

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ელკო დისტრიბუშენ

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
პირობითი მოსაზრება.....	3
პირობითი მოსაზრების საფუძველი	3
სხვა ინფორმაცია	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	4
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
ძირითადი საქმიანობა	9
მომზადების საფუძვლები	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
ფუნქციონირებადი საწარმო	9
უცხოური ვალუტის ოპერაციები.....	10
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10
მოგების გადასახადი	11
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	11
ძირითადი საშუალებები.....	11
საინვესტიციო ქონება	12
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	13
საწესდებო კაპიტალი	13
სესხები	13
შემოსავალი.....	13
თვითღირებულების ხარჯები	14
ხარჯები.....	14
პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	14
წინა პერიოდის გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები	14
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	19
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	19
ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ს დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ მპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლების აბზაცში აღწერილი შენიშვნების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სხვა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 15 აგვისტოს და ამდენად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით ფლობილი მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონტროლებს წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. გარდა ქვემოთ ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ 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 მთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის 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 მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი მენიშვნები აღევატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი მენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

18 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. მერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინაირუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვცრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განხრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას 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 საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღევატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული ადრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩაღუნელი (# SARAS-A-317228)

18 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს ელკო დისტრიბუშენ
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022 გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	44,680,795	65,162,573
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(42,703,783)	(64,278,311)
მთლიანი მოგება		1,977,012	884,262
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3,132,702)	(2,999,677)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		723,636	1,762,134
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(297,734)	(819,502)
საოპერაციო მოგება		(729,788)	(1,172,783)
ფინანსური შემოსავლები	7	9,147	1,683,573
ფინანსური ხარჯები	8	(682,369)	(447,267)
მოგება დაბერგვრამდე		(1,403,010)	63,524
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(1,403,010)	63,524
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-	363,600
სულ სრული შემოსავალი		(1,403,010)	427,124

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 18 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

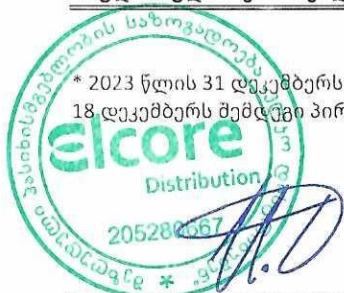
დირექტორი - ი. დოლოტოვსკი

მთავარი ბუღალტერი - თ. ხელაძე

შპს ელკო დისტრიბუშენ
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მენიშვნა	2023	2022 გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	44,680,795	65,162,573
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(42,703,783)	(64,278,311)
მთლიანი მოგება		1,977,012	884,262
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3,132,702)	(2,999,677)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		723,636	1,762,134
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(297,734)	(819,502)
საოპერაციო მოგება		(729,788)	(1,172,783)
ფინანსური შემოსავლები	7	9,147	1,683,573
ფინანსური ხარჯები	8	(682,369)	(447,267)
მოგება დაბერგვამდე		(1,403,010)	63,524
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(1,403,010)	63,524
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		-	363,600
სულ სრული შემოსავალი		(1,403,010)	427,124

* 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 18 დეკემბრის შემდეგი პირების მიერ:



დირექტორი - ი. დოლოტოვსკი

მთავარი ბუღალტერი - თ. ხელაძე

შპს ელკო დსიტრიბუშენ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 გადაანგარიშებული	01.01.2022 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	9	3,461,434	3,459,308	97,717
არამატერიალური აქტივები		997	1,918	2,839
საინვესტიციო ქონება	10	1,689,000	1,689,000	1,353,600
სულ გრძელვადიან აქტივები		5,151,432	5,150,226	1,454,156
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	4,386,098	2,683,574	4,712,744
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	4,416,543	10,724,940	12,213,841
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	1,089,344	1,251,123	2,273,382
სულ მიმდინარე აქტივები		9,891,985	14,659,637	19,199,968
სულ აქტივები		15,043,416	19,809,863	20,654,124
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		249,872	249,872	249,872
გაუნაწილებელი მოგება		(6,290,592)	(4,675,299)	(4,738,823)
გადაფასების რეზერვი		1,317,723	1,317,723	954,123
სულ კაპიტალი		(4,722,997)	(3,107,704)	(3,534,828)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	-	2,376,278	1,957,087
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	2,376,278	1,957,087
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	16,819,762	18,111,073	19,053,240
საგადასახადო ვალდებულებები		101,044	565,979	213,180
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	14	2,845,607	1,864,238	2,965,445
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,766,413	20,541,290	22,231,865
სულ ვალდებულებები		19,766,413	22,917,568	24,188,952
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,043,416	19,809,863	20,654,124

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 18 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ი. დოლოტოვსკი

მთავარი ბუღალტერი - თ. ხელაძე

მპს ელკო დსიტრიბუშენ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 გადაანგარიშებული	01.01.2022 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	9	3,461,434	3,459,308	97,717
არამატერიალური აქტივები		997	1,918	2,839
საინვესტიციო ქონება	10	1,689,000	1,689,000	1,353,600
სულ გრძელვადიან აქტივები		5,151,432	5,150,226	1,454,156
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	4,386,098	2,683,574	4,712,744
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	4,416,543	10,724,940	12,213,841
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	1,089,344	1,251,123	2,273,382
სულ მიმდინარე აქტივები		9,891,985	14,659,637	19,199,968
სულ აქტივები		15,043,416	19,809,863	20,654,124
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		249,872	249,872	249,872
გაუნაწილებელი მოგება		(6,290,592)	(4,675,299)	(4,738,823)
გადაფასების რეზერვი		1,317,723	1,317,723	954,123
სულ კაპიტალი		(4,722,997)	(3,107,704)	(3,534,828)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	-	2,376,278	1,957,087
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	2,376,278	1,957,087
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	15	16,819,762	18,111,073	19,053,240
საგადასახადო ვალდებულებები		101,044	565,979	213,180
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	14	2,845,607	1,864,238	2,965,445
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,766,413	20,541,290	22,231,865
სულ ვალდებულებები		19,766,413	22,917,568	24,188,952
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,043,416	19,809,863	20,654,124

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 18 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:



დირექტორი ი. დილოტოვსკი

მთავარი ბუღალტერი თ. ხელაძე

შპს ელკო დისტრიბუშენ
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის (გადაანგარიშებული)	249,872	(4,738,823)	954,123	(3,534,828)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	63,524	-	63,524
გადაფასების რეზერვის ზრდა	-	-	363,600	363,600
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის (გადაანგარიშებული)	249,872	(4,675,299)	1,317,723	(3,107,704)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,403,010)	-	(1,403,010)
გადაფასების რეზერვის ზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	249,872	(6,078,309)	1,317,723	(4,510,715)

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 18 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ი. დოლოტოვსკი

მთავარი ბუღალტერი - თ. ხელაძე

შპს ელკო დისტრიბუშენ
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის (გადაანგარიშებული)	249,872	(4,738,823)	954,123	(3,534,828)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	63,524	-	63,524
გადაფასების რეზერვის ზრდა	-	-	363,600	363,600
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის (გადაანგარიშებული)	249,872	(4,675,299)	1,317,723	(3,107,704)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,403,010)	-	(1,403,010)
გადაფასების რეზერვის ზრდა	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	249,872	(6,078,309)	1,317,723	(4,510,715)

* 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 18 დეკემბრის შეშდები პირების მიერ:



დირექტორი - ი. დოლოტოვსკი

მთავარი ბუღალტერი - თ. ხელაძე

შპს ელკო დისტრიბუშენ
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2023	2022 გადაანგარიშებული
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(1,403,010)	63,524
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	122,057	70,758
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	921	921
საპროცენტო ხარჯი	380,630	462,316
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	321,874	(1,657,501)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	223,616	259,837
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	(353,912)	(800,145)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	6,204,871	788,815
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(1,926,140)	1,769,334
ცვლილებები გადასახადებში	(464,934)	352,798
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(1,505,971)	1,355,426
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,953,914	3,466,227
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების მიღება	(126,367)	(3,238,810)
ძირითადი საშუალების გასვლა	2,183	170,062
საინვესტიციო ქონების მიღება	-	(335,400)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(124,183)	(3,404,148)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	2,625,200	4,930,390
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(4,046,089)	(5,174,412)
გადახდილი პროცენტი	(375,546)	(459,475)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,796,434)	(703,497)
 ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(195,075)	(380,841)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	(161,779)	(1,022,259)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	1,251,123	2,273,382
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1,089,344	1,251,123

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 18 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ი. დოლოტოვსკი

მთავარი ბუღალტერი - თ. ხელაძე

შპს ელკო დისტრიბუშენ
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2023	2022 გადაანგარიშებული
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(1,403,010)	63,524
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	122,057	70,758
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	921	921
საპროცენტო ხარჯი	380,630	462,316
წმინდა მოგება საკალუტო ოპერაციებიდან	321,874	(1,657,501)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	223,616	259,837
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	(353,912)	(800,145)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	6,204,871	788,815
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(1,926,140)	1,769,334
ცვლილებები გადასახადებში	(464,934)	352,798
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(1,505,971)	1,355,426
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,953,914	3,466,227
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების მიღება	(126,367)	(3,238,810)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	2,183	170,062
საინვესტიციო ქონების მიღება	-	(335,400)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(124,183)	(3,404,148)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	2,625,200	4,930,390
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(4,046,089)	(5,174,412)
გადახდილი პროცენტი	(375,546)	(459,475)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,796,434)	(703,497)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(195,075)	(380,841)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(161,779)	(1,022,259)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	1,251,123	2,273,382
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1,089,344	1,251,123

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 18 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:


 დირექტორი - ი. დილოტოვსკი


 მთავარი ბუღალტერი - თ. ხელაძე

შპს ელკო დისტრიბუშენ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2009 წლის 10 ივნისს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ზურაბ და თეიმურაზ ზალდასტანიშვილების ქ., N3. კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს დანიაში რეგისტრირებული შუალედური პასუხისმგებლობის საზოგადოება ელკორ სოლუშენს, CVR-NR 33075375, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელია ევგენი მოროზოვი. კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს იგორ დოლოტოვსკი.

ორგანიზაციის საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა იმპორტირებული საქონლით: კომპიუტერებით, კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით (პრინტერი, აქსესუარები), მობილური ტელეფონებითა და პროგრამული უზრუნველყოფით.

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე (მსს ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია განხილული.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე (მსს ფასს), როგორც მოთხოვნი ქართული კანონმდებლობით.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორ ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

შპს ელკო დისტრიბუშენ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ისინი ძირითადად მომხმარებლებისთვის მომსახურების გაწევის შედეგად წარმოიქმნება. აქტივების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით. ისინი აღირიცხება მიმდინარე აქტივებში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ გადახდა გადავადებულია საანგარიშო თარიღის შემდეგ 12 თვეზე მეტი ვადით.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადფოლტება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული ველა უიმედო მოთხოვნა ხარჯად არის აღიარებული და ასახული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ საანგარიშო პერიოდში როდესაც ის წამოიშვა.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

შპს ელკო დისტრიბუშენ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის 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 აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული უძრავი და მოძრავი ქონება მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

შპს ელკო დისტრიბუშენ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

პერიოდის ცვლის ხარჯი

ცვლის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან ამენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვლის დარიცხვა კომპანიაში ხორციელდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ზოგადად, ცვლის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე ცვლის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწას ცვლა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის იყო შემდეგი:

- ოფისის აღჭურვილობა - 5-20 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 5-20 წელი

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვლის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. პერიოდის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არამატერიალური აქტივები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფებს.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გასაზრდელად ან ორივე ერთად და არ არის დაკავებული მის მიერ.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით და შემდგომ ხდება მისი შეფასება რეალური საბაზრო ღირებულებით, რათა ანგარიშგების ბოლო თარიღისათვის ასახავდეს რეალურ საბაზრო პირობებს.

ორგანიზაციის საინვესტიციო ქონების რეალური საბაზრო ღირებულება დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელიც ფლობს შესაბამის პროფესიულ კვალიფიკაციას.

საიჯარო შემოსავლები ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საოპერაციო შემოსავლებად, ხოლო საინვესტიციო ქონების შეფასებით მიღებული შედეგები წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარდგენილია დამოუკიდებლად. თუ საინვესტიციო ქონებას დაიკავეს მფლობელი, მისი რეკლასიფიცირება ხდება ძირითად საშუალებად, ხოლო ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება რეკლასიფიცირების თარიღში მისი ღირებულების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღიარებულია თვითღირებულებით და არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

შპს ელკო დისტრიბუშენ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

სესხები

სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით. სესხი შედგება საკრედიტო ინსტიტუტებისგან მიღებული საკრედიტო ხაზისგან, რომლის მიღებაც და გადახდაც ხორციელდება ლიმიტის ფარგლებში ათვისებული თანხების პროპორციულად.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

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

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

იმ შემთხვევაში თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება. კომპანიამ შეიძლება შეინარჩუნოს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი როდესაც:

- (ა) საწარმოს მიერ კონკრეტული საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების მიღება დამოკიდებულია მყიდველის მიერ ამ საქონლის გაყიდვაზე;
- (გ) ხელშეკრულებით გათვალისწინებულია გაგზავნილი საქონლის დამონტაჟება და ეს პირობა მნიშვნელოვანი სახელშეკრულებო ვალდებულებაა, რომელიც საწარმოს ჯერ არ შეუსრულებია;

გარიგების ფასი ნაწილდება თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

შპს ელკო დისტრიბუშენ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

თვითღირებულების ხარჯები

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისაგან. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს გაყიდული მარაგების რაოდენობის შესაბამისად აკუმულირებულ ხარჯებს, რომელიც გამოანგარიშებულია მარაგების საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს საიჯარო ხარჯებს, საოფისე ხარჯებს, კომუნიკაციის და კომუნალურ ხარჯებს, ასევე ხარჯებში გაერთიანებულია საწვავის ხარჯები და უიმედო მოთხოვნები რომელიც ჩამოიწერა მიმდინარე წელს.

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოუქმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

3. წინა პერიოდის გადაანგარიშებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანია წინა პერიოდის მნიშვნელოვან გამორჩენილ ინფორმაციასა და შეცდომებს რეტროსპექტიულად ასწორებს ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რა მიზნითაც გადააფასებს წინა პერიოდების იმ შედარებით თანხებს, რომლებშიც მოხდა მონაცემის გამოტოვება ან მცდარი ასახვა და თუ შეცდომა მოხდა უფრო ადრეულ წინა პერიოდში, მაშინ გადააფასებს ამ აქტივების, ვალდებულებისა და კაპიტალის აღნიშნული ადრეული წინა პერიოდის საწყის ნაშთებს.

ხელმძღვანელობამ გამოავლინა და რეტროსპექტიულად გაასწორა შეცდომები ცალკეულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შემდეგ პუნქტებში:

ცვლილება 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

აქტივები	გადაანგარიშებული	გადაანგარიშების /რეკლასიფიკაციების ეფექტი	წარდგენილი
ძირითადი საშუალებები	3,459,308	(1,689,000)	5,148,308
საინვესტიციო ქონება	1,689,000	1,689,000	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,683,574	(32,449)	2,716,023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10,724,940	538,947	10,185,993
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გაუნაწილებელი მოგება	(4,675,299)	520,538	(5,195,837)
გრძელვადიანი სესხები	2,376,278	1,594,974	781,304
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	18,111,073	(23,884)	18,134,957
საგადასახადო ვალდებულებები	565,979	(5,204)	571,183
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	1,864,238	(1,579,925)	3,444,163

ცვლილება 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში:

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(64,278,311)	(53,551)	(64,224,760)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,999,677)	(19,033)	(2,980,644)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	1,762,134	24,287	1,737,847
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(819,502)	(56,410)	(763,092)

შპს ელკო დისტრიბუშენ
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ცვლილება 2021 წლის 31 დეკემბრით მოზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

აქტივები	გადაანგარიშებული	გადაანგარიშების /რეკლასიფიცირების უფექტი	წარდგენილი
ძირითადი საშუალებები	97,717	(1,353,601)	1,451,318
საინვესტიციო ქონება	1,353,600	1,353,600	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4,712,744	(3,397)	4,716,141
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,213,841	633,291	11,580,550

კაპიტალი და ვალდებულებები

გაუნაწილებელი მოგება	(4,738,823)	638,373	(5,377,196)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19,053,240	(15,121)	19,068,361
საგადასახადო ვალდებულებები	213,180	(5,608)	218,788
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	2,965,445	12,250	2,953,195

შენიშვნა 4 - შემოსავალი რეალიზაციიდან	2023	2022
შემოსავალი კომპიუტერული ტექნიკის რეალიზაციიდან	44,686,974	63,567,526
შემოსავალი ექსპორტიდან	289,440	2,306,506
სხვა შემოსავლები რეალიზაციიდან	1,014	70,331
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება ფასდათმობა	(296,633)	(781,790)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	44,680,795	65,162,573

შენიშვნა 5 - გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	2023	2022
კომპიუტერული ტექნიკის თვითღირებულების ხარჯები	42,607,415	64,179,496
სხვა თვითღირებულების ხარჯები	96,368	98,815
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	42,703,783	64,278,311

შენიშვნა 6 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
პერსონალის ხარჯები	1,793,166	1,679,233
მარკეტინგული ხარჯები	457,032	273,428
ცვეთა და ამორტიზაცია	122,978	71,679
საბანკო ხარჯები	58,887	70,007
კომუნალური ხარჯები	32,968	24,354
წარმომადგენლობითი ხარჯები	26,013	32,911
მივლინების ხარჯები	21,484	41,364
კომუნიკაციის ხარჯები	20,594	27,960
საგადასახადო ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა	23,138	226,855
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	346,654	-
სხვა საერთო ხარჯები	229,788	551,886
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,132,702	2,999,677

შპს ელკო დისტრიბუშენ
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 7 - ფინანსური შემოსავალი	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებიდან	9,147	26,073
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი	-	1,657,501
სულ ფინანსური შემოსავალი	9,147	1,683,573

შენიშვნა 8 - ფინანსური ხარჯი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები საბანკო სესხებზე	360,495	447,267
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	321,874	-
სულ ფინანსური ხარჯი	682,369	447,267

შპს ელკო დისტრიბუშენ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 9 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
თვითღირებულება	-	-	-	274,576	84,424	2,987	361,988
ცვეთა	-	-	-	(216,171)	(46,904)	(1,195)	(264,270)
ბალანსი 31/12/2021	-	-	-	58,406	37,519	1,792	97,717
დანამატები	1,452,153	157,559	1,511,502	65,860	51,736	-	3,238,810
აქტივების ჩამოწერა	-	(157,559)	(84,600)	-	(36,682)	(2,987)	(281,829)
აფასება	-	-	363,600	-	-	-	363,600
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(36,647)	(25,599)	(8,064)	(448)	(70,758)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	84,600	-	25,524	1,643	111,767
ბალანსი 31/12/2022	1,452,153	-	1,838,456	98,667	70,033	-	3,459,308
დანამატები	-	89,175	-	37,192	-	-	126,367
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	(6,287)	-	-	(6,287)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(70,718)	(35,490)	(15,850)	-	(122,057)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	4,104	-	-	4,104
ბალანსი 31/12/2023	1,452,153	89,175	1,767,737	98,186	54,183	-	3,461,434
ბალანსი 31/12/2022	1,452,153	-	1,838,456	98,667	70,033	-	3,459,308
ბალანსი 31/12/2023	1,452,153	89,175	1,767,737	98,186	54,183	-	3,461,434

შპს ელკო დისტრიბუშენ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 10 - საინვესტიციო ქონება	31.12.2023	31.12.2022
1 იანვარი	1,353,600	1,410,000
კორექტირება	-	-
შემოსვლა	335,400	-
გასვლა	-	-
გაუფასურების შედეგი	-	(56,400)
31 დეკემბერი	1,689,000	1,353,600

დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ გასულ საანგარიშო პერიოდში შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური საბაზრო ღირებულება, რომელიც მნიშვნელოვნად არ არის შეცვლილი, რის გამოც მისი კორექტირება მიმდინარე პერიოდში არ განხორციელებულა.

შენიშვნა 11 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონელი	4,351,082	2,658,206
ნედლეული და მასალები	35,016	25,368
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4,386,098	2,683,574

შენიშვნა 12 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	3,189,852	9,513,888
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებზე	1,226,690	1,211,053
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4,416,543	10,724,940

პერიოდის ბოლოს სავაჭრო მოთხოვნებში იდენტიფიცირებული უიმედო მოთხოვნები ასახულია პერიოდის ხარჯებად.

შენიშვნა 13 - ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022
ფული ხელზე	19,142	22,669
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1,066,319	110,858
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	3,883	1,117,596
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,089,344	1,251,123

შენიშვნა 14 - ნასესხები სახსრები	31.12.2023	31.12.2022
მიღებული საბანკო სესხები - მიმდინარე ნაწილი	2,825,471	1,849,189
მიღებული საბანკო სესხები - გრძელვადიანი ნაწილი	-	2,376,278
გადასახდელი პროცენტები	20,136	15,049
სულ ნასესხები სახსრები	2,845,607	4,240,516

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული დაუფარავი სესხები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	31.12.2023	31.12.2022
სს საქართველოს ბანკი 9572320	USD	11.2%	4/9/2024	2,044,690	-
სს საქართველოს ბანკი 7206096	USD	5%	25/04/2024	111,647	437,771
სს საქართველოს ბანკი 8446142	GEL	14.9%	20/06/2024	669,134	1,893,323
სს საქართველოს ბანკი 8332808	GEL	14.3%	25/05/2023	-	625,000
სს საქართველოს ბანკი 7795700	USD	5.5%	6/11/2023	-	1,269,373
სულ ნასესხები სახსრები				2,825,471	4,225,466

შპს ელკო დისტრიბუშენ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სესხებზე განხორციელებული მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში იყო შემდეგი:

	2023	2022
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	4,240,516	4,922,532
სესხის აღება	2,625,200	4,930,390
სესხზე დარიცხული პროცენტი	380,630	462,316
გადახდილი პროცენტი	(375,546)	(459,475)
გადახდილი ძირი თანხა	(4,046,089)	(5,174,412)
საკურსო სხვაობა	20,895	(440,835)
სულ ნასესხები სახსრები	2,845,607	4,240,516
გრძელვადიანი ნაწილი	-	2,376,278
მოკლევადიანი ნაწილი	2,845,607	1,864,238

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიის სასესხო ვალდებულება სრულად არის დაფარული და გამჟღავნებულია ბალანსის შემდგომი პერიოდის მოვლენების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნაში.

შენიშვნა 15 - სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	16,676,162	17,444,175
მიღებული ავანსები	76,603	618,519
გადასახდელი ხელფასები	66,997	48,380
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16,819,762	18,111,073

16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები.

სასამართლო დავა რომელმაც შესაძლოა რომ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოიცავს დავას საწარმოს ყოფილ დირექტორთან ზურაბ ჭუმბურიძესთან და ყოფილ ბუღალტერთან ნინო მელაძესთან. დავის საგანს წარმოადგენს არსებითი ღირებულების ხელფასებისა და პრემიების უკანონო გადარიცხვები და ბანკის თავდებობა. აღნიშნული დავის შედეგებით შესაძლოა კომპანიას მიიღოს კომპენსაცია მაგრამ ეს შედეგები არ არის ასახული წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ვინაიდან არ არის შესაძლებელი წინასწარ საიმედოდ მისი შეფასება.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

შპს ელკო დისტრიბუშენ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:	2023	2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,998,240	14,138,386
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	98,009	30,729

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:	2023	2022
მარაგების შეძენა	23,154,794	45,453,993
მომსახურების შეძენა	2,896,603	5,597,662
სხვა შემოსავალი	293,383	2,264,135

დარიცხული ხელფასი	2023	2022
წამყვანი მენეჯმენტი	593,158	611,296

18. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვან ცვლილებად შესაძლოა მივიჩნიოთ გენერალური დირექტორისა და მთავარი ბუღალტერის ცვლილება. კომპანიის გენერალური დირექტორის პოზიციას იკავებს იგორ დოლოტოვსკი, ხოლო მთავარ ბუღალტერს წარმოადგენს თამარ ხელაძე. ასევე მოხდა სასესიო ვალდებულებების სრულად დაფარვა. სხვა სახის არსებითი ცვლილება, ან ოპერაციები, რომელიც შესაძლოა საჭიროებდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას იდენტიფიცირებული არ არის.

შპს ელკო დისტრიბუშენ
ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა 2023 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 Group B.V.* (ნიდერლანდები). კომპანია არის საერთაშორისო ჰოლდინგის შვილობილი კომპანია. დღეის მდგომარეობით ჰოლდინგი ახორციელებს იდენტურ საქმიანობას რამდენიმე ქვეყანაში (ბელარუსი, უკრაინა, მოლდოვა, სომხეთი, უზბეკეთი, აზერბაიჯანი, თურქმენეთი და მონღოლეთი).

კომპანიის საქმიანობის ძირითად პროფილს წარმოადგენს იმპორტირებული საქონლით საბითუმო ვაჭრობა. კერძოდ: კომპიუტერებით, კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით (პრინტერები, აქსესუარები), მობილური ტელეფონებით, ტელევიზორებით, ქსელური მოწყობილობებით, საყოფაცხოვრებო. IT 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 კლიენტებს (პარტნიორ კომპანიებს) გაუწიოს ფინანსური სერვისი, რომელიც გამოიხატება ხანგრძლივ სასაქონლო კრედიტებში. ხშირ შემთხვევაში ეს პერიოდი შეადგენს 30 კალენდარულ 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 გერმანიიდან, ჩინეთიდან, ჩეხეთიდან და სხვა ქვეყნებიდან.

3. პროდუქცია

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



3. პროდუქცია (გაგრძელება)

პროდუქცია იყოფა შემდეგ კატეგორიებად:

- ქსელური აპარატურა;
- სასერვერო ინფრასტრუქტურის პროდუქტები;
- მონიტორები;
- პრინტერები;
- უწყვეტი კვების ბლოკები;
- კომპიუტერის აქსესუარები;
- ტელევიზორები;
- წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა;
- ვიდეო მეთვალყურეობის სისტემები;
- ქსელური აპარატურის გარანტიები;
- მაიკროსოფტისა და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები.

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

2023 წლის ბოლოსათვის კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 26 ადამიანი, მათ შორის უმრავლესობა, მამრობითი სქესის.

კომპანია	სულ	ქალი	კაცი
	<u>24</u>	<u>10</u>	<u>14</u>
%	<u>100%</u>	<u>42%</u>	<u>58%</u>

5. ორგანიზაციული სტრუქტურა (გაგრძელება)

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

კომპანიის სტრუქტურა ჩამოყალიბებულია შემდეგნაირად:

- დირექტორი;
- ფინანსური განყოფილება;
- შესყიდვებისა და გაყიდვების განყოფილება;
- ლოგისტიკის განყოფილება;
- მარკეტინგის სამსახური;
- იურიდიული სამსახური.

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, რის გამოც შპს ელკო დისტრიბუშენი რჩება მოწინავე კომპანიად ბაზარზე.

კომპანია უზრუნველყოფს საკუთარი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დაზღვევას ხუთვარსკვლავიანი 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. 2023 წელს შეიცვალა სახელფასო ხარჯი, აღნიშნული განპირობებულია საკადრო ოპტიმიზაციით, რომლის შედეგადაც შემცირდა თანამშრომლების რაოდენობა. ამ პროცესთან ერთად, კომპანიამ გააუმჯობესა დარჩენილი თანამშრომლების ანაზღაურება, რაც ხელს უწყობს მოტივაციისა და პროდუქტიულობის ზრდას. კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია სწორი საკადრო პოლიტიკა, მათ შორის ანაზღაურების ნაწილში. კომპეტენტური და კვალიფიციური კადრები რჩება კომპანიის წარმატების ერთ-ერთ გადამწყვეტ ფაქტორად.

6. სამუშაო გარემოს უსაფრთხოება

კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა თანამშრომელთა შრომის უსაფრთხოებას. 2023 წელსაც, ამ მიმართულებით მნიშვნელოვანი ღონისძიებები გატარდა. გადამოწმდა და შრომის უსაფრთხოების ნორმებთან შესაბამისობაში მოყვანილ იქნა ოფისის და საწყობის ინფრასტრუქტურა.

7. განვითარების გეგმები

- 2023 წელს დავიმატეთ ახალი ბრენდები, როგორიცაა: Honeywell, Kehua. მოხდა საკადრო ცვლილებები კომპანიაში განხორციელდა მენეჯერების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება, რამაც გამოიწვია ბრენდების პროდუქტიულობის ზრდა.
- 2024 წელს დაგეგმილია საბაზრო წილის % ზრდა, გამომდინარე იქიდან, რომ საკადრო ცვლილებსა და გადამზადებაზე გაკეთდა დიდი აქცენტი, არსებული ბრენდების განვითარებასთან ერთად დაწყებულია მუშაობა ახალი ბრენდების დამატებაზე.
- კომპანიის ბიზნეს განვითარების მიმართულებით ხელშემწყობი ფაქტორია ასევე საკუთარი საბაჟო ზონა, რომელიც ბიზნესს დაეხმარება, ლოგისტიკური ბიზნეს ოპერაციების მდგრადობაში და მოქნილობაში, ფინანსების უკეთ მართვასა 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 გაურკვევლობები

კომპანია, ყოველდღიური აქტივობის ფარგლებში, განიცდის სხვადასხვა ტიპის რისკის ზემოქმედებას. რისკების მართვა არის ბიზნესის მართვის მნიშვნელოვანი და განუყოფელი ნაწილი, რომელზეც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული კომპანიის მომგებიანობა. ბაზარსა 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 შემოქმედება 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.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულების დაფარვას გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით მუდმივად ახორციელებს მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დაგეგმვასა და შესაბამის ანალიზს. იმისათვის, რომ თავიდან იქნას აცილებულია ლიკვიდურობის რისკი კომპანია მუდმივად ახორციელებს ფულადი ნაკადების, როგორც შემოსავლების, ასევე გასავლების დეტალურ დაგეგმვას 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, რომლების საქმიანობენ უკრაინის, რუსეთის ან ბელორუსიის ტერიტორიაზე. ასევე, მათზე, 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.

9. 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 ასსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 18 დეკემბერს.

დირექტორი
იგორ დოლოტოვსკი

9. 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 18 დეკემბერს.

დირექტორი
იგორ დოლოტოვსკი

