



სს ელიტ ელექტრონიქსი

წლიური ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნები

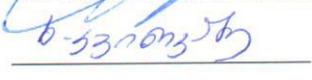
2018 წელი

ზოგადი სარჩევი

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება	A
2018 ფინანსური წლის მმართველობითი ანგარიში	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	24
დასკვნა ფინანსურ ანგარიშების აუდიტზე.....	24
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე.....	26

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2018 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა), კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია სააქციო საზოგადოება ელიტ ელექტრონიქსის ხელმძღვანელობის მიერ:

თანამდებობა	სახელი, გვარი, ხელმოწერა	თარიღი
გენერალური დირექტორი	ბ.-ნი ლ. ჯობავა 	27 სექ., 2019 წელი
მთავარი ბუღალტერი	ქ.-ნი ხ. კვინიკაძე 	27 სექ., 2019 წელი



სს "ელიტ ელექტრონიკსი"

2018 საფინანსო წლის მმართველობითი ანგარიში

სარჩევი:

ზოგადი ინფორმაცია.....	iii
ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ	iii
ინფორმაცია ბრენდების შესახებ:	vi
რებრენდინგი	viii
ბიზნეს განვითარება	ix
კონკურენცია	xi
სეზონურობა.....	xi
ბიზნეს მოდელი	xii
ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე	xii
სამომავლო გეგმები.....	xiii
ფინანსური ინფორმაცია	xiv
წარმატების კრიტიკული ფაქტორები	xiv
რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა	xv

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელიტ ელექტრონიკსი“, როგორც კერძო კომპანია დაფუძნდა საქართველოში, 2005 წლის 9 ივნისს. 2006 წლის 27 დეკემბერს შეერწყა შპს „ტექმარკეტსა“ და შპს „ელიტა XXI“-თან. მოგვიანებით, კომპანიამ შეიცვალა სამართლებრივი სტატუსი და 2007 წლის 26 ივლისს იგი გახდა სააქციო საზოგადოება.

კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის პროცესში. ინფორმაცია რეაბილიტაციის შესახებ მოცემულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის უწყისის შემდეგ მუხლებში:

- შენიშვნა 1, ზოგადი ინფორმაცია;
- შენიშვნა 8, რესტრუქტურიზებული კრედიტორული დავალიანებები;
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებით გათვალისწინებული მიმდინარე ვალდებულებები.

ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

სს „ელიტ ელექტრონიკსი“ ახორციელებს საქართველოში ელექტრო ტექნიკის იმპორტს და საცალო ქსელსა და ფრანჩიზულ მაღაზიებში მათ რეალიზაციას.

პროდუქცია, რომელსაც კომპანია ყიდის, შეიძლება დაიყოს შვიდ ძირითად კატეგორიად:

მსხვილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა



წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა



სამომხმარებლო ტექნიკა



კომპიუტერული ტექნიკა



მობილური ტექნიკა



აქსესუარები



სამზარეულო



ელექტრო ტექნიკის დიდ ნაწილს ახასიათებს მათი გამოყენების შედარებით ხანგრძლივი პერიოდი (როგორც წესი 5-დან 10 წლამდე, მობილური ტელეფონების და კომპიუტერული ტექნიკის გარდა). ამავდროულად, ბოლო წლებში დაფიქსირდა აღნიშნული პროდუქციით უფრო ხანმოკლე დროით სარგებლობის ტენდენცია, რაც განპირობებულია ფასების შემცირებითა და ახალი, ტექნოლოგიურად გაუმჯობესებული და უკეთესი დიზაინის მქონე ტექნიკის შეძენის სურვილით. შესაბამისად, ბოლო წლებში გაიზარდა ელექტრო პროდუქციის გამოცვლის ტენდენცია მანამ, სანამ ისინი გამოვიდოდნენ მწყობრიდან. ტექნიკის ჩანაცვლება ასევე ხდება ბუნებრივი ცვლის, ისევე როგორც სახლის აშენების ან ახალ სახლში გადასვლის გამოც.

BOSCH, SIEMENS, GORENJE, GRAETZ, HITACHI, DYSON და ALTUS წარმოადგენენ კომპანიის ძირითად და ექსკლუზიურ ბრენდებს. აღნიშნული ბრენდების უმეტესობა წარმოდგენილია მსხვილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკის კატეგორიაში.

ინფორმაცია ბრენდების შესახებ:

მაღაზიებში წარმოდგენილია შემდეგი ძირითადი ექსკლუზიური ბრენდები:

მსხვილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა



SIEMENS gorenje

Graetz



HITACHI

წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა



SIEMENS gorenje

Graetz



HITACHI



dyson

სამომხმარებლო ტექნიკა

Graetz

მაღაზიებში წარმოდგენილია შემდეგი ძირითადი ოფიციალური ბრენდები:

მსხვილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა



HYUNDAI



CRON



წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა



PHILIPS



Remington

KENWOOD

BRÄUN

Tefal

Valera
SWISS QUALITY

სამომხმარებლო ტექნიკა



SONY

TOSHIBA



HITACHI

კომპიუტერული ტექნიკა



Lenovo

EPSON

microlab
just listen

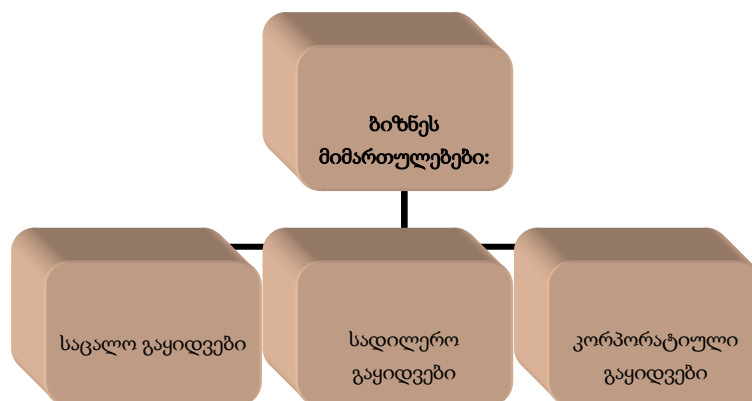


ASUS

მობილური ტექნიკა



კომპანიის ბიზნეს მიმართულებები:



რებრენდინგი

პირველ რიგში გაიწერა სტრატეგიული პლატფორმა, რომლის მიხედვითაც ელიტ ელექტრონიკსის მარკეტინგის ჯგუფი მუშაობდა ლოგოს ვიზუალის ცვლილებაზე. ლოგოს ცვლილება არაფერია, თუ მას არ აქვს თავისი წარმომავლობა. წლების განმავლობაში, საკომუნიკაციო სტრატეგია იხვეწებოდა, ცვლილებებიდან გამომდინარე კი ბრენდი უფრო გაახალგაზრდავდა მიზნობრივი სეგმენტის ასაკობრივმა ჯგუფმაც დაიწია.

ბოლო დროს განთავსებულ სარეკლამო რგოლებში და სხვა სარეკლამო მასალაში უკვე შესამჩნევი გახდა, რომ ბრენდი უფრო მეტად ახალგაზრდავდება, შესაბამისად, ელიტ ელექტრონიკსის ლოგოში შევიდა გრაფიკული ფორმები, რომელიც დიზაინის თანამედროვე ტრენდებს ეხმიანება და რაც ყველაზე მთავარია, ტიპოგრაფიის ერთი ნაწილი “ELIT” მეორე ნახევართან “ELECTRONICS”-თან შედარებით, მონუმენტური გახდა, რადგან ბრენდი მთავარ აქცენტს საკუთარი პროდუქციისა და სერვისის ექსკლუზიურობაზე აკეთებს.

რებრენდინგი, ფაქტობრივად, იმ მიღწევების ილუსტრირებაა, რასაც ამ პერიოდში კომპანიამ უკვე მიაღწია. რებრენდინგი კი ამ მიღწევების და უფრო დიდი მომავალი გეგმების ასახვაა.

ბრენდის მთავარი მიზანი არის საყოფაცხოვრებო დონის ამაღლება საქართველოს ბაზარზე. შესაბამისად, მთავარი ღირებულება არის წინსვლა პროგრესისკენ და განვითარებისკენ. ჩვენ

გვჯერა, რომ განვითარებასა და წინსვლას ქმნიან ადამიანები და ინდივიდები, რომლებმაც დღეს ტექნოლოგიური განვითარება მოიტანეს. ელიტ ელექტრონიკსი კი ტექნოლოგიურ განვითარებასა და პროგრესს საქართველოში ხელმისაწვდომს ხდის. სწორედ აქედან გამომდინარე, ბრენდის მთავარი საკომუნიკაციო მესიჯია „იყურე წინ“.

ბიზნეს განვითარება

ბოლო პერიოდში კომპანიამ შეცვალა მისი მიდგომა მაღაზიის ფორმატისა და კონცეფციის მიმართ:

- მონობრენდული მაღაზიებიდან მულტიბრენდულ მაღაზიებზე გადასვლა;
- მცირე ზომის მაღაზიების დახურვა და დიდი ზომის მაღაზიების გახსნა;
- ბაზარზე კომპანიის პოზიციონირების შეცვლა, რაც გულისხმობს არამხოლოდ პროდუქციის, არამედ მასთან ერთად გამოცდილების გაყიდვასაც;
- მაღაზიებით ქვეყნის ტერიტორიის სრულად დაფარვა;
- ეფექტური მარკეტინგი;
- ადგილზე მიწოდების სერვისი, გაყიდვის შემდგომი მომსახურება;

საქართველოს მასშტაბით „ელიტ ელექტრონიკსს“ გააჩნია 17 მაღაზია და 5 ფრანჩიზული მაღაზია.

ფრანჩიზის მქონე დილერები ყველა პროდუქტს „ელიტ ელექტრონიკსისგან“ ყიდულობენ და შემდეგ თავიანთ მაღაზიებში ყიდიან. მაღაზია, მომსახურება, გარანტია და ფასები ფრანჩიზულ მაღაზიებში ანალოგიურია სს „ელიტ ელექტრონიკსის“ მიერ ოპერირებულ მაღაზიებთან მიმართებაში. მომხმარებელთა შეხედულებით, ამ ორი ტიპის მაღაზიებს შორის არ არსებობს განსხვავება.



სს „ელიტ ელექტრონიქსის“ მიერ ოპერირებული მაღაზიები აღნიშნულია შემდეგი ნიშნით 
ფრანჩიზის მფლობელი დილერების მიერ ოპერირებული მაღაზიები აღნიშნულია შემდეგი ნიშნით 

კომპანიის მაღაზიების მისამართებია:

თბილისი:

- დილომი, აღმაშენებლის ხეივანი 2ა;
- თბილისი ცენტრალი, ვაგზ. მოედ. №2;
- სავაჭრო ცენტრი ისთ ფონთი, თვალჭრელიძის 2;
- გლდანი, ხიზაბავრის ქ. 1;
- გრატო, ქავთარაძის ქ. 1;

ბათუმი:

- ბათუმი, გორგილადის ქ. 94;
- ბათუმი, ჭავჭავაძის ქ. 78/88;

რეგიონები:

- ახალციხე, კოსტავას ქ. 39ა;
- რუსთავი, შარტავას მოედანი 4;
- ქუთაისი, გამსახურდიას ქ. 5;
- გორი, გურამიშვილის ქ. 71;
- თელავი, აღმაშენებლის და ალაზნის ქუჩების კვეთა;
- საგარეჯო, აღმაშენებლის ქ. 3;
- ზუგდიდი, კიკალიშვილის ქ. 6;
- ოზურგეთი, გაბრიელ ეპისკოპოსის ქ. 25;
- ფოთი, რუსთაველის ქ. 22;
- ხაშური, კოსტავას ქ. 1.

ელიტ ელექტრონიქსის ფრანჩიზული მაღაზიების ლოკაციები:

- ქუთაისი;
- ზესტაფონი;
- სამტრედია;
- ხონი;
- სენაკი.

კონკურენცია

ელექტრო ტექნიკის სექტორში დომინირებენ ის კომპანიები, რომლებიც ოპერირებენ როგორც იმპორტის, ასევე საცალო გაყიდვების ბაზარზე, რომელსაც ახასიათებს ძლიერი კონკურენცია, რაც განპირობებულია ბაზარზე სხვადასხვა საფასო სეგმენტის, მაღალი ხარისხის, ფართო ნომენკლატურის პროდუქციის არსებობით. ბაზარზე არსებობს კონკურენტთა დიდი რაოდენობა, რომლებიც იყენებენ საცალო გაყიდვებისა და იმპორტის იმავე მექანიზმებს, რასაც „ელიტ ელექტრონიკსი“. თითოეული მათგანი ეწევა საქართველოში რამოდენიმე ცნობილი ბრენდის, ისევე როგორც ნაკლებად ცნობადი ბრენდების პროდუქციის (როგორიცაა საკუთარი სავაჭრო მარკის მქონე ბრენდები) იმპორტს. ბაზარზე ასევე არსებობენ პატარა კონკურენტები, რომლებიც მოსახლეობას სთავაზობენ ნაკლებად ცნობილ ან უცნობ ბრენდებს.

რაც შეეხება ცნობად ბრენდებს (უმეტესად მობილური ტექნიკის კატეგორიაში), კონკურენცია არსებობს აღნიშნული ბრენდების პარალელური იმპორტის საფუძველზე, რომელსაც მწარმოებლების მიერ არაავტორიზებული სხვადასხვა პირი ეწევა. პარალელური იმპორტის არსებობა ზრდის კონკურენციას და ამცირებს მთლიანი მოგების კოეფიციენტს, რაც გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ არაავტორიზებული იმპორტიორები არ ხარჯავენ ფულს ბრენდისა და მომსახურების დონის განვითარებაში.

კომპანიის კონკურენციასთან გამკლავების ძირითადი მეთოდები გულისხმობს ფართო სპექტრის პროდუქციაზე ცვლადი საფასო ორიენტირის შენარჩუნებას, მათ შორის ცნობილ ბრენდებზე; კომპანიის მიერ იმპორტირებული ბრენდების სტატუსის შესანარჩუნებლად რეკლამირებასა და გაყიდვებში ინვესტირებას; მომხმარებელბთან სტრატეგიული ურთიერთობების ჩამოყალიბებასა და შენარჩუნებას, ამავდროულად მათთან თანამშრომლობით გაყიდვების სტრატეგიის დანერგვას; მომხმარებელბთან კონტაქტის შენარჩუნებასა და სამომხმარებლო ბაზრისათვის უწყვეტად თვალის დევნებას, რათა მოხდეს სამომხმარებლო ბაზარზე მომხმარებელთა მოთხოვნებში ცვლილებების იდენტიფიცირება და ამ ცვლილებებზე ოპერატიული რეაგირება; მოქნილი ბიზნეს-ფორმატის შექმნის მიზნით ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, რაც კონკურენტული ბაზრის პირობებში ცვლილებების სწრაფად განხორციელების საშუალებას გვამლევს.

კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე დადებითად მოქმედებს შემდეგი ფაქტორები: (1) კომპანიის მიერ ბაზარზე წარმოდგენილი ბრენდების სიძლიერე; (2) ფართო სპექტრის პროდუქცია სხვადასხვა საბაზრო სეგმენტში; (3) მენეჯმენტი და გამოცდილი გაყიდვების პერსონალი; (4) ფინანსური მდგრადობა.

ელექტრო ტექნიკის ბაზარზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ტექნოლოგიური ინოვაციები, შესაბამისად, იმპორტიორებისა და დისტრიბუტორების მიერ უნდა მოხდეს ახალი და მოწინავე პროდუქციის ხაზის შენარჩუნება. წინააღმდეგ შემთხვევაში ისინი დაკარგავენ ბაზრის წილს. ახალი და მოწინავე პროდუქციის ხაზის შენარჩუნების მიზნით, რომელიც პასუხობს საბაზრო მოთხოვნებს, მუდმივად უნდა მიმდინარეობდეს ბაზარზე ინოვაციების მონიტორინგი. ახალი პროდუქციის გავრცელების მიზნით უნდა განხორციელდეს საკონტრაქტო შეთანხმებები, მათ შორის, ახალ მწარმოებლებსა და დისტრიბუტორებთან ხელშეკრულების გაფორმების ჩათვლით.

სეზონურობა

საყოფაცხოვრებო ელექტრო ტექნიკის სექტორისათვის დამახასიათებელია სეზონურობა, რაც გავლენას ახდენს კომპანიის კვარტალურ შედეგებზე. სეზონურობას იწვევს ახალი წლის წინა

პერიოდში ტექნიკაზე გაზრდილი მოთხოვნა და გაყიდვები. გაყიდვებზე სეზონურობის ზეგავლენა განსხვავდება წლების. გარდა ამისა, სეზონურობა ასევე ახასიათებს მაცივრებისა და კონდიციონერების გაყიდვებს ზაფხულობით (2-ე და 3-ე კვარტალი).

ქვემოთ მოყვანილია კომპანიის გაყიდვების კვარტალებად ჩაშლილი შემოსავლების პროცენტული მაჩვენებლები, ციფრები მოცემულია ათას ლარში:

წელი	2017	2018	2017	2018
კვარტალი I	28,337	32,373	15%	18%
კვარტალი II	39,115	42,283	21%	23%
კვარტალი III	49,186	44,541	27%	25%
კვარტალი IV	68,102	61,040	37%	34%
სულ	184,740	180,237	100%	100%

ბიზნეს მოდელი



ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

ძირითადი ფაქტორები მაკროეკონომიკურ გარემოში, რომლებსაც გააჩნიათ ან შეიძლება იქონიონ გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე არის:

ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში - საქართველოს ეკონომიკა პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე. ქვეყანაში მომხდარმა ეკონომიკურმა ცვლილებებმა შესაძლოა გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ქცევაზე და შესაბამისად იმოქმედონ პროდუქციაზე მოთხოვნის დონეზე. როდესაც საქართველოს ეკონომიკა განიცდის რეცესიას, როგორც წესი, კლებულობს მომხმარებლების მხრიდან მოთხოვნა ელექტრო საქონელზე და აქცენტირება გადადის ძირითადი მოხმარების საქონელზე, რაც შედარებით იაფია.

გაცვლითი კურსის ცვლილება - კომპანიის ძირითადი ოპერაციები მიმდინარეობს იმპორტირებულ საქონელზე, რომელთა შემენაც ხდება უცხოურ ვალუტაში (ძირითადად აშშ დოლარში), მაშინ როდესაც ამ საქონლის გაყიდვა მომხმარებლებზე ხდება ლარში. აქედან გამომდინარე, სხვადასხვა უცხოური ვალუტის მიმართ ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილება გავლენას ახდენს მომხმარებელთა მოთხოვნაზე, რაც შემდგომ აისახება ოპერაციულ შედეგებზე.

სამომხმარებლო სესხებზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება - შემოსავლების მნიშვნელოვანი ნაწილი მიიღება საბანკო განვადებებისგან. ასე რომ, საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვანი ცვლილება გავლენას ახდენს მოთხოვნაზე. საპროცენტო განაკვეთების კლების შემთხვევაში მოთხოვნა იზრდება და პირიქით.

ფინანსირების ხელმისაწვდომობა - საქართველოს ეროვნული ბანკი ამკაცრებს სწრაფი სესხების შესახებ რეგულაციებს და ბანკებს უწესებს შეზღუდვებს მომხმარებელთათვის სესხის გაცემაზე.

კონკურენცია - იმ ბაზრების უმეტესობას, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს, ახასიათებთ მძაფრი კონკურენცია, განსაკუთრებით კი იმპორტიორთა (პარალელური იმპორტიორებისა და მათი რითეილერების ჩათვლით), ისევე როგორც საცალო გაყიდვების წერტილების დიდი რაოდენობით არსებობის გამო.

სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, ისევე როგორც ელექტრო ტექნიკის ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და ამავდროულად იმის ხაზგასმა, რომ მომხმარებლებს იგი სთავაზობს სანდო მწარმოებლების მიერ დამზადებულ ფართო ასორტიმენტის პროდუქციას, რასაც თან ახლავს უმაღლესი ხარისხის საგარანტიო მომსახურება.

სს „ელიტ ელექტრონიკსი“ სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- მომხმარებელთა ლოიალობის გაზრდა;
- ახალი მომხმარებლების მოზიდვა;
- საბაზრო წილის ზრდა;
- ოპერატიული ეფექტურობის ზრდა - ხარჯების სტრუქტურის ოპტიმიზირება;
- ლიკვიდურობის კოეფიციენტის შენარჩუნება;
- ახალი მიმართულებების განვითარება;
- საკუთარი ლოჯისტიკური ცენტრის შექმნა;

გეგმის ყველა პუნქტი წარმოადგენს ვარაუდს და მოსაზრებებს. შესაძლოა მათი შესრულება ისე ვერ განხორციელდეს, როგორც დაგეგმილია.

ფინანსური ინფორმაცია

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის 2016, 2017 და 2018 წლების ფინანსური მონაცემები (ათას ლარში):

ინფორმაციის ტიპი	2018 წელი	2017 წელი	2016 წელი
შემოსავალი	180,237	184,740	158,050
ხარჯები	174,561	174,954	152,020
მოგება	5,676	9,786	6,030
მთლიანი აქტივები	57,551	56,381	45,322

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

არსებობს რამოდენიმე წარმატების კრიტიკული ფაქტორი, რომლებზეც დაფუძნებულია კომპანიის წარმატება. ესენია:

(ა) ბრენდული პროდუქციის იმპორტის უფლებები - პოპულარული ბრენდული საბაზრო პროდუქციის იმპორტირების ექსკლუზიური უფლება. იმის გამო, რომ ბევრი მომხმარებელი ბრენდულ პროდუქციას ანიჭებს უპირატესობას, აღნიშნულ სფეროში მოღვაწე ბიზნესების მიერ ხდება სწორედ ბრენდული პროდუქციის გაყიდვა. უმეტესწილად, ბრენდული პროდუქციის ფასი უფრო მაღალია არაბრენდული პროდუქციის ფასზე და სანდო მწარმოებლების ბრენდების ფასი მაღალია სხვა მწარმოებლების მიერ გამოშვებული ანალოგიური პროდუქციის ფასზე. სხვაობა ზოგიერთ ბრენდულ პროდუქციასა და არაბრენდულ პროდუქციას შორის ბოლო რამოდენიმე წელიწადში მნიშვნელოვნად შემცირდა. სანდო მწარმოებლის მიერ მინიჭებული ექსკლუზიური უფლება მის მფლობელს უზრუნველყოფს შედარებით უფრო მეტად სტაბილური მოთხოვნით;

(ბ) სავაჭრო მარკისა და ბრენდის ფლობა - საყოფაცხოვრებო ტექნიკის სექტორში უაღრესად მნიშვნელოვან როლს ასრულებს პროდუქციის ბრენდირება. საფირმო მარკის ფლობა ამცირებს საერთაშორისო ბრენდების მიმწოდებლებთან საკონტრაქტო გარიგებებზე დამოკიდებულებას;

(გ) მომწოდებლებთან გრძელვადიანი სტრატეგიული პარტნიორობის ჩამოყალიბება და შენარჩუნება;

(დ) მართვის, კონტროლისა და ლოჯისტიკის სრულფასოვანი სისტემის შენარჩუნება, რომელსაც შეუძლია მართოს, გაუწიოს კოორდინირება და ეფექტური ზედამხედველობა საქონლის იმპორტს, შენახვას, საცალო გაყიდვებსა და დისტრიბუციას;

(ე) ადგილობრივ დონეზე არსებული ყველა ტიპის პროდუქციაზე საიმედო და ხელმისაწვდომი საგარანტიო მომსახურებების და შეკეთების ორგანიზებული სისტემის მართვა;

(ვ) გრძელვადიანი სტრატეგიული ურთიერთობების დამყარება მომხმარებლებთან და ამ ურთიერთობების შენარჩუნება სამართლიანობის და სანდოობის საფუძველზე;

(ზ) იმ პროდუქციის იმპორტირება და გაყიდვები, რომლებიც მნიშვნელოვან, ტექნოლოგიურად ინოვაციურ პროდუქციას წარმოადგენენ - მომხმარებლები უდიდეს მნიშვნელობას ანიჭებენ ტექნოლოგიურ ინოვაციებს, განსაკუთრებით ინოვაციურ მოწყობილობებს. ტექნოლოგიური ინოვაციები გამოიყენება საყოფაცხოვრებო და ელექტრო ტექნიკის გაყიდვების გასაზრდელად;

(თ) პროდუქციისა და მოდელების ასორტიმენტი - მომხმარებელთათვის ფართო ნომენკლატურის პროდუქციის შეთავაზება ცვლად ფასად, მათ შორის ცნობილი, სანდო მწარმოებლების, ისევე როგორც ნაკლებად ცნობილი მწარმოებლების ბრენდირებული ან არაბრენდირებული პროდუქციის შეთავაზება. ამავდროულად პროდუქციის ხელმისაწვდომობის მაღალ დონეზე შენარჩუნება და მომხმარებელთა მოთხოვნებზე სწრაფი რეაგირება;

(ი) ბრენდის სიძლიერე (საკუთარი სავაჭრო ნიშნის ჩათვლით) - პროდუქციის ვიზუალური მხარე და მისი დიზაინი ძლიერ ზეგავლენას ახდენს მომხმარებლის მიერ მისი შეძენის გადაწყვეტილებაზე და შესაბამისად, ფულის დახარჯვა პროდუქტის იმიჯში, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მისი რეკლამირება და მიმზიდველი დიზაინის შექმნა კრიტიკულად მნიშვნელოვანია მათი გაყიდვებისათვის;

(კ) ფინანსური მდგრადობა - ელექტრო ტექნიკის სექტორი საჭიროებს დიდი რაოდენობით საბრუნავ კაპიტალს. ფინანსური მდგრადობა მნიშვნელოვანია იმპორტისა და მარაგების შევსებისთვის, რაც თავის მხრივ საჭიროა ცვლადი მოთხოვნების პირობებში მომხმარებლისათვის ამა თუ იმ პროდუქციის მისაწოდებლად;

(ლ) დაფარვა ქვეყნის მასშტაბით - იყოს წარმოდგენილი ყველა დიდ ქალაქსა და რეგიონულ ცენტრში. ლოკაციების შენარჩუნება ბუნებრივად მაღალი დენადობით.

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

კომპანიის ოპერაციები დაკავშირებულია გარე რისკებთან, რომელთა რაოდენობის დადგენაც შეუძლებელია და რომლებსაც შეუძლიათ გავლენა იქონიონ კომპანიის ოპერაციებზე მატერიალური კუთხით. ეს რისკები მოყვანილია ქვემოთ:

კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები	
სახელშეკრულებო შეთანხმებები მომწოდებლებთან - ბრენდებზე დამოკიდებულება	სახელშეკრულებო შეთანხმებები ზოგიერთ მომწოდებელთან, რომლებიდანაც კომპანია ახდენს პროდუქციის იმპორტს, მთავარი მომწოდებლების ჩათვლით, რაც არაა ასახული ხელშეკრულებაში წერილობითი ფორმით. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის საქმიანი ურთიერთობები კონკრეტულ მომწოდებლებთან შეიძლება იყოს კარგი, მწარმოებლებმა შესაძლოა გადაწყვიტონ კომპანიასთან ზოგიერთი ან ყველა სახელშეკრულებო შეთანხმების გაწყვეტა. მომწოდებლის მიერ ყველა ან ზოგიერთი

	სახელშეკრულებო შეთანხმების გაწყვეტამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის გაყიდვებსა და ოპერაციულ შედეგებზე.
მატერიალური ზიანი ბრენდის რეპუტაციაზე	ვინაიდან კომპანია წარმოადგენს ძლიერ მოთამაშეს აღნიშნულ სექტორში, საცალო ან/და კომპანიის ბრენდთან დაკავშირებულმა ნებისმიერმა ზიანმა შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა კომპანიის შედეგებზე.
ფასთწარმოქმნა და მარაგების შესყიდვა	შეცდომები ფასთწარმოქმნაში - პროდუქციის არასწორმა ფასთწარმოქმნამ („გაზრდა“ / „შემცირება“) შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს კომპანიის ბიზნეს შედეგებზე. არასწორმა ფასთწარმოქმნამ შესაძლოა მყისიერად იმოქმედოს გაყიდვებზე, რენტაბელობაზე და ზოგიერთ შემთხვევაში კომპანიის რეპუტაციაზეც კი. შესყიდვის პირობები - შესყიდვის განხორციელება არასტაბილურ საბაზრო პირობებში.
დარგობრივი რისკები	
კონკურენცია	აღნიშნულ სფეროში არსებული მძაფრი და უწყვეტი კონკურენცია შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფასებზე და აქედან გამომდინარე კომპანიის რენტაბელობაზეც. ბაზარზე საერთაშორისო მოთამაშის შემოსვლა, რომელსაც შეუძლია სეგმენტის დაკავება და საფასო ომის დაწყება, რაც ხელს შეუშლის რენტაბელობას.
პარალელური იმპორტი	კომპანია მიიჩნევს, რომ ბოლო წლებში ელექტრო საქონლის სფეროში პარალელური იმპორტი გაიზარდა. პარალელური იმპორტის ფარგლებში, პროდუქცია ძირითადად იყიდება იმაზე დაბალ ფასად, რა ფასშიც მათ ოფიციალური იმპორტიორები ყიდნიან და სარგებლობენ ოფიციალური იმპორტიორის მარკეტინგული კამპანიითა და რეპუტაციით. კომპანიის ან

	კონკურენტის მიერ განხორციელებულმა პარალელურმა იმპორტმა შესაძლოა დააგდოს საქონლის გასაყიდი ფასები, შეამციროს კომპანიის გაყიდვათა მოცულობა და აზარალოს მისი რენტაბელობა და შედეგები.
პროდუქციის ტექნიკური გაუმართაობა	კომპანიის მიერ იმპორტირებული პროდუქციის დაგეგმვის ან/და წარმოების ტექნიკურმა ხარვეზმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს მომხმარებელთათვის მიწოდებულ მთელ რიგ პროდუქციაზე. ამან შეიძლება გაზარდოს კომპანიის მიერ გარანტიაზე და შეკეთებაზე გაწეული ხარჯები და დააზიაროს კომპანიის, ისევე როგორც მის მიერ იმპორტირებული ბრენდისა და საქონლის რეპუტაციას.
პრობლემები მარაგებთან დაკავშირებით	მარაგების შესყიდვა დამოკიდებულია გაყიდვების მიზნებზე; შეკვეთებში არსებულმა შეცდომებმა შესაძლოა გამოიწვიოს მარაგების სიჭარბე (ჭარბი ხარჯები) ან მარაგების სიმწირე (შემოსავლის დაკარგვა). გადაზიდვასთან დაკავშირებული პრობლემა - აღნიშნული დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლიდან მარაგების ტრანსპორტირებაზე. ხარისხის, რაოდენობისა და გრაფიკის კუთხით გადამზიდავზე დამოკიდებულება. მარაგების დეფიციტი - დარგი დამოკიდებულია მომწოდებლებზე. მომწოდებლის მიზეზით შექმნილმა მარაგების დეფიციტმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე.
ბაზარი და ბიზნესი მომხმარებლებისათვის (B2C)	B2C სეგმენტზე დამოკიდებულება - ბიზნესი დამოკიდებულია B2C სეგმენტზე, რაც თავის მხრივ დამოკიდებულია პოლიტიკურ სტაბილურობასა და ეკონომიკურ ზრდაზე. ბაზრის პირობების და ტენდეციების დაგვიანებით/შეცდომით გაკეთებული

	ანალიზი გამოიწვევს ბიზნესის შედეგებზე ზიანის მიყენებას.
რისკები მარეგულირებლების მხრიდან	საქართველოს ეროვნული ბანკი და საკანონმდებლო შეზღუდვები - რეგულაციების ცვლილებამ შესაძლოა უარყოფითი (ან დადებითი) გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე.

მაკროეკონომიკური რისკები	
ფინანსური რისკები	ფინანსურ რისკებში შეიძლება შედიოდეს: ლარის გაცვლითი კურსის რყევა დოლარისა და ევროს მიმართ, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაციის ზემოქმედება და ა.შ.
ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში	კომპანიის რენტაბელობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს მთავრობისა და ეროვნული ბანკის რეგულაციებმა, ისევე როგორც საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ და განვითარების პოლიტიკამ. კომპანიის გაყიდვებზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს ადგილობრივი ეკონომიკური აქტივობის შენელებამ. მოსახლეობის შემცირება - ბოლო წლებში ფიქსირდება მოსახლეობის რაოდენობის შემცირება (4.5 მილიონიდან 3.7 მილიონამდე), შესაბამისად, გადაანგარიშების შედეგად გაიზარდა მშპ ერთ სულ მოსახლეზე. სამომავლოდ, მოსახლეობის შემცირებამ შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე.
გარე ფინანსირების შეზღუდვა მომხმარებლებისათვის - ფინანსების ხელმისაწვდომობა	ამჟამად, კომპანიის კლიენტთა უმეტესობა შესყიდვებს ბანკის მიერ გაცემული კრედიტების მეშვეობით ახორციელებს. კლიენტთა ფინანსირების შეზღუდვის შემთხვევაში კომპანიის გაყიდვების მოცულობა რისკის ქვეშ დადგება.
გადაზიდვების ინდუსტრია	კომპანიის შედეგებზე ზეგავლენა

	შეიძლება მოახდინოს ტარიფების ან/და საწვავის ფასების მატების შედეგად გადაზიდვების გაზრდილმა ხარჯებმა, ისევე როგორც პორტის გაფიცვებმა.
გადასახადები და სამთავრობო ინტერვენცია	ეროვნული და მუნიციპალური გადასახადების მარჯების ცვლილების შედეგად შესაძლოა მოიშალოს კომპანიის რენტაბელობა. გარკვეულწილად, ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის მოგებაზე და მოთხოვნაზე მომხმარებელთა მხრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია რისკ ფაქტორები, მათი ბუნებისა და რანჟირების მიხედვით, რაც ეფუძნება კომპანიის მიერ მის საქმიანობაზე მათი ზეგავლენის შეფასებას:

რისკ ფაქტორები	კომპანიის ოპერაციებზე რისკ ფაქტორების ზეგავლენის ხარისხი		
	დიდი ზეგავლენა	ზომიერი ზეგავლენა	მცირე ზეგავლენა
კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები			
სახელშეკრულებო შეთანხმებები მომწოდებლებთან - ბრენდებზე დამოკიდებულება	X		
მატერიალური ზარალი ბრენდის საცალო გაყიდვებზე	X		
ფასთწარმოქმნა და მარაგების შესყიდვა		X	
დარგობრივი რისკები			
კონკურენცია	X		
პარალელური იმპორტი		X	
პროდუქციის ტექნიკური გაუმართაობა			X
პრობლემები მარაგებთან	X		

დაკავშირებით			
ბაზარი და ბიზნესი მომხმარებლებისათვის (B2C)	X		
რისკები მარეგულირებლების მხრიდან	X		
მაკროეკონომიკური რისკები			
ფინანსური რისკები	X		
ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში	X		
გარე ფინანსირების შეზღუდვა მომხმარებლებისათვის - ფინანსების ხელმისაწვდომობა	X		
გადაზიდვების ინდუსტრია			X
გადასახადები და სამთავრობო ინტერვენცია		X	

ქართული ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ კომპანიის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გაამწვავა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით კომპანია იყენებს ნაღდი ფულით უზრუნველყოფილ სესხებს.

2018 წლის მაისში საქართველოს ეროვნულმა ბანკმა დააწესა ახალი რეგულაცია, რაც ნიშნავს რომ მომხმარებელთა გადამხდელუნარიანობის სრულფასოვანი ანალიზის გარეშე კომერციულ ბანკებს სესხების გაცემა შეეზღუდათ. ახალი რეგულაცია ზეგავლენას ახდენს კომპანიის გაყიდვების მაჩვენებელზე, რადგან პროდუქციის დიდი ნაწილი სწორედ განვადებით იყიდებოდა. პირველი რეგულაციის მიხედვით, კომერციულ ბანკებს შეეზღუდათ სესხის გაცემა მომხმარებლებზე, რომლებთაც არ აქვთ დეკლარირებული შემოსავალი (მაგ: ტაქსის მძღოლები, მიძები, რეპეტიტორები და ა.შ). მეორე რეგულაცია შეეხება სესხის მომსახურების მაქსიმალურ კოეფიციენტს, რომელიც 2019 წელს ამოქმედდა.

რეგულაციის ძირითადი პრინციპის თანახმად, ფინანსურმა ინსტიტუტმა ფიზიკურ პირს არ უნდა დააკისროს სასესხო ან სხვა ვალდებულება (მაგ. თავდებობა) პირის

გადახდისუნარიანობის შესწავლის გარეშე. ახალი საბანკო რეგულაცია, რა თქმა უნდა, ტექნიკის მაღაზიებსაც შეეხო და განვადებების შემცირებაზე ზეგავლენა იქონია.

სს ელიტ ელექტრონიკსი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა,
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2018 წელი

ჯაიოთ
კაპიტალიზმი



ELIT
ELECTRONICS

იყუანე წიგნ >

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	24
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	27
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	28
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	29
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	30
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	31
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	31
შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	31
შენიშვნა 3. ძირითადი საშუალებები კონსოლიდირებული.....	39
შენიშვნა 4. არამატერიალური აქტივები.....	40
შენიშვნა 5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	41
შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	41
შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	41
შენიშვნა 8. რესტრუქტურული ზირებული ვალდებულებები.....	42
შენიშვნა 9. საბანკო სესხები.....	42
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	42
შენიშვნა 11. შემოსავალი.....	42
შენიშვნა 12. სავაჭრო, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	43
შენიშვნა 13. ფინანსური ხარჯები, ნეტო	43
შენიშვნა 14. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	43
შენიშვნა 15. ფინანსური რისკის მართვა	43
შენიშვნა 16. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით ...	46
შენიშვნა 17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	46
შენიშვნა 18. დაკავშირებული მხარეები.....	47
შენიშვნა 19. განუსაზღვრელობები და პირობითი ვალდებულებები.....	47
შენიშვნა 20. დამატებითი ინფორმაცია	48

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ელიტ ელექტრონიკის-ის აქციონერებს:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ სს ელიტ ელექტრონიკის (შემდგომში, „კომპანია“) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების (გვ. 27 - 48) აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავენ კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად (იხილეთ გვ. i - xiv), 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 მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოადგენს მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - 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 შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ 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 ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის 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 არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის 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, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ 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 უგულვებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები

ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. i - xxi) მმართველობით 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, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.

ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

27 სექტემბერი, 2019 წელი

თბილისი, საქართველო

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

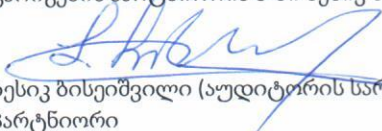
ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო,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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. i - xxi) მმართველობით 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 მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.



ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

27 სექტემბერი, 2019 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-18	31-12-17	31-12-18	31-12-17
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3)	5,809	5,182	4,670	5,181
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 4)	848	520	848	520
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,657	5,702	5,518	5,701
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)	39,825	34,966	39,807	34,948
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6)	7,722	8,345	8,843	8,290
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 7)	3,347	7,368	3,339	7,361
სულ მოკლევადიანი აქტივები	50,894	50,679	51,989	50,599
სულ აქტივები	57,551	56,381	57,507	56,300
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	9,567	9,567	9,567	9,567
გაუნაწილებელი მოგება	(9,614)	(15,290)	(9,727)	(15,447)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(47)	(5,723)	(160)	(5,880)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	7,589	11,577	7,589	11,577
საბანკო სესხები (შენიშვნა 9)	-	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,589	11,577	7,589	11,577
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საბანკო სესხები (შენიშვნა 9)	2,619	846	2,619	846
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	2,982	6,142	2,982	6,142
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)	44,408	43,539	44,477	43,615
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	50,009	50,527	50,078	50,603
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	57,551	56,381	57,507	56,300

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს

ბ.-ნ ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-18	31-12-17	31-12-18	31-12-17
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3)	5,809	5,182	4,670	5,181
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 4)	848	520	848	520
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,657	5,702	5,518	5,701
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)	39,825	34,966	39,807	34,948
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6)	7,722	8,345	8,843	8,290
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 7)	3,347	7,368	3,339	7,361
სულ მოკლევადიანი აქტივები	50,894	50,679	51,989	50,599
სულ აქტივები	57,551	56,381	57,507	56,300
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	9,567	9,567	9,567	9,567
გაუნაწილებელი მოგება	(9,614)	(15,290)	(9,727)	(15,447)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(47)	(5,723)	(160)	(5,880)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	7,589	11,577	7,589	11,577
საბანკო სესხები (შენიშვნა 9)	-	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,589	11,577	7,589	11,577
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საბანკო სესხები (შენიშვნა 9)	2,619	846	2,619	846
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	2,982	6,142	2,982	6,142
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)	44,408	43,539	44,477	43,615
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	50,009	50,527	50,078	50,603
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	57,551	56,381	57,507	56,300

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს

ბ.-ნი ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ.-ნი ბ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2018 წელი	2017 წელი	2018 წელი	2017 წელი
ამონაგები (შენიშვნა 11)	180,237	184,740	179,713	184,730
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(141,652)	(144,287)	(141,131)	(144,287)
საერთო მოგება	38,585	40,453	38,582	40,443
გაყიდვების, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 12)	(30,583)	(28,974)	(30,537)	(28,961)
სხვა სარგებელი, ნეტო	475	90	466	93
ნეტო ფინანსური ხარჯი (შენიშვნა 13)	(2,801)	(1,783)	(2,791)	(1,784)
მოგება დაბეგრამდე	5,676	9,786	5,720	9,791
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-
სუფთა მოგება	5,676	9,786	5,720	9,791
სხვა სრული შემოსავალი (ხარჯი)	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი	5,676	9,786	5,720	9,791

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს

ბ.-ნ ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი



	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2018 წელი	2017 წელი	2018 წელი	2017 წელი
ამონაგები (შენიშვნა 11)	180,237	184,740	179,713	184,730
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(141,652)	(144,287)	(141,131)	(144,287)
საერთო მოგება	38,585	40,453	38,582	40,443
გაყიდვების, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 12)	(30,583)	(28,974)	(30,537)	(28,961)
სხვა სარგებელი, ნეტო	475	90	466	93
ნეტო ფინანსური ხარჯი (შენიშვნა 13)	(2,801)	(1,783)	(2,791)	(1,784)
მოგება დაბეგვრამდე	5,676	9,786	5,720	9,791
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-
სუფთა მოგება	5,676	9,786	5,720	9,791
სხვა სრული შემოსავალი (ხარჯი)	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი	5,676	9,786	5,720	9,791

ბ.-ნი ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ.-ნი ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2018 წელი	2017 წელი	2018 წელი	2017 წელი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	214,114	219,753	214,113	219,757
მომწოდებლებსა და მომუშავეებზე პირებზე გადახდილი ფული	(208,206)	(214,589)	(209,343)	(214,590)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	5,908	5,164	4,770	5,167
			0	
გადახდილი პროცენტი	(1,891)	(1,870)	(1,891)	(1,870)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ფული	4,017	3,294	2,879	3,297
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,295)	(1,800)	(1,157)	(1,800)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(2,295)	(1,800)	(1,157)	(1,800)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 14)				
სესხის სახით მიღებული თანხები	16,303	14,467	16,303	14,467
სესხების გადახდა	(14,581)	(16,888)	(14,581)	(16,888)
რესტრუქტურირებული ვალის დაფარვა	(7,100)	(1,460)	(7,100)	(1,460)
საფინანსო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(5,378)	(3,881)	(5,378)	(3,881)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო შემცირება	(3,656)	(2,387)	(3,656)	(2,384)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	7,368	9,489	7,361	9,479
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(365)	266	(366)	266
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	3,347	7,368	3,339	7,361

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს

ბ.-ნ ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2018 წელი	2017 წელი	2018 წელი	2017 წელი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	214,114	219,753	214,113	219,757
მომწოდებლებსა და მომუშავეებზე პირებზე გადახდილი ფული	(208,206)	(214,589)	(209,343)	(214,590)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	5,908	5,164	4,770	5,167
			0	
გადახდილი პროცენტი	(1,891)	(1,870)	(1,891)	(1,870)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ფული	4,017	3,294	2,879	3,297
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,295)	(1,800)	(1,157)	(1,800)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(2,295)	(1,800)	(1,157)	(1,800)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 14)				
სესხის სახით მიღებული თანხები	16,303	14,467	16,303	14,467
სესხების გადახდა	(14,581)	(16,888)	(14,581)	(16,888)
რესტრუქტურირებული ვალის დაფარვა	(7,100)	(1,460)	(7,100)	(1,460)
საფინანსო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(5,378)	(3,881)	(5,378)	(3,881)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო შემცირება	(3,656)	(2,387)	(3,656)	(2,384)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	7,368	9,489	7,361	9,479
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(365)	266	(366)	266
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	3,347	7,368	3,339	7,361

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს

ბ.-ნი ლ. ჯოზავა, გენერალური დირექტორი

ქ.-ნი ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

კონსოლიდირებული

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	9,567	(25,076)	(15,509)
2017 წლის სრული შემოსავალი		9,786	9,786
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(15,290)	(5,723)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	9,567	(15,290)	(5,723)
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	5,676	5,676
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(9,614)	(47)

ინდივიდუალური

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	9,567	(25,238)	(15,671)
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	9,791	9,791
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(15,447)	(5,880)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	9,567	(15,447)	(5,880)
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	5,720	5,720
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(9,727)	(160)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 28 სექტემბერს

ბ.-ნ ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

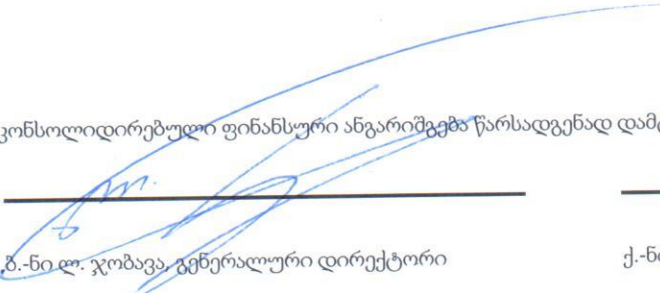
კონსოლიდირებული

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	9,567	(25,076)	(15,509)
2017 წლის სრული შემოსავალი		9,786	9,786
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(15,290)	(5,723)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	9,567	(15,290)	(5,723)
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	5,676	5,676
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(9,614)	(47)

ინდივიდუალური

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	9,567	(25,238)	(15,671)
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	9,791	9,791
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(15,447)	(5,880)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	9,567	(15,447)	(5,880)
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	5,720	5,720
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(9,727)	(160)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს


ბ.-ნი ლ. ჯორბა, გენერალური დირექტორი


ქ.-ნი ბ. კვინკვაშვილი, მთავარი ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ელიტ ელექტრონიკსი წარმოადგენს საქართველოს სამომხმარებლო ელექტროსაქონლის ბაზარზე უმსხვილეს საცალო სავაჭრო ქსელს. კომპანია ფლობს 17 მაღაზიას (5 თბილისში, 2 ბათუმში და 10 სხვა დასახლებულ პუნქტებში). ამასთანავე, კომპანიას გააჩნია დილერების მიერ ფლობილი 5 ფრანჩიზული მაღაზია საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში. კომპანია ძირითადად ვაჭრობს მსხვილი და წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკით, მობილური ტელეფონებით და კომპიუტერული ტექნიკით ისეთი მწარმოებლებისაგან, როგორებიცაა ბოში, გორენიე, ჰიუნდაი, გრეტეი, კენვუდი, სონი, ჰიტაჩი, სამსუნგი, ჰუავეი, ლენოვო და სხვა.

სს ელიტ ელექტრონიკსში დასაქმებულია 570 ადამიანი. კომპანია ვაჭრობს 50-მდე სხვადასხვა მწარმოებლის 5,000-მდე დასახელების სხვადასხვა საქონლით.

კომპანიის აქციონერები არიან:

დასახელება	ფლობის წილი	რეგისტრაციის ადგილი
შპს ბრიშაგ დიჯიტალ ეიჯ	51 %	ისრაელი
შპს სი5 ინთეგრეიშენ	49 %	ისრაელი

სს ელიტ ელექტრონიკსის მაკონტროლებელი პირია ბატონი შაულ სილბერსტეინი, ისრაელის მოქალაქე.

2009 წლის დეკემბრიდან (ამჟამინდელი აქციონერების მიერ კომპანიის გამოსყიდვამდე) სს ელიტ ელექტრონიკსი, კრედიტორების მოთხოვნითა და სასამართლოს განჩინებით, იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში. რეაბილიტაციის რეჟიმი იმართება სასამართლოს მიერ დანიშნული მმართველით, რომელიც კომპანიის დირექტორთან ერთად ზედამხედველობს რეაბილიტაციის გეგმით დაკისრებული ვალდებულებების შესრულებას. სს ელიტ ელექტრონიკსის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საქმიანობის იმგვარად წარმართვაზე, რომ უზრუნველყოს რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული სახდელების დროული გასტუმრება. რეაბილიტაციის რეჟიმის დაგეგმილი დასრულების ვადაა 2022 წელი.

შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულებების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ. კომპანიას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარდა, საქართველოს კანონმდებლობით, ევალება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, რომელიც ამავე დოკუმენტში არის წარდგენილი. შვილობილი კომპანიის გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და საანგარიშგებო პერიოდის შედეგზე არაარსებითია.

2.2 კონსოლიდაცია

(ა) კონსოლიდაცია

სს ელიტ ელექტრონიკსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა შემდგომ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	ფლობის წილი	საქმიანობა	ქვეყანა
შპს ელიტ ტექსტილი	100 %	არააქტიური	საქართველო
შპს ელიტელი	100 %	სახელმწიფო ორგანიზაციებთან ელექტროსაქონლით ვაჭრობა	საქართველო

2.3 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება

(ა) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის თითოეული ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც მოცემული ერთეული ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო და წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული

გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთები: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 (2017 წელი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი და 1 ევრო = 3.1044 ლარი).

(b) ოპერაციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

2.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი როდესაც შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
შენობა-ნაგებობანი	20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5, 7
ავტომობილები	5, 8
ავეჯი და აღჭურვილობა	5, 13

2.5 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარდგენილია დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 7 წლის გაანგარიშებით.

2.6 მარაგები

მარაგები წარდგენილია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებებს შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირების დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.7 სავაჭრო დებიტორები

სავაჭრო დებიტორები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

2.8 ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპო-ზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების

დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.9 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქტის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისათვის. დასაბრუნებელი დღე ზოგადად ამოღებადი ჩასათვლელი დღე-ს მიმართ, დღე-ს ანგარიშფაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

2.10 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.11 რესტრუქტურული ვალდებულებები

რესტრუქტურული ვალდებულებები რეაბილიტაციის გეგმით სასამართლოს მიერ კომპანიისათვის დაკისრებული სახდელებია.

2.12 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი ვადის განმავლობაში მოგება-ზარალის პერიოდში.

2.13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.14 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ცალსახად შესაძლებელია ოპერაციის შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება და თანხობრივად ამ შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. აღიარების მომენტი არ არის დამოკიდებული ეკონომიკური შემოსავლის ფაქტობრივად მიღების დროზე. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები შეთავაზების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადების გარეშე. ამ პროცესში გაითვალისწინება გადახდის პირობები. კომპანია წარმოადგენს გამყიდველს და არა აგენტს ან მინდობილ პირს ყველა მის შემოსავლის მიმღებ ოპერაციაში, მას აქვს ფასდადების პროცესის კონტროლი და მასზე ზემოქმედებს ოპერაციის შედეგად წარმოშობილი კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი.

სპეციფიკური აღიარების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაცია აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე, ზოგადად, ეს ფაქტი კომპანიის შემთხვევაში დგება საქონლის გადატვირთვასთან ერთად.

საპროცენტო შემოსავლები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე

2.15 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში,

როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

2.16 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.17 ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადაფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კომპანიამ შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადაფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს გაქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიავაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც



სს ელიტ ელექტრონიქსი

წლიური ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნები

2018 წელი

ზოგადი სარჩევი

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება	A
2018 ფინანსური წლის მმართველობითი ანგარიში	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	24
დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე.....	24
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე.....	26

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2018 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა), კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია სააქციო საზოგადოება ელიტ ელექტრონიკსის ხელმძღვანელობის მიერ:

თანამდებობა	სახელი, გვარი, ხელმოწერა	თარიღი
გენერალური დირექტორი	ბ.-ნ ლ. ჯობავა _____	27 სექ., 2019 წელი
მთავარი ბუღალტერი	ქ-ნ ხ. კვინიკაძე _____	27 სექ., 2019 წელი

2018 ფინანსური წლის მმართველობითი ანგარიში

სს ელიტ ელექტრონიკსი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა,
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2018 წელი

ჯეი
ელექტრონიკსი



ELIT
ELECTRONICS

იყურა წინ >

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	24
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	27
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	28
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	29
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	30
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	31
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	31
შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	31
შენიშვნა 3. ძირითადი საშუალებები კონსოლიდირებული.....	39
შენიშვნა 4. არამატერიალური აქტივები.....	40
შენიშვნა 5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	41
შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	41
შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	41
შენიშვნა 8. რესტრუქტურული ზირებული ვალდებულებები.....	42
შენიშვნა 9. საბანკო სესხები.....	42
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	42
შენიშვნა 11. შემოსავალი.....	42
შენიშვნა 12. სავაჭრო, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	43
შენიშვნა 13. ფინანსური ხარჯები, ნეტო	43
შენიშვნა 14. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	43
შენიშვნა 15. ფინანსური რისკის მართვა	43
შენიშვნა 16. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით ...	46
შენიშვნა 17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	46
შენიშვნა 18. დაკავშირებული მხარეები.....	47
შენიშვნა 19. განუსაზღვრელობები და პირობითი ვალდებულებები.....	47
შენიშვნა 20. დამატებითი ინფორმაცია	48

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ელიტ ელექტრონიკის-ის აქციონერებს:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ სს ელიტ ელექტრონიკის (შემდგომში, „კომპანია“) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების (გვ. 27 - 48) აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავენ კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად (იხილეთ გვ. i - xiv), 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 მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოადგენს მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - 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 შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ 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 ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის 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 არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის 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, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ 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 უგულვებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები

ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. i - xxi) მმართველობით 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, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.

ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

27 სექტემბერი, 2019 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-18	31-12-17	31-12-18	31-12-17
აქტივები				
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3)	5,809	5,182	4,670	5,181
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 4)	848	520	848	520
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,657	5,702	5,518	5,701
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)	39,825	34,966	39,807	34,948
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6)	7,722	8,345	8,843	8,290
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 7)	3,347	7,368	3,339	7,361
სულ მოკლევადიანი აქტივები	50,894	50,679	51,989	50,599
სულ აქტივები	57,551	56,381	57,507	56,300
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
<i>საკუთარი კაპიტალი</i>				
სააქციო კაპიტალი	9,567	9,567	9,567	9,567
გაუნაწილებელი მოგება	(9,614)	(15,290)	(9,727)	(15,447)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(47)	(5,723)	(160)	(5,880)
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	7,589	11,577	7,589	11,577
საბანკო სესხები (შენიშვნა 9)	-	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,589	11,577	7,589	11,577
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>				
საბანკო სესხები (შენიშვნა 9)	2,619	846	2,619	846
რესტრუქტურირებული ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	2,982	6,142	2,982	6,142
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)	44,408	43,539	44,477	43,615
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	50,009	50,527	50,078	50,603
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	57,551	56,381	57,507	56,300

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს

ბ.-ნ ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2018 წელი	2017 წელი	2018 წელი	2017 წელი
ამონაგები (შენიშვნა 11)	180,237	184,740	179,713	184,730
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(141,652)	(144,287)	(141,131)	(144,287)
საერთო მოგება	38,585	40,453	38,582	40,443
გაყიდვების, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 12)	(30,583)	(28,974)	(30,537)	(28,961)
სხვა სარგებელი, ნეტო	475	90	466	93
ნეტო ფინანსური ხარჯი (შენიშვნა 13)	(2,801)	(1,783)	(2,791)	(1,784)
მოგება დაბეგრამდე	5,676	9,786	5,720	9,791
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-
სუფთა მოგება	5,676	9,786	5,720	9,791
სხვა სრული შემოსავალი (ხარჯი)	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი	5,676	9,786	5,720	9,791

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს

ბ.-ნ ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2018 წელი	2017 წელი	2018 წელი	2017 წელი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან				
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	214,114	219,753	214,113	219,757
მომწოდებლებსა და მომუშავეებზე პირებზე გადახდილი ფული	(208,206)	(214,589)	(209,343)	(214,590)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	5,908	5,164	4,770	5,167
			0	
გადახდილი პროცენტი	(1,891)	(1,870)	(1,891)	(1,870)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ფული	4,017	3,294	2,879	3,297
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,295)	(1,800)	(1,157)	(1,800)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(2,295)	(1,800)	(1,157)	(1,800)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 14)				
სესხის სახით მიღებული თანხები	16,303	14,467	16,303	14,467
სესხების გადახდა	(14,581)	(16,888)	(14,581)	(16,888)
რესტრუქტურირებული ვალის დაფარვა	(7,100)	(1,460)	(7,100)	(1,460)
საფინანსო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(5,378)	(3,881)	(5,378)	(3,881)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო შემცირება	(3,656)	(2,387)	(3,656)	(2,384)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	7,368	9,489	7,361	9,479
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(365)	266	(366)	266
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	3,347	7,368	3,339	7,361

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს

ბ.-ნ ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

კონსოლიდირებული

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	9,567	(25,076)	(15,509)
2017 წლის სრული შემოსავალი		9,786	9,786
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(15,290)	(5,723)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	9,567	(15,290)	(5,723)
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	5,676	5,676
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(9,614)	(47)

ინდივიდუალური

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	9,567	(25,238)	(15,671)
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	9,791	9,791
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(15,447)	(5,880)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	9,567	(15,447)	(5,880)
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	5,720	5,720
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	9,567	(9,727)	(160)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2019 წლის 28 სექტემბერს

ბ.-ნ ლ. ჯობავა, გენერალური დირექტორი

ქ-ნ ხ. კვინიკაძე, მთავარი ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ელიტ ელექტრონიკსი წარმოადგენს საქართველოს სამომხმარებლო ელექტროსაქონლის ბაზარზე უმსხვილეს საცალო სავაჭრო ქსელს. კომპანია ფლობს 17 მაღაზიას (5 თბილისში, 2 ბათუმში და 10 სხვა დასახლებულ პუნქტებში). ამასთანავე, კომპანიას გააჩნია დილერების მიერ ფლობილი 5 ფრანჩიზული მაღაზია საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში. კომპანია ძირითადად ვაჭრობს მსხვილი და წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკით, მობილური ტელეფონებით და კომპიუტერული ტექნიკით ისეთი მწარმოებლებისაგან, როგორებიცაა ბოში, გორენიე, ჰიუნდაი, გრეტეი, კენვუდი, სონი, ჰიტაჩი, სამსუნგი, ჰუავეი, ლენოვო და სხვა.

სს ელიტ ელექტრონიკსი დასაქმებულია 570 ადამიანი. კომპანია ვაჭრობს 50-მდე სხვადასხვა მწარმოებლის 5,000-მდე დასახელების სხვადასხვა საქონლით.

კომპანიის აქციონერები არიან:

დასახელება	ფლობის წილი	რეგისტრაციის ადგილი
შპს ბრიშა დიჯიტალ ეიჯ	51 %	ისრაელი
შპს სი5 ინთეგრეიშენ	49 %	ისრაელი

სს ელიტ ელექტრონიკსის მაკონტროლებელი პირია ბატონი შაულ სილბერსტეინი, ისრაელის მოქალაქე.

2009 წლის დეკემბრიდან (ამჟამინდელი აქციონერების მიერ კომპანიის გამოსყიდვამდე) სს ელიტ ელექტრონიკსი, კრედიტორების მოთხოვნითა და სასამართლოს განჩინებით, იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში. რეაბილიტაციის რეჟიმი იმართება სასამართლოს მიერ დანიშნული მმართველით, რომელიც კომპანიის დირექტორთან ერთად ზედამხედველობს რეაბილიტაციის გეგმით დაკისრებული ვალდებულებების შესრულებას. სს ელიტ ელექტრონიკსის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საქმიანობის იმგვარად წარმართვაზე, რომ უზრუნველყოს რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული სახდელების დროული გასტუმრება. რეაბილიტაციის რეჟიმის დაგეგმილი დასრულების ვადაა 2022 წელი.

შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

2.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულებების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ. კომპანიას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გარდა, საქართველოს კანონმდებლობით, ევალება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, რომელიც ამავე დოკუმენტში არის წარდგენილი. შვილობილი კომპანიის გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და საანგარიშგებო პერიოდის შედეგზე არაარსებითია.

2.2 კონსოლიდაცია

(ა) კონსოლიდაცია

სს ელიტ ელექტრონიკსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა შემდგომ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	ფლობის წილი	საქმიანობა	ქვეყანა
შპს ელიტ ტექსტილი	100 %	არააქტიური	საქართველო
შპს ელიტელი	100 %	სახელმწიფო ორგანიზაციებთან ელექტროსაქონლით ვაჭრობა	საქართველო

2.3 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება

(ა) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის თითოეული ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც მოცემული ერთეული ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო და წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული

გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთები: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 ევრო = 3.0701 (2017 წელი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი და 1 ევრო = 3.1044 ლარი).

(b) ოპერაციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

2.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი როდესაც შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების ვადა	
შენობა-ნაგებობანი	20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5, 7
ავტომობილები	5, 8
ავეჯი და აღჭურვილობა	5, 13

2.5 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარდგენილია დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 7 წლის გაანგარიშებით.

2.6 მარაგები

მარაგები წარდგენილია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებებს შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემცირების დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.7 სავაჭრო დებიტორები

სავაჭრო დებიტორები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

2.8 ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპო-ზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების

დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.9 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქტის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისათვის. დასაბრუნებელი დღე ზოგადად ამოღებადი ჩასათვლელი დღე-ს მიმართ, დღე-ს ანგარიშფაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

2.10 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.11 რესტრუქტურისებული ვალდებულებები

რესტრუქტურისებული ვალდებულებები რეაბილიტაციის გეგმით სასამართლოს მიერ კომპანიისათვის დაკისრებული სახდელებია.

2.12 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი ვადის განმავლობაში მოგება-ზარალის პერიოდში.

2.13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.14 შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ცალსახად შესაძლებელია ოპერაციის შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება და თანხობრივად ამ შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. აღიარების მომენტი არ არის დამოკიდებული ეკონომიკური შემოსავლის ფაქტობრივად მიღების დროზე. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები შეთავაზების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადების გარეშე. ამ პროცესში გაითვალისწინება გადახდის პირობები. კომპანია წარმოადგენს გამყიდველს და არა აგენტს ან მინდობილ პირს ყველა მის შემოსავლის მიმღებ ოპერაციაში, მას აქვს ფასდადების პროცესის კონტროლი და მასზე ზემოქმედებს ოპერაციის შედეგად წარმოშობილი კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი.

სპეციფიკური აღიარების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაცია აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე, ზოგადად, ეს ფაქტი კომპანიის შემთხვევაში დგება საქონლის გადატვირთვასთან ერთად.

საპროცენტო შემოსავლები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე

2.15 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში,

როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

2.16 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.17 ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადაფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კომპანიამ შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადაფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს გაქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც

დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

2.18 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ფინანსურ აქტივები იყოფა სესხების და მოთხოვნების შეფასების კატეგორიებად. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნია ფიქსირებული, ან განსაზღვრადი გადასახდელები გარდა იმისა, რომლებიც არ არის კვოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი აისახება მოკლევადიან აქტივებში, გარდა იმ მოთხოვნებისა, რომელთა დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ. ამ უკანასკნელის კლასიფიკაცია ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც 'სხვა ფინანსური ვალდებულებები' და მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით.

2.19 ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობის ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის 'ჩვეულებრივი გზა') დადგენილ ვადებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

2.20 ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივა ამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი 'გავლითი შეთანხმება', ხოლო ამავე დროს (ი) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (იი) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებული, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

2.21 ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობს მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და

დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2.22 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

პირობითი ვალდებულება - საგადასახადო დავა. კომპანიას გააჩნია მინდინარე დავა შემოსავლების სამსახურთან. ვინაიდან, დავის საგანს წარმოადგენს როგორც საგადასახადო ვალდებულების დაკისრების სამართლებრივი საფუძვლები, ასევე, ოდენობა და ანგარიშსწორების დრო, ამასთანავე, შენიშვნა 19-ში აღწერილი გარემოებების გამო, არ არის მოსალოდნელი კომპანიიდან ამ საგადასახადო ვალდებულების დასაფარად ეკონომიკური რესურსების გადინება, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნული საკითხი წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას და შესაბამისად არ არის აღიარებული ანარიცხი.

2.23 საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფას-ში

კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან და ფასს 9 - ფინანსური აქტივები. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღებით გამოწვეული ცვლილებებს, ჯგუფში შემავალი

კომპანიების საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ ქონიათ არსებითი ხასიათის გავლენა მიმდინარე ან გასული პერიოდების ფინანსურ შედეგსა და წარგდენილ ნაშთებზე.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2018 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ჯგუფს ვადაზე ადრე დაუნერგავს ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ანაცვლა ბასს 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება) 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ჯგუფში შემავალი კომპანიების საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, აღნიშნული სტანდარტის დანერგვა არ იწვევს არსებით განსხვავებას მიმდინარე ან გასული პერიოდების ფინანსურ შედეგსა და წარგდენილ ნაშთებზე.

კლასიფიკაცია და შეფასება.

ფასს 9-ის ფარგლებში, სასესხო ფინანსური ინსტრუმენტები შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კლასიფიკაცია ორ კრიტერიუმს ეფუძნება: კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების სამართავად გამოყენებული ბიზნეს-მოდელი და განსაზღვრება იმისა, ხომ არ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები 'ძირითადი თანხის და პროცენტის ერთპიროვნულ გადახდებს' დაუფარავ ძირ თანხაზე.

ფასს 9-ის კლასიფიცირების და შეფასების მოთხოვნებს არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიაზე. ახალი მოთხოვნების საფუძველზე, კომპანია კვლავ ახდენს მისი ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებას.

გაუფასურება.

ფასს 9-ის მიღება ცვლის კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის აღრიცხვას, ბასს 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომის მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით ჩანაცვლების გზით. ფასს 9 კომპანიისგან მოითხოვს აღიაროს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველა ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. ჯგუფში შემავალი კომპანიების საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, აღნიშნული სტანდარტის დანერგვა არ იწვევს არსებით განსხვავებას მიმდინარე ან გასული პერიოდების ფინანსურ შედეგსა და წარგდენილ ნაშთებზე.

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

2014 წლის მაისში გამოცემული და 2016 წლის აპრილში შეცვლილი ფასს (IFRS) 15 განსაზღვრავს ხუთსაფეხურიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. სტანდარტი არ ახდენს გავლენას კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილზე, შედეგად, ფასს (IFRS) 15-ის მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ ინტერპრეტაცია 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად

ამ ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არა ერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ამ ინტერპრეტაციას გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 40 - ის ცვლილება - საინვესტიციო ქონება

ცვლილებები განმარტავს, როდის უნდა გადაიტანოს საწარმომ ქონება, მათ შორის, სამშენებლო ან მოწყობითი სამუშაოების პროცესში მყოფი, საინვესტიციო ქონებაში ან საინვესტიციო ქონებიდან. ცვლილებების მიხედვით, მიზნობრიობის ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც ქონება აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს დანიშნულების შეცვლის მტკიცებულება. მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ ქონების ექსპლუატაციის განზრახვის ცვლილება არ წარმოადგენს ქონების დანიშნულების შეცვლისთვის საკმარის მტკიცებულებას. მოცემულ ცვლილებას გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.24 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით).

საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში

ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

შენიშვნა 3. ძირითადი საშუალებები კონსოლიდირებული

კონსოლიდირებული	მიწა და შენობა-ნაგებობები	აღჭურვილობა	საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01-იან-2017:					
ისტორიული ღირებულება	220	7,963	4,311	392	12,886
დაგროვილი ცვეთა	(22)	(4,792)	(2,195)	(368)	(7,377)
საბალანსო ღირებულება	198	3,171	2,116	24	5,509
2017 წელი:					
შეძენები	62	928	184	137	1,311
გაყიდვები	-	(96)	-	-	(96)
ცვეთის ხარჯი	(26)	(1,149)	(329)	(38)	(1,542)
საბალანსო ღირებულება	234	2,854	1,971	123	5,182
31-დეკ-2017:					
ისტორიული ღირებულება	282	8,795	4,495	529	14,101
დაგროვილი ცვეთა	(48)	(5,941)	(2,524)	(406)	(8,919)
საბალანსო ღირებულება	234	2,854	1,971	123	5,182
2018 წელი:					
შეძენები	1,142	808	255	2	2,207
გაყიდვები	-	(32)	-	-	(32)
ცვეთის ხარჯი	(32)	(1,132)	(358)	(26)	(1,548)
საბალანსო ღირებულება	1,344	2,498	1,868	99	5,809
31-დეკ-2018:					
ისტორიული ღირებულება	1,424	9,571	4,750	531	16,276
დაგროვილი ცვეთა	(80)	(7,073)	(2,882)	(432)	(10,467)
საბალანსო ღირებულება	1,344	2,498	1,868	99	5,809

ძირითადი საშუალებები ინდივიდუალური

ინდივიდუალური	მიწა და შენობა-ნაგებობები	აღჭურვილობა	საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01-იან-2017:					
ისტორიული ღირებულება	220	7,963	4,311	392	12,886
დაგროვილი ცვეთა	(22)	(4,792)	(2,195)	(368)	(7,377)
საბალანსო ღირებულება	198	3,171	2,116	24	5,509
2017 წელი:					
შეძენები	62	927	184	137	1,310
გაყიდვები	-	(96)	-	-	(96)
ცვეთის ხარჯი	(26)	(1,149)	(329)	(38)	(1,542)
საბალანსო ღირებულება	234	2,853	1,971	123	5,181

31-დეკ-2017:

ისტორიული ღირებულება	282	8,794	4,495	529	14,100
დაგროვილი ცვეთა	(48)	(5,941)	(2,524)	(406)	(8,919)
საბალანსო ღირებულება	234	2,853	1,971	123	5,181

2018 წელი:

შეძენები	4	808	255	2	1,069
გაყიდვები	-	(32)	-	-	(32)
ცვეთის ხარჯი	(32)	(1,132)	(358)	(26)	(1,548)
საბალანსო ღირებულება	206	2,497	1,868	99	4,670

31-დეკ-2018:

ისტორიული ღირებულება	286	9,570	4,750	531	15,137
დაგროვილი ცვეთა	(80)	(7,073)	(2,882)	(432)	(10,467)
საბალანსო ღირებულება	206	2,497	1,868	99	4,670

შენიშვნა-ნაგებობები საბალანსო ღირებულებით 232 ლარი (2017: 247 ლარი) დაგირავებულია სს თიბისი ბანკს საკრედიტო ხაზის უზრუნველყოფისათვის.

კომპანიის გრძელვადიანი აქტივები საბალანსო ღირებულებით 179 ლარი (2017: 341 ლარი) დაგირავებულია შემოსავლების სამსახურის მოთხოვნით (შენიშვნა 19).

შენიშვნა 4. არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა	კონს.	ინდ.
01-იან-2017:		
ისტორიული ღირებულება	892	892
დაგროვილი ამორტიზაცია	(631)	(631)
საბალანსო ღირებულება	261	261
2017 წელი:		
შეძენები	346	346
ამორტიზაციის ხარჯი	(87)	(87)
საბალანსო ღირებულება	520	520
31-დეკ-2017:		
ისტორიული ღირებულება	1,238	1,238
დაგროვილი ამორტიზაცია	(718)	(718)
საბალანსო ღირებულება	520	520
2018 წელი:		
შეძენები	464	464
ამორტიზაციის ხარჯი	(136)	(136)
საბალანსო ღირებულება	848	848
31-დეკ-2018:		
ისტორიული ღირებულება	1,702	1,702
დაგროვილი ამორტიზაცია	(854)	(854)
საბალანსო ღირებულება	848	848

შენიშვნა 5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-18	31-12-17	31-12-18	31-12-17
სავაჭრო მარაგები	39,960	34,853	39,943	34,836
სხვა	191	587	191	586
გაუფასურების ანარიცხები	(326)	(474)	(327)	(474)
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	39,825	34,966	39,807	34,948

გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა საანგარიშგებო პერიოდში:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2018	2017	2018	2017
გაუფასურების ანარიცხები წლის დასაწყისში	474	938	474	938
გაუფასურებული ფასეულობების გაყიდვა	(258)	(1,371)	(258)	(1,371)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურება	111	907	111	907
გაუფასურების რეზერვი წლის ბოლოს	326	474	326	474

შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-18	31-12-17	31-12-18	31-12-17
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,266	3,561	3,253	3,528
სავაჭრო დებიტორი - შვილობილი კომპანია	-	-	1,137	-
გაცემული ავანსები	4,367	4,378	4,366	4,378
წინასწარ გაწეული ხარჯები	87	337	87	337
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2	69	-	47
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
სულ დებიტორული დავალიანება	7,722	8,345	8,843	8,290

შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-18	31-12-17	31-12-18	31-12-17
ნაღდი ფული	647	521	647	521
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,593	4,176	1,586	4,169
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,107	2,671	1,106	2,671
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3,347	7,368	3,339	7,361

შენიშვნა 8. რესტრუქტურირებული ვალდებულებები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-18	31-12-17	31-12-18	31-12-17
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
შპს „დაო ინვესტმენტს“	6,118	10,106	6,118	10,106
სხვა	1,471	1,471	1,471	1,471
	7,589	11,577	7,589	11,577
მიმდინარე ნაწილი:				
შპს „დაო ინვესტმენტს“	2,982	5,558	2,982	5,558
სხვა	-	584	-	584
	2,982	6,142	2,982	6,142
სულ	10,571	17,719	10,571	17,719

შენიშვნა 9. საბანკო სესხები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-18	31-12-17	31-12-18	31-12-17
მიმდინარე სახდელები	2,619	846	2,619	846
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-
სულ საბანკო სესხები	2,619	846	2,619	846

საბანკო სესხები ძირითადად მოციავეს მოკლევადიან სესხებს, რომლებიც განკუთვნილია სამუშაო კაპიტალის დაფინანსებისთვის და წლიური საპროცენტო განაკვეთია 10-დან 15 პროცენტამდე.

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-18	31-12-17	31-12-18	31-12-17
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	40,441	38,588	40,510	38,664
გადასახდელი მოგების გადასახადი	-	-	-	-
სხვა გადასახდელი გადასახადები	1,889	2,578	1,888	2,578
სხვა გადასახდელი აქციონერებისთვის	1,546	1,497	1,547	1,497
სხვა კრედიტორული დავალიანება	532	876	532	876
სულ კრედიტორული დავალიანება	44,408	43,539	44,477	43,615

შენიშვნა 11. შემოსავალი

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2018	2017	2018	2017
შემოსავალი რეალიზაციიდან	179,485	183,536	178,961	183,526
საიჯარო შემოსავალი	208	283	208	283
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	544	921	544	921
სულ შემოსავალი	180,237	184,740	179,713	184,730

შენიშვნა 12. საფაქრო, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2018	2017	2018	2017
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	10,565	10,662	10,519	10,654
იჯარის ხარჯი	8,396	7,116	8,396	7,116
გაყიდვების ხარჯები	3,455	3,244	3,455	3,243
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი	3,139	3,190	3,140	3,190
საოფისე და კომუნალური ხარჯი	1,778	1,689	1,778	1,689
ცვითისა და ამორტიზაციის ხარჯი	1,683	1,634	1,683	1,634
პროფესიული მომსახურების შესყიდვა	799	789	799	789
ბანკის მომსახურების ხარჯი	697	576	697	576
სხვა ხარჯები	71	74	70	70
სულ	30,583	28,974	30,537	28,961

შენიშვნა 13. ფინანსური ხარჯები, ნეტო

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2018	2017	2018	2017
საპროცენტო შემოსავალი	304	621	306	621
მოგება საკურსო სხვაობიდან (ზარალი)	(738)	(175)	(738)	(176)
საპროცენტო ხარჯი	(2,367)	(2,229)	(2,359)	(2,229)
სულ ფინანსური ხარჯი, ნეტო	(2,801)	(1,783)	(2,791)	(1,784)

შენიშვნა 14. ცვლილებები საფინანსო საკმთანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2018	2017	2018	2017
ბალანსი 1 იანვრის მდგომარეობით	846	3,502	846	3,502
ფულადი ნაკადებით მიღებული ცვლილება:				
მიღებული სესხები	16,303	14,667	16,303	14,667
სესხების დაფარვა	(14,581)	(16,888)	(14,581)	(16,888)
არაფულადი ცვლილება:	51	(435)	51	(435)
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,619	846	2,619	846

შენიშვნა 15. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო

რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	31-12-18	31-12-17	31-12-18	31-12-17
დებიტორული დავალიანება				
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,266	3,561	4,390	3,528
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები				
საბანკო ნაშთები	2,700	6,847	2,692	6,840
საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი	5,966	10,408	7,082	10,368

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ჯგუფი მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკისდ მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა განიხილავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობასა და წარსულში არსებულ ნაშთებს.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31-12-18			31-12-17		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ლარი	5,506	26,593	(21,087)	8,258	30,075	(21,817)
აშშ დოლარი	20,946	19,066	1,880	19,985	19,264	721
ევრო	13	5,353	(5,340)	4,058	4,018	40
სულ	26,465	51,012		32,301	53,357	

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31-12-18		31-12-17	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(188)	-	(72)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	188	-	72	-
ევროს გამყარება 10%-ით	534	-	(4)	-
ევროს დასუსტება 10%-ით	(534)	-	4	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ჯგუფის პროცენტის აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ჯგუფის არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია ჯგუფისთვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირის დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდება კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	ბანკის სესხები	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	რესტრუქტური ზებული კრედიტორული დავალიანება	სულ
31/12/2018:				
მოთხოვნისთანავე და 6 თვემდე	2,619	44,408		47,027
3-დან 12 თვემდე	-	-	2,994	2,994
12 თვიდან 2 წლამდე	-	-	4,000	4,000
2-დან 5 წლამდე	-	-	3,577	3,577
სულ 31.12.2018	2,619	44,408	10,571	57,598
31/12/2017:				
მოთხოვნისთანავე და 6 თვემდე	846	46,489	3,192	50,527
3-დან 12 თვემდე	-	-	4,448	4,448
12 თვიდან 2 წლამდე	-	-	4,000	4,000
2-დან 5 წლამდე	-	-	7,577	7,577
სულ 31.12.2017	846	46,489	19,217	66,552

კაპიტალის მართვა. ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო, ფუნქციონირება, რათა აქციონერებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

შენიშვნა 16. *ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით*

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ჯგუფის (და მშობელი კომპანიის) ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გა-სა-ყი-დად არ-სე-ბუ-ლი ფი-ნან-სუ-რი აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული. კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ქონდა სესხებად და დებიტორული დავალიანებად.

	31 დეკემბერი 2018 წ.	31 დეკემბერი 2017 წ.
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	2,700	6,847
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,266	3,561
სულ ფინანსური აქტივები	5,966	10,408
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები		
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	44,408	46,489
- ნასესხები საშუალებები	2,619	846
სულ ფინანსური ვალდებულებები	47,027	47,335

შენიშვნა 17. *ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება*

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე

დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიღებული სესხები და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთები აღებულია იმ ახალი ინსტრუმენტებისგან, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

შენიშვნა 18. დაკავშირებული მხარეები

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

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ა) საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა დაკავშირებული მხარეებისგან:	31.12.2018-ით დასრულებული წლისათვის	31.12.2017-ით დასრულებული წლისათვის
საქონლის შესყიდვა მშობელი კომპანიისგან	-	-
მომსახურების შესყიდვა მშობელი კომპანიისგან	457	442
სულ	457	442

(ბ) ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	31.12.2018-ით დასრულებული წლისათვის	31.12.2017-ით დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	1,610	1,553
სულ	1,610	1,553

(გ) ნაშთები წლის ბოლოს:	31-12-18	31-12-17
დავალიანება მშობელი კომპანიისადმი - საქონლის შესყიდვა	579	561
დავალიანება მშობელი კომპანიისადმი - მომსახურების შესყიდვა	361	467
Total	940	1,028

(დ) სხვა ნაშთები:	31-12-18	31-12-17
მენეჯმენტისთვის წინასწარ გადახდილი ავანსი	257	-
დავალიანება მშობელი კომპანიისადმი	1,546	1,497
სულ	1,803	1,497

შენიშვნა 19. განუსაზღვრელობები და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

საგადასახადო დაფა. 2013-2014 წლებში შემოსავლების სამსახურმა 2007 – 2014 სამეურნეო წლების საგადასახადო აუდიტის შედეგად კომპანიას დააკისრა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები 8,867 ლარის ოდენობით. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ შემოსავლების სამსახურის ამ გადაწყვეტილებების გასაჩივრების შედეგად თანხე შემცირდა 2,950 ლარამდე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ წარმატებით შეძლებს ამ დარჩენილი თანხის გასაჩივრებას. გარდა ამისა, კომპანიას, რეაბილიტაციის მმართველსა და შპს დაო ინვესტმენტს (რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული უზრუნველყოფილი და ყველაზე დიდი კრედიტორი, იხ. შენიშვნა 8) შორის არსებული შემთანხმებით, ეს უკანასკნელი, მისდამი არსებული რესტრუქტურიზირებული დავალიანების ფარგლებში იღებს ვალდებულებას მისი კუთვნილი რესტრუქტურიზირებული დავალიანებიდან გამოუქვითოს კომპანიას ის ზარალი, რომელიც შესაძლოა დადგეს აღნიშნული დავის შემოსავლების სამსახურის სასარგებლოდ დასრულების შემთხვევაში. აღწერილ გარემოებათა გათვალისწინებით, როგორც შენიშვნა 2.22-ია განმარტებული, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს საგადასახადო დაფა წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას და ამრიგად, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ არის აღიარებული.

შენიშვნა 20. დამატებითი ინფორმაცია

წლიური კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ხარჯმა შეადგინა 59.6 ლარი.

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Monteshev Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge