანიის საქმიანობის ძირითად პროფილს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა იმპორტირებული საქონლით, კერძოდ: კომპიუტერებით, კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით, (პრინტერები, აქსესუარები) მობილური ტელეფონებით, ტელევიზორებით, ქსელური მოწყობილობებით, საყოფაცხოვრებო. აიტი ტექნიკით და პროგრამული უზრუნველყოფით.

ცნობილია, რომ კონკურენცია საბითუმო (დისტრიბუციის) ბაზარზე, განსაკუთრებით კი IT-ტექნიკის სეგმენტში, საქართველოში ძალიან მაღალია. ასევე, ბაზრის მოთხოვნიდან გამომდინარე, ხშირ შემთხვევაში კომპანია იძულებულია გაუწიოს კლიენტებს (პარტნიორ კომპანიებს) ფინანსური სერვისი, რომელიც გამოიხატება

ხანგრძლივ სასაქონლო კრედიტებში. ხშირ შემთხვევაში ეს პერიოდი შეადგენს 30 კალენდალურ დღეზე მეტს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს ქვეყანაში კომპიუტერული ტექნიკის და აქსესუარების იმპორტს. აქედან გამომდინარე, კომპანიის ფინანსური შედეგები მკვეთრად დამოკიდებულია ეროვნული ვალუტის კურსის სტაბილურობაზე. საანგარიშო პერიოდში ლარის კურსის გაუფასურებამ რამდენჯერმე გადააჭარბა კომპანიის სტანდარტული მოგების (ფასნამატის) ნორმას.

კომპანიის მიზანია გრძელვადიანი ბიზნეს ურთიერთობების დამყარება, რაც ორმხრივი სარგებლისა და წარმატების მომტანია.

წლების განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაიმკვიდრა ადგილი სადისტრიბუციო ბაზარზე და ბაზრის ერთ-ერთ ლიდერად ჩამოყალიბდა.

2. ბიზნეს ოპერაციები

როგორც უკვე აღინიშნა შპს ელკო დისტრიბუშენი არის ტექნიკის იმპორტიორი საქართველოში. პროდუქციის იმპორტი ხდება როგორც გერმანიიდან, ჩინეთიდან, ჩეხეთიდან და სხვა ქვეყნებიდან.

3. პროდუქცია

ყოველწლიურად ელკო დისტრიბუშენი მომხმარებლებს მუდმივად მზარდ ასორტიმენტს სთავაზობს. კომპანიის პორტფელშია ისეთი ბრენდები როგორიცაა:



შპს „ელკო დისტრიბუშენ“
0177 საქართველო, ქ.თბილისი
ზურაბ და თეიმურაზ ჯალდასტანიშვილების ქ. N3

+995 (32) 2 31 79 10
www.elcore.ge mailto: office@elcore.ge

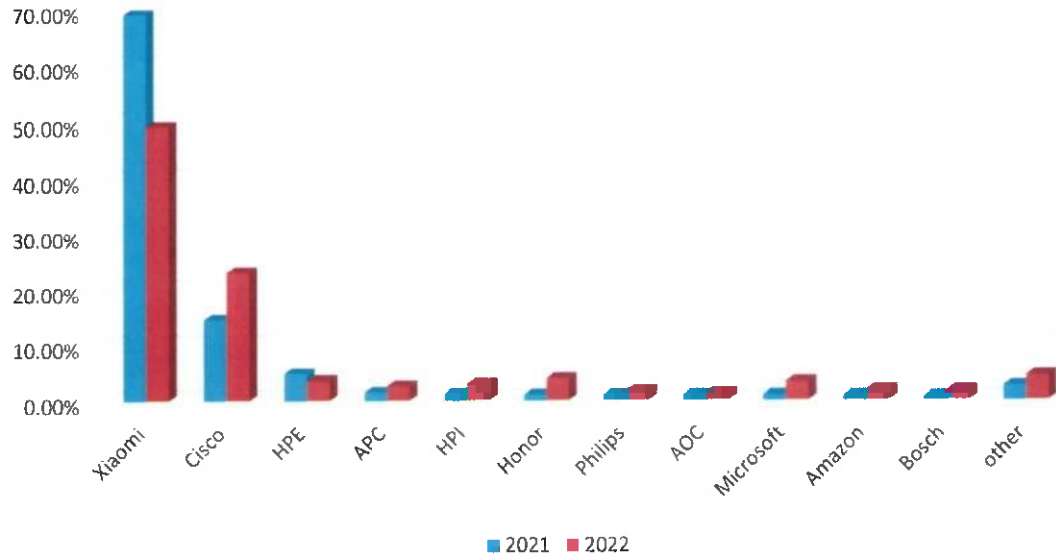
Elcore Distribution Ltd
Nig Zurab and Teimuraz Zaldastanishvili Str.,
Tbilisi, Georgia, 0177



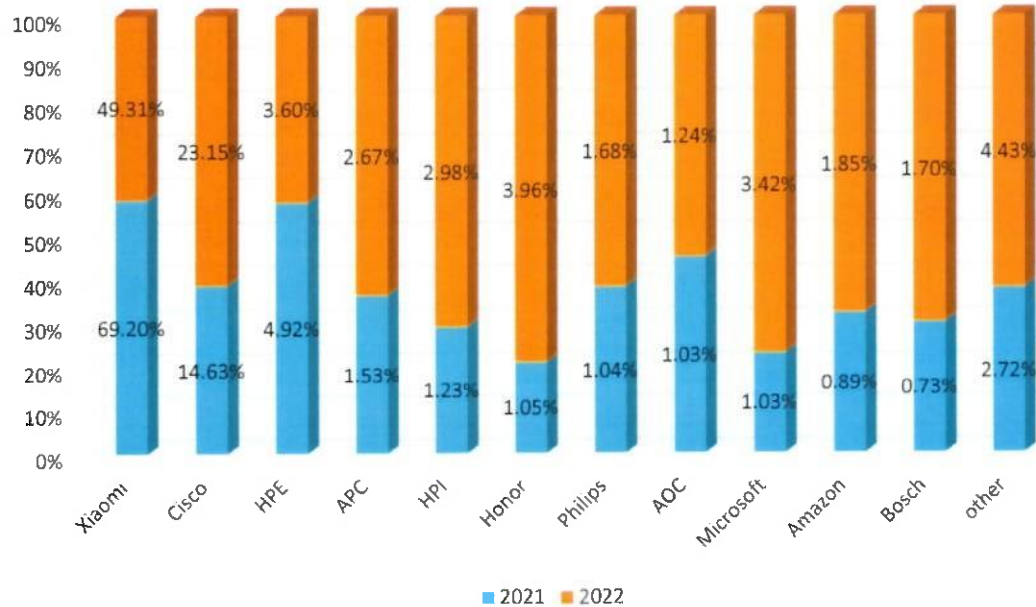
პროდუქცია იყოფა შემდეგ კატეგორიებად:

- სმარტფონები
- ქსელური აპარატურა
- სასერვერო ინფრასტრუქტურის პროდუქტები
- მონიტორები
- პრინტერები
- უწყვეტი კვების ბლოკები
- ნოუტბუქები
- პლანშეტები
- კომპიუტერის აქსესუარები
- ტელევიზორები
- წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა
- ვიდეომეთვალყურეობის სისტემები
- ქსელური აპარატურის გარანტიები
- მაიკროსოფტისა და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები

პროცენტული გადანაწილება წლების მიხედვით



პროცენტული წილი მთლიან გაყიდვებში



4. კომპანიის ძირითადი კონკურენტები

საქართველოში ტექნიკის ბაზარზე საკმაოდ მკაცრი კონკურენციაა. აქ ოპერირებენ როგორც მსხვილი, ასევე წვრილი იმპორტიორები.

კომპანიის ძირითად კონკურენტებად მიიჩნევა შემდეგი დისტრიბუტორები:

- მარველ ჯორჯია
- ევო დისტრიბუშენ
- მუკ თბილისი
- ალფა დისტრიბუშენ

5. ორგანიზაციული სტრუქტურა

2022 წლის ბოლოსათვის კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 26 ადამიანი, მათ შორის უმრავლესობა, მამრობითი სქესის.

კომპანია	სულ	ქალი	კაცი
	<u>26</u>	<u>10</u>	<u>16</u>
%	<u>100%</u>	<u>38%</u>	<u>62%</u>

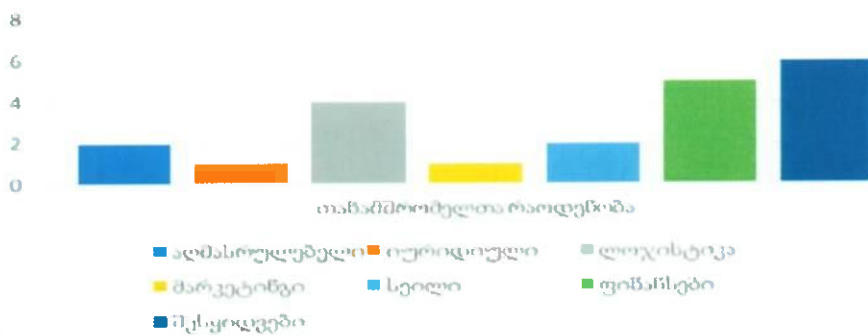
შპს „ელკო დისტრიბუშენი“ ცდილობს იყოს მაქსიმალურად მობილური და რაც შეიძლება უკეთ მოემსახუროს საკუთარ კლიენტებს. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე თანამშრომლების უმრავლესობას წარმოადგენენ ლოჯისტიკის განყოფილების თანამშრომლები და ბრენდ მენეჯერები.

კომპანიის სტრუქტურა ჩამოყალიბებულია შემდეგნაირად:

- დირექტორი
- ფინანსური განყოფილება.
- შესყიდვებისა და გაყიდვების განყოფილება.
- ლოჯისტიკის განყოფილება.
- მარკეტინგის სამსახური.
- იურიდიული სამსახური.

თანამშრომლები ქვეგანყოფილებებში გადანაწილებულნი არაინ შემდეგნაირად
(იხ.ცხრილი)

თანამშრომელთა განაწილება



ელკო დისტრიბუშენი მუდმივად ზრუნავს თავისი თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. თანამშრომლები სისტემატურად იგზავნიან საერთაშორისო მივლინებებში სხვადასხვა სემინარებზე, პრეზენტაციებსა და საერთაშორისო გამოფენებში მონაწილეობის მისაღებად. ყველა თანამშრომელი მუდმივად ინფორმირებულია სფეროში მომხდარი უკანასკნელი ცვლილებების შესახებ და სხვა მრავალ მიზეზთაგან ერთ-ერთი მიზეზი სწორედ ესაა რატომაც შპს ელკო დისტრიბუშენი რჩება მოწინავე კომპანიად ბაზარზე.

ასევე თანამშრომლებისათვის რეგულარულად მიმდინარეობს უცხო ენების ჯგუფური მეცადინეობები და კომპანიაში დასაქმებული პირები ამ მხრივაც ვითარდებიან. თანამშრომელთა განვითარების და მოტივაციის გაზრდის მიზნით ხშირი პრაქტიკაა მათი დაწინაურება უფრო საპასუხისმგებლო და მაღალანაზღაურებად თანამდებობებზე.

კომპანია უზრუნველყოფს საკუთარი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დაზღვევას ხუთ ვარსკვლავიანი დაზღვევით, რაც გულისხმობს პირადი სადაზღვევო აგენტის სერვისით სარგებლობას, მნიშვნელოვანი ფასდაკლებების მიღებას გეგმიურ სამედიცინო მომსახურებაზე და გადაუდებელი სამედიცინო პროცედურების უსასყიდლოდ ჩატარებას.

თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯები შედგება ფიქსირებული შრომის ანაზღაურებისაგან, პრემიებისგან, თანამშრომელთა დაზღვევაზე გაწეული ხარჯისგან. 2022 წელს გაიზარდა სახელფასო ხარჯი, აღნიშნული განპირობებულია ხელფასების მომატებით და ნაწილობრივ ახალი თანამშრომლების აყვანით. კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია სწორი საკადრო პოლიტიკა მათ შორის ანაზღაურების ნაწილში. კომპეტენტური და კვალიფიციური კადრები არის ერთ ერთი გადამწყვეტი მიზეზი კომპანიის წარმატებისა.

6. სამუშაო გარემოს უსაფრთხოება

კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა თანამშრომელთა შრომის უსაფრთხოებას. 2022 წელსაც, ამ მიმართულებით მნიშვნელოვანი ღონისძიებები გატარდა. გადამოწმდა და შესაბამისობაში იქნა მოყვანილი ოფისის და საწყობის ინფრასტრუქტურა შრომის უსაფრთხოების ნორმებთან.

7. განვითარების გეგმები

- 2022 წელს დავიმატეთ ახალი ბრენდები როგორცაა: Nutanix, Hitachi , Rad, Eaton, Edge-Core, Maipo, Vmware, Alcatel Enterprise. მოხდა საკადრო ცვლილებები კომპანიაში განხორციელდა მენეჯერების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება, რამაც გამოიწვია ბრენდების პროდუქტიულობის ზრდა.
- 2023 წელს დაგეგმილია საბაზრო წილის ზრდა, გამომდინარე იქიდან, რომ საკადრო ცვლილებებზე და გადამზადებაზე გაკეთდა დიდი აქცენტი, არსებულ ბრენდების განვითარებასთან ერთად დაწყებულია მუშაობა ახალი ბრენდების დამატებაზე.
- კომპანიის ბიზნეს განვითარების მიმართულებით ხელშემწყობი ფაქტორია ასევე, საკუთარი საბაჟო ზონა, რომელიც ბიზნესს დაეხმარება, ლოჯისტიკური ბიზნეს ოპერაციების მდგრადობაში და მოქნილობაში. ფინანსების უკეთ მართვაში და დაგეგმარებაში.
- დაგეგმილია კომპანიის სერვის ცენტრის მომსახურების გაუმჯობესება და ექსპერტიზის გაზრდა რაც შესაბამისად გაზრდის პარტნიორების ლოიალურობას კომპანიის მიმართ.

- კომპანიაში დაგეგმილია კადრების მატება, კომპანიის ექსპერტიზის გაზრდისა და Value added distribution (დამატებითი ღირებულების განაწილება) – სახელის კიდევ უფრო წინ წამოწევისთვის. მიმართულება, რომელიც გარდა მიწოდებისა, საჭიროებს ასევე გაყიდვების წინა- და შემდგომ კონსულტაციებს, სერტიფიკაციასა და სწავლებას.

8. მაკროეკონომიკური გარემო, რისკები და გარუკვევლობები.

კომპანია, ყოველდღიური აქტივობის ფარგლებში, განიცდის სხვადასხვა ტიპის რისკის ზემოქმედებას. რისკების მართვა არის ბიზნესის მართვის მნიშვნელოვანი და განუყოფელი ნაწილი რომელზეც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული კომპანიის მომგებიანობა. ბაზარზე და კომპანიის საქმიანობაში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინების მიზნით პერიოდულად ხორციელდება რისკების მართვის პოლიტიკის და სისტემების გადახედვა მათში ცვლილებების შეტანის აუცილებლობის დადგენის მხრივ.

ელკო დისტრიბუშენის სავაჭრო პროდუქტი 99% იმპორტირებულია, შესაბამისად ფასების სტაბილურობა პირდაპირ კავშირშია ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის წარმართვასთან.

სავალუტო რისკი ტექნიკის ბაზრის ყველაზე დიდ რისკად იკვეთება, ფასების სტაბილურობა დამოკიდებულია გაცვლითი კურსის სტაბილურობაზე.

ტექნიკის ბაზარი ხასიათდება მაღალი კონკურენციით, კომპანია ყველა მსხვილ იმპორტიორ კომპანიას განიხილავს კონკურენტად.

დებიტორებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკის ზემოქმედება ძირითადად დამოკიდებულია ცალკეული დებიტორის/კლიენტის ინდივიდუალურ მახასიათებლებზე. მიუხედავად ინდივიდუალური რისკებისა კომპანია ასევე ითვალისწინებს იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის რისკებსაც რომელსაც მიეკუთვნება კონკრეტული დებიტორი/კლიენტი. რისკების მართვის პოლიტიკის შესაბამისად კრედიტუნარიანობის დადგენის მიზნით ახალი ხელშეკრულების/შეკვეთის გაფორმებამდე ხორციელდება კომპანიის ყველა კლიენტის ინდივიდუალური ანალიზი.

კლიენტი რომელიც ვერ აკმაყოფილებს კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკის სტანდარტებს კომპანიასთან ურთიერთობს მხოლოდ სრული საავანსო გადახდების მეშვეობით.

საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის შედეგად კომპანიას უკანასკნელი 3 წლის განმავლობაში არ ქონია სავაჭრო მოთხოვნების არ დაფარვით გამოწვეული არსებითი ზარალი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულებების დაფარვას გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით მუდმივად ახორციელებს მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დაგეგმვასა და შესაბამის ანალიზს. იმისათვის რომ თავიდან იქნეს აცილებული ლიკვიდურობის რისკი კომპანია მუდმივად ახორციელებს ფულადი ნაკადების როგორც შემოსავლების ასევე გასავლების დეტალურ დაგეგმვასა და კონტროლს კვირის, თვის და კვარტლის ჭრილში. ფულადი სახსრების დეფიციტის თავიდან აცილების მიზნით ახალი ფინანსური ვალდებულებების აღებამდე ხორციელდება ანალიზი თუ რა ზეგავლენა ექნება თარიღების ჭრილში ახალ ვალდებულებებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ასევე კომპანია ლიკვიდურობის რისკის სამართავად იყენებს საბანკო სესხს.

რუსეთ-უკრაინის ომი

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო ფართომასშტაბიანი საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც მმართველობის ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობითაც მიმდინარეობს. რუსეთის ფედერაციის უკრაინაში შეჭრამ და აღნიშნულ მოვლენაზე მსოფლიოს პასუხმა ამ საომარ მოქმედებებზე შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალ კომპანიაზე, რომლებიც საქმიანობენ უკრაინის, რუსეთის, ან ბელორუსიის ტერიტორიაზე, ისევე იმათზე, რომელთაც აქვთ არაპირდაპირი ინტერესი (ჰყავთ მომხმარებლები, მომწოდებლები და დამფუძნებლები).

კომპანიის რისკების და გაურკვევლობების მართვა, ერთ-ერთი მთავარი ყურადღების ობიექტია მენეჯმენტის მხრიდან. კომპანიის მენეჯმენტს კარგად აქვს გააზრებული საკუთარი პასუხისმგებლობა ყველა პარტნიორის, კლიენტისა თუ თანამშრომლის

წინაშე და ცდილობს, რომ ორგანიზაციის თითოეულმა ნაბიჯმა, რაც შეიძლება მინიმალური ზიანი მოუტანოს მასთან დაკავშირებულ მხარეებს. საქმიანობის პროცესში წამოჭრილ რისკებს, ელკო დისტრიბუშენი მათი დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს და ავტომატიზაციას.

დამატებითი განმარტებები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი
ზურაბ ჭუმბაძე

