

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	11
<i>ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები</i>	
შენ. 1 ზოგადი ინფორმაცია	13
შენ. 2 მომზადების საფუძვლები	13
შენ. 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	14
შენ. 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	26
შენ. 5 ფასს მსს-ებზე გადასავლის განმარტება	27
შენ. 6 შემოსავლები	27
შენ. 7 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	27
შენ. 8 ადმინისტრაციული ხარჯები	28
შენ. 9 მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	29
შენ. 10 არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	29
შენ. 11 ფინანსური ხარჯი	29
შენ. 12 მოგების გადასახადი	29
შენ. 13 ძირითადი საშუალებები	30
შენ. 14 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31

შენ. 15	სავაჭრო მოთხოვნები	32
შენ. 16	სხვა აქტივები	32
შენ. 17	მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	32
შენ. 18	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	32
შენ. 19	კაპიტალი	33
შენ. 20	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33
შენ. 21	მიღებული ავანსები	33
შენ. 22	საგადასახადო ვალდებულებები	34
შენ. 23	სესხები	34
შენ. 24	პირობითი გარემოებები	34
შენ. 25	ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი	35
შენ. 26	ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები	36
შენ. 27	ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	36
შენ. 28	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	40
შენ. 29	ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი გარემოებები (მოვლენები)	42

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

ხელმძღვანელობას

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე პირობითი მოსაზრება

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვის, სხვა განმარტებითი ინფორმაციის და მმართველობის ანგარიშგებისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლებისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას არ ჩაუტარებია სასაქონლო მარაგების ინვენტარიზაცია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რის გამოც ვერ დავრწმუნდით მოცემული თარიღისათვის

არსებული მარაგების სისწორეში. შედეგად შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა, როგორც მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, დავიცვათ ეთიკის მოთხოვნები და იმგვარად დავგეგმოთ და ჩავატაროთ აუდიტი, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურების შერჩევა დამოკიდებულია აუდიტორის განსჯაზე, მათ შორის ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებაზე, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი სამეურნეო სუბიექტის კონტროლი სამეურნეო სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის, რათა დაგეგმოს მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები

და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას სამეურნეო სუბიექტის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის გარიგების პარტნიორი

ადა ქაისხველი

შპს აუდიტორული ფირმა „მრჩეველი“

30 სექტემბერი 2019 წ.

საქართველო, ქ. თბილისი, ბახტრიონის ქ. №11

და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას სამეურნეო სუბიექტის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის გარიგების პარტნიორი

ადა ქაისხვეელი

შპს აუდიტორული ფირმა „მრჩვეული“

30 სექტემბერი 2019 წ.

საქართველო, ქ. თბილისი, ბახტრიონის ქ. №11



შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავალი	6	18,232,241	22,049,237
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(16,945,983)	(20,711,472)
მოგება		1,286,258	1,337,765
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,672,662)	(1,884,912)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,386,404)	(547,147)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	9	(493,520)	120,211
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	439,780	1,830,267
არასაოპერაციო ხარჯი	10	(245,295)	(62,194)
ფინანსური შემოსავალი	11	2,087	
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო ხარჯი)	11	(54,444)	(42,112)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(1,737,797)	1,299,024
მოგების გადასახადი	12	(364,473)	(38,526)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(2,102,270)	1,260,497

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ალექსანდრე სინიოვი

მთავარი ბუღალტერი _____ ნინო მელაძე

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
შემოსავალი	6	18,232,241	22,049,237
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(16,945,983)	(20,711,472)
მოგება		1,286,258	1,337,765
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,672,662)	(1,884,912)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,386,404)	(547,147)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	9	(493,520)	120,211
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	439,780	1,830,267
არასაოპერაციო ხარჯი	10	(245,295)	(62,194)
ფინანსური შემოსავალი	11	2,087	
ფინანსური ხარჯი (საპროცენტო ხარჯი)	11	(54,444)	(42,112)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		(1,737,797)	1,299,024
მოგების გადასახადი	12	(364,473)	(38,526)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(2,102,270)	1,260,497

ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

_____ ალექსანდრე სინიოვი

მთავარი ბუღალტერი

_____ ნინო მელაძე



შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წ. 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

<i>აქტივები</i>	<i>შენიშვნები</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	1,695,313	1,747,429
არამატერიალური აქტივები		3,118	4,588
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,698,432	1,752,016
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14	2,871,573	2,407,627
სავაჭრო მოთხოვნები	15	2,203,757	5,070,349
სხვა აქტივები	16	30,400	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	17	1,831,984	84,988
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	18	686,386	106,712
სულ მიმდინარე აქტივები		7,624,100	7,669,677
სულ აქტივები		9,322,532	9,421,693
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	19	249,872	249,872
გაუნაწილებელი მოგება	19	(5,624,357)	(3,522,087)
გადაფასების რეზერვი	19	1,152,735	1,171,800
სულ კაპიტალი		(4,221,750)	(2,100,415)

ვალდებულებები

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	12,734,428	10,705,415
მიღებული ავანსები	21	18,596	251,100
საგადასახადო ვალდებულება	22	66,257	317,793
სესხები	23	725,000	247,800
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,544,281	11,522,108
სულ ვალდებულებები		13,544,281	11,522,108
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,322,532	9,421,693

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	249,872	(4,782,585)	1,191,586	(3,341,127)
დივიდენდები	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		1,260,499	(19,787)	1,240,712
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	249,872	(3,522,087)	1,171,800	(2,100,415)
დივიდენდები	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		(2,102,270)	(19,064)	(2,121,335)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	249,872	(5,624,357)	1,152,735	(4,221,750)

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(1,737,797)	1,299,024
ცვეთა და ამორტიზაცია	59,901	62,545
ზარალი/(მოგება) სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(493,520)	120,211
შემცირება/ზრდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობაში	(463,946)	661,426
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	2,836,192	3,117,562
შემცირება/ზრდა გადახდილ ავანსებში	(1,746,995)	55,792
შემცირება/ზრდა საგადასახადო აქტივებში		
შემცირება/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,029,014	(5,153,220)
შემცირება/ზრდა მიღებულ ავანსებში	(232,505)	121,732
შემცირება/ზრდა გადასახდელ გადასახადებში	(251,536)	(228,963)
ფულადი სახსრები ოპერაციებიდან	(1,192)	56,108
მოგების გადასახადი	(364,473)	(38,526)
წმინდა ფულის შემოსვლა/(გასვლა) საოპერაციო საქმიანობიდან	(365,665)	17,582
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებებში	(7,786)	7,508
შემცირება/ზრდა არამატერიალურ აქტივებში	1,469	1,694
შემცირება/ზრდა ძირითად საშუალებების გადაფასების რეზერვში	(19,064)	(19,787)

წმინდა ფული (გამოყენებული)/მოპოვებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(25,381)	(10,584)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
გადახდილი სესხი	477,200	2,656
		-
წმინდა ფულის (გასვლა)/შემოსვლა ფინანსური საქმიანობიდან	477,200	2,656
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	493,520	(120,211)
წმინდა ფულის ზრდა	579,674	(110,557)
ფული და ფული ექვივალენტები წლის დასაწყისში	106,712	217,269
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	686,386	106,712

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისათვის

(ლარი)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“ (შემდგომში კომპანია) შექმნილია “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და წარმოადგენს თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 10.06.2009 წელს რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 205280667; იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, საბურთალოს ქ. №40, კორპ. 1, ბინა 42; ფაქტობრივი მისამართი ქ. თბილისი, საბურთალოს რ-ნი, დელისის ქ. №3, წესდების მიხედვით საზოგადოების საქმიანობის ძირითად პროფილს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა კომპიუტერებით, კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით (პრინტერი, აქსესუარები) და პროგრამული უზრუნველყოფით.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მომენტისათვის კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია Elcore Solutions Asp. (დანის სამეფო).

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ლარში მსს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ასევე კომპანიის მენეჯმენტისაგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. მონაცემები დამრგვალებულია ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში, როგორც მე-25 შენიშვნაშია მოცემული.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ფასს მსს მე-11 განყოფილების მიხედვით კლასიფიცირდება როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა და ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა და ზარალში

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

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

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები

არამწარმოებლური ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადასახდელებითა და ფიქსირებული დაფარვის ვადებით კლასიფიცირებულია როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მისი დაფარვის ვადამდე შენარჩუნების სურვილი და შესაძლებლობა. კომპანიას არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არამწარმოებლურ ფინანსურ აქტივს ფიქსირებული ან განსაზღვრებადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციების დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა და გაცემასთან. შემდეგ კი აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები არის არამწარმოებლური ფინანსური აქტივები, რომლებიც განიხილება, როგორც გასაყიდად არსებული, ან არ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით; სესხები და მოთხოვნები; დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები. გასაყიდად გამიზნული აქტივები მოიცავს კომპანიის ინვესტიციებს სხვა საწარმოში, რომელიც არ წარმოადგენს მის შვილობილ კომპანიას, მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოს. გასაყიდად გამიზნული აქტივები აღიარდება რეალური ღირებულებით, რეალურ ღირებულებასთან დაკავშირებული ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში გროვდება როგორც გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეზერვი. მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

როდესაც გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების შემცირება აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ აქტივი გაუფასურდა, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული აკუმულირებული ზარალი ამოღებულ უნდა იქნეს საკუთარი კაპიტალიდან და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირება, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ფინანსური აქტივის აღიარება შეწყვეტილი არ იყო.

გასაყიდად განკუთვნილი ფინანსური აქტივების შემენა და რეალიზაცია აღიარდება ოპერაციის ანაზღაურების დღეს ტრანზაქციის მოხდენის დღესა და თანხის უშუალო გადახდის დღეს შორის აქტივის რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარებით გასაყიდად გამიზნულ რეზერვებში. რეალიზაციისას, აკუმულირებული მოგება ან ზარალი, აღიარებული სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რეკლასიფიცირდება გასაყიდად განკუთვნილი რეზერვიდან მოგება-ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები მათი კლასიფიკაციის მიხედვით წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთაა აღწერილი:

რეალური ღირებულება განისაზღვრება როგორც ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემისას ჩვეულებრივი ოპერაციისას ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისათვის. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ღირებულება ფინანსური აქტივებისათვის ან მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზრებზე. ფინანსური ინსტრუმენტი განიხილება როგორც აქტიურ ბაზარზე კოტირებული თუ კოტირებული ფასები შესაძლებელია ადვილად და რეგულარულად მივიღოთ გაცვლით ან სხვა გზით და წარმოადგენს ფაქტიურ ფასს რეგულარულად განხორციელებულ საბაზრო ოპერაციებზე გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

თვითღირებულება არის გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტი, ან უშუალოდ შეძენის მომენტისთვის აქტივის შესაძენად გაწეული სხვა დანახარჯის რეალური ღირებულება, რაც მოიცავს ოპერაციის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველად აღიარებულ ოდენობას გამოკლებული ძირის გადახდები, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის აღნიშნულ ოდენობას აკლდება, ასევე, გაუფასურების ზარალი. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ტრანზაქციის ღირებულების ამორტიზაციას, რომელიც გადავადებული იქნა თავდაპირველი აღიარებისას და სხვა ნებისმიერ ზედმეტ ან ნაკლებ გადასახადს ვადის შესაბამისად ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის ცალე წარმოდგენილი და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის ღირებულებაში.

ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს დამატებით ხარჯებს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გაცემას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯია ისეთი ხარჯი, რომელიც არ იქნებოდა გაწეული თუ ტრანზაქცია არ განხორციელდებოდა. ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს გასამრჯელოებსა და საკომისიოებს, რომლებსაც უხდიან აგენტებს (მათ შორის თანამშრომლებს, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებს, ბროკერებსა და დილერებს, მარეგულრებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟის მიერ დაწესებულ ბეგარას, სატრანსფერო გადასახდისა და ვალდებულებებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც მომწოდებლების მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური

ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით შემცირებული ტრანზაქციის ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

გადახურვა

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

ფასს მსს-ის მე-11 განყოფილება რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს მსს-ის მე-11 განყოფილება მოითხოვს რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენოს შემდეგი იერარქია:

1. იდენტური აქტივის (ან ანალოგიური აქტივის) კოტირებული ფასი აქტიურ ბაზარზე (1 დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისაგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე);
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიის საკუთარი ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია:

სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც წარმოშობილია ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან მიღებული საქონლის და მომსახურებიდან,

სხვა მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებები შეფასებულია რეალური ღირებულებით. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულებულია

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს მსს მე-11 განყოფილების მიხედვით რეალური ღირებულების იერარაქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება ფასდება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. კაპიტალიზდება მნიშვნელოვანი ნაწილების გამოცვლის ხარჯები, ხოლო გამოცვლილი ნაწილის ღირებულებები ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. წინა პერიოდებში ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით მიღებული ზარალი გადაიხდება, თუ შეიცვლება ვარაუდები, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების გამოყენებადი ღირებულების ან რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების განსასაზღვრავად.

გაყიდვით გამოწვეული მოგება და დანაკარგი, რომელიც განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების სანაცვლო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ისტორიული ღირებულებით (თვითღირებულებით), რომელიც მოიცავს აქტივების შემენასთან და ექსპლუატაციაში გადაცემასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ექსპლუატაციაში გადაცემის შემდგომი ხარჯებიდან მისი ის ნაწილი, რომელიც უზრუნველყოფს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას და ამასთან შესაძლებელია მისი ღირებულების რეალურად შეფასება, აღირიცხება ცალკე აქტივად ან ემატება უკვე მოქმედი აქტივის ღირებულებას. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღიარებულია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია ცვეთის წრფივი მეთოდით. ცვეთის ნორმები გაანგარიშებულია ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან გამომდინარე.

შესაბამისად, ძირითადი საშუალებები დაჯგუფებულია და შეესაბამება ცვეთის ნორმები შემდეგ დიაპაზონში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	ცვეთის %
I შენობა-ნაგებობები	2
II კომპიუტერული ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა	20
III სატრანსპორტო საშუალებები	20

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და ამ მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისაგან (ტრანსპორტირება და დასაწყობება). მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივი, რომელიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისაგან, დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როცა გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-8 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. „კომპანიის“ მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დებიტორული ან კრედიტორული დავალიანების ნაწილში.

წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

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

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

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

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

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

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

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ; მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

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

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

საზოგადოების მიერ შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

საზოგადოების შემოსავლები მოიცავს:

საქონლის რეალიზაციით მიღებული საოპერაციო შემოსავლები;

მომწოდებლის მიერ მოწოდებული საქონლის ფასის კორექტირებით kredit notes საფუძველზე მიღებული შემოსავლები; ბონუსი.

სხვა შემოსავლები;

ხარჯების აღიარება

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

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

კომპანიაში ხარჯების აღიარების კრიტერიუმები შეესაბამება ფასს მსს-ის მოთხოვნებს.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

მიღებული სესხები

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

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

მოთხოვნები

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

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური მოთხოვნის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ამ შემთხვევაში მცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში. (შენიშვნა 15.)

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის

ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების

გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები (ტრანზაქციები)

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს (“ფუნქციური ვალუტა”). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით. ფასიანი ქაღალდების გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული რეალური ღირებულების ცვლის ეფექტი აღიარდება როგორც რეალური ცვლილებისას მიღებული შემოსავლის ან ხარჯის ნაწილი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის, 2017 31 დეკემბრისათვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6766	3,0701
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,5922	3,1044

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წარმომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვით საწარმომ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებისაგან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის ზეპირი);
- კანონმდებლობა ; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებისაგან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობას; და

- შედეგად კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები, რომლებიც აღიარდება როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება). რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარავად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და

- პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:

- შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან

- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ დააკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების

შესახებ ინფორმაცია აისახება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისაგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისად შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როცა შეფასების ცვლილება მოხდა.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

შენიშვნა 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით. ისეთი

მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. კომპანიის მენეჯმენტი სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

შენიშვნა 5. ფასს მსს-ზე გადასვლის განმარტება

როგორც მე-2 შენიშვნაშია ნათქვამი, კომპანია ამზადებს ანგარიშგებას ფასს მსს-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

მე-2 შენიშვნაში მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. ასევე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ფინანსური ინფორმაციისათვის.

კომპანიას მსს ფასს-ების მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას არ დაუკორექტირებია არაფერი, იქიდან გამომდინარე, რომ მსს ფასს-ზე გადასვლა არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შენიშვნა 6. შემოსავალი

	2018 წ.	2017 წ.
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	17,963,473	21,888,812
შემოსავალი სხვა დასაბეგრი ოპერაციებიდან	268,768	160,425
სულ საოპერაციო შემოსავალი	18,232,241	22,049,237

შენიშვნა 7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2018 წ.	2017 წ.
--	---------	---------

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

სულ:

(16,945,983)	(20,711,472)
(16,945,983)	(20,711,472)

შენიშვნა 8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 წ.	2017 წ.
ხელფასის ხარჯი	(1,428,211)	(1,286,800)
პერსონალის ხარჯი	(8,410)	(20,100)
ბანკის საკომისიო	(22,347)	(19,814)
დაზღვევა	(7,497)	(12,819)
დაცვის ხარჯი	(1,729)	(1,839)
იჯარა	(97,627)	(86,441)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	(53,042)	(48,720)
მივლინება	(7,644)	(17,417)
საგადასახადო ხარჯი	(17,242)	(25,902)
საკანცელარიო ხარჯი	(1,663)	(1,094)
საოფისე ხარჯი	(19,122)	(13,316)
საწვავის ხარჯი	(8,619)	(7,275)
სხვა საერთო ხარჯი	(296,168)	(166,108)
შეკეთების ხარჯი	(7,746)	(5,714)
ცვეთა	(59,901)	(62,545)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(76,892)	(46,915)
გაყიდვების და მიწოდების ხარჯები	(5,821)	(12,459)
რეკლამის ხარჯი	(1,261)	(2,380)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(551,720)	(47,255)
სულ	(2,672,662)	(1,884,912)

შენიშვნა 9. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2018 წ.	2017 წ.
დადებითი საკურსო სხვაობა (წმინდა)		120,211
უარყოფითი საკურსო სხვაობა (წმინდა)	(493,520)	
სულ	(493,520)	120,211

**შენიშვნა 10. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი
არასაოპერაციო შემოსავალი**

	2018 წ.	2017 წ.
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები (Credit Note)	436,019	1,824,854
მარაგების შემოსავალში აღება		1,997
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	3,760	3,417
სულ	439,780	1,830,267
არასაოპერაციო ხარჯები		
არასაოპერაციო ხარჯები	(23,996)	(62,194)
მარაგების ჩამოფასების ხარჯი	(221,299)	
სულ	(245,295)	(62,194)
სულ წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	194,484	1,768,073

შენიშვნა 11. ფინანსური შემოსავალი/ ხარჯი

	2018 წ.	2017 წ.
საპროცენტო შემოსავალი	2,087	
საპროცენტო ხარჯი	(54,444)	(42,112)
სულ წმინდა ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	(52,358)	(42,112)

შენიშვნა 12. მოგების გადასახადი

2018 წ.	2017 წ.
---------	---------

მოგების გადასახადი მოგებით დასაბეგრი
ოპერაციებიდან

სულ

(364,473)	(38,526)
(364,473)	(38,526)

შენიშვნა 13. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენობა- ნაგებობე ბი 2130/2140	ოფისის აღჭურვილო ბა 2160	ავტო და სხვა ინვენტარ ი 2170/2195	სატრანსპორ ტო საშუალებები 2180	სულ აქტივები
ისტორიული ღირებულება					-
01.01.2017	1,852,121	149,290	77,749	60,238	2,139,397
შემოსვლა		8,228	2,356		10,584
გასვლა/ჩამოწერა					-
31.12.2017	1,852,121	157,518	80,105	60,238	2,149,982
შემოსვლა		17,152	346	9,397	26,895
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	(5,050)	(5,050)
31.12.2018	1,852,121	174,670	80,451	64,585	2,171,827
დაგროვილი ცვეთა					
01.01.2017	(155,011)	(108,199)	(37,771)	(20,935)	(321,916)
პერიოდის ცვეთა	(38,744)	(18,442)	(12,408)	(11,044)	(80,637)
გასვლა/ჩამოწერა				-	-
31.12.2017	(193,755)	(126,641)	(50,179)	(31,978)	(402,553)
პერიოდის ცვეთა	(38,744)	(16,951)	(9,949)	(11,852)	(77,496)
გასვლა/ჩამოწერა				3,535	3,535
31.12.2018	(232,499)	(143,592)	(60,127)	(40,295)	(476,514)
საბალანსო ღირებულება					

ბალანსი 01.01.2017	1,697,110	41,090	39,978	39,303	1,817,481
ბალანსი 31.12.2017	1,658,366	30,877	29,926	28,259	1,747,429
ბალანსი 31.12.2018	1,619,622	31,078	20,324	24,289	1,695,313

კომპანიის ფინანსურ აღრიცხვაში საოფისე შენობა ასახულია გადაფასებული ღირებულებით. გადაფასება მოხდა 2012 წ. და 2016 წ. მოწვეული დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რეალური ღირებულების განსასაზღვრად გამოყენებულია საბაზრო მიდგომა (გაყიდვების შედარების მეთოდი).

შენიშვნა 14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საქონელი	3,604,886	2,922,394
ნედლეული და მასალები	7,051	4,297
საქონლის ჩამოფასება	(740,364)	(519,065)
სულ მარაგები	2,871,573	2,407,627

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარისხის გაუარესების და მოდელის მოძველების, მთლიანად ან ნაწილობრივ გაფუჭების, არასტაბილური საბაზრო ეკონომიკის პირობებში ფასების მნიშვნელოვანი რყევის და სხვა შემთხვევაში შეძენის დანახარჯებით შეფასება არ იძლევა მატერიალური ფასეულობების რეალური ღირებულების ობიექტურ სურათს. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ობიექტური შეფასებისათვის წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით აუცილებელია მოხდეს მათი გადაფასება.

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოფასებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე. არსებული რეზერვის თანხასა და 2018 წლის ჩამოფასების თანხას შორის სხვაობა აღიარებულია 2018 წლის პერიოდის ხარჯად.

შენიშვნა 15. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

**შენიშვნა 15. სავაჭრო
მოთხოვნები**

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,901,076	5,216,573
საექვო მოთხოვნის რეზერვი/კორექტირება	(697,319)	(146,224)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2 203 757	5,070,349

შენიშვნა 16. სხვა აქტივები

სხვა აქტივები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	30,400	0
სულ სხვა აქტივები	30,400	0

შენიშვნა. 17. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები 2018 და 2017
წლების 31 დეკემბრისათვის წარმოდგენილია
შემდეგნაირად:

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,831,984	84,988
სულ მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,831,984	84,988

შენიშვნა 18. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები 2018 და 2017
წლების 31 დეკემბრისათვის წარმოდგენილია
შემდეგნაირად:

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	10,086	14,123
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	676,162	90,702
მიმდინარე ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	138	1,887
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	686,386	106,712

შენიშვნა 19. კაპიტალი

კაპიტალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საწესდებო კაპიტალი	249,872	249,872
საანგარიშო პერიოდის მოგებ/ზარალი	(5,624,357)	(3,522,087)
გადაფასების რეზერვი	1,152,735	1,171,800
სულ კაპიტალი	(4,221,750)	(2,100,415)

შენიშვნა 20 .სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
მოწოდებიდან ან მომსახურობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	16,615	4,507
მოწოდებ. ან მომსახურ. წარმოქმნილი ვალდებულებები ვალუტაში	12,715,861	10,700,908
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	1,952	
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,734,428	10,705,415

შენიშვნა 21. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
მყიდველებისაგან მიღებული ავანსები	18,596	251,100
სულ მიღებული ავანსები	18,596	10,956,515

შენიშვნა 22. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საგადასახადო ვალდებულება	66,257	317,793
სულ საგადასახადო ვალდებულება	66,257	317,793

შენიშვნა 23. სესხები

სესხი BOG საკრედიტო ხაზი-GEL N 3070813

სესხი იმ-ბანკი საკრედიტო ხაზი-GEL

სულ სესხები:

	2018	2017
სესხი BOG საკრედიტო ხაზი-GEL N 3070813	360,000	247,800
სესხი იმ-ბანკი საკრედიტო ხაზი-GEL	365,000	
სულ სესხები:	725,000	247,800

კომპანიას საქართველოს ბანკში 25.09.2015 წლიდან გახსნილი ჰქონდა 500 000 ლარზე საკრედიტო ხაზი, რომელიც იხურებოდა ყოველდღე თავისუფალი ნაშთით. 14.12.2018 წ. კომპანიამ გააფორმა სესხის ჩარჩო ხელშეკრულება #417728 სს „იმბანკი საქართველოსთან“, საკრედიტო ლიმიტი 4 000 000 აშშ დოლარი, საბანკო პროდუქტი შეიძლება იყოს ოვერდრაფტი, საკრედიტო ხაზი, საბაკო გარანტია და სხვა საკრედიტო ხელშეკრულება. წლიური საპროცენტო განაკვეთი არაუმეტეს 25%-ისა, ვადა 240 თვე. ამ ხელშეკრულებასთან მიმართებაში გაფორმებულია 14.12.2018 წელს სოლიდარული თავდებობის ხელშეკრულება #417728/2 ვახტანგ გენძეხაძესა და სს „იმბანკი საქართველოს“ შორის, სადაც ვახტანგ გენძეხაძე არის სოლიდარული თავდები. აღნიშნული სესხით უნდა გადაიხუროს საქართველოს ბანკის სესხი, რომელიც ნაწილობრივ 2018 წლის დეკემბერში განხორციელდა, ხოლო ნაწილი 2019 წელში. საკრედიტო ხაზი ყოველდღე იხურება თავისუფალი ნაშთით.

შენიშვნა 24. პირობითი გარემოებები**პოლიტიკური გარემო და რეგულაცია**

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

დაზღვევა

კომპანია სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურების სერვისით, რომელიც მოიცავს ოფისის შენობის, სატრანსპორტო საშუალებების და თანამშრომელთა ჯამრთელობის დაზღვევას.

სასამართლო საქმეები

კომპანიას 2017-2018 წლებში რომელიმე საქმესთან დაკავშირებით სასამართლო დავები არ ჰქონია.

04. 04.2019 წ. შეტანილი იქნა სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში (საქმე #2/7132-19) შპს „კომპი შოპი“-ს წინააღმდეგ არსებული დავალიანებების დაფარვასთან დაკავშირებით.

2019 წლის 27 სექტემბერს სასამართლოს განჩინებით შპს „კომპი შოპი“-ს დაეკისრა შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ის სასარგებლოდ 21 313,27 ლარის გადახდა.

05. 04.2019 წ. შეტანილი იქნა სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში (საქმე #2/7250-19) შპს „გეო-აპექსი“-ს წინააღმდეგ არსებული დავალიანებების დაფარვასთან დაკავშირებით, რომელიც შეადგენს 16 598,55 ლარს. აღნიშნული საქმის განხილვა ჩანიშნულია 2019 წლის 3 ოქტომბერს.

რაც შეეხება შპს „ტექნო ზუმი“-ს, რომელსაც გააჩნია დავალიანება შპს ელკო დისტრიბუშენ“-ის მიმართ 273 819,32 ლარის ოდენობით, აღიარებულ იქნა კრედიტორად და კრედიტორთა რეესტრში აღიარებული იქნა მე-6 რიგის მოთხოვნად.

შენიშვნა 25. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანიას პროგნოზირებად მომავალში არ გააჩნია ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მასშტაბების არსებითად შემცირების სურვილი.

კომპანიის მომგებიანობის გაზრდისთვის განხორციელებული / დაგეგმილი ქმედებები:

1. 2017 წელს განხორციელებული პორტფელის და კომპანიის საქმიანობის ნაწილობრივ ოპტიმიზაციის შედეგად, 2017 წელს დაფიქსირდა საოპერაციო მოგება, ხოლო 2018 წელს ვალუტის დესტაბილიზაციის შედეგად კომპანიამ განიცადა მნიშვნელოვანი ზარალი.
2. კომპანიის ზარალის დიდი ნაწილი მოდის ეროვნული ვალუტის არასტაბილური კურსის შედეგად მიღებულ საკურსო სხვაობებზე, შესაბამისად 2019 წლის 1 ივლისიდან ყველა კომერციულ პარტნიორთან გაფორმდა დამატებითი სავალუტო ხელშეკრულებები, რომლების მიხედვით ყველა ოპერაციის ანგარიშწორება ხდება მიმდინარე ეროვნული ბანკის კურსით აშშ დოლართან მიმართ, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს ზარალის რისკებს, რადგან კომპანიის მწარმოებლებთან ძირითადი ანგარიშწორების ვალუტა აშშ დოლარია.
3. 2019 წლის 1 ივნისიდან კომპანიაში მოხდა დირექტორის და მნიშვნელოვანი საკადრო ცვლილება, რის შემდეგაც კომპანიამ დააფიქსირა სხვა წლებთან შედარებით იგივე პერიოდისთვის (მე-3 კვარტალი) რეკორდული ბრუნვა და მოგება.
4. ასევე მიმდინარეობს კომპანიის პორტფელის გაფართოება, კერძოდ 2018 წლიდან დაემატა Bosch, Trend Micro, Microsoft, Amazon, Xiaomi ბრენდები, რომლების ბრუნვამ 2019 წლის დასაწყისიდან უკვე გადააჭარბა 2 მილიონ ლარს.

ყველა ზემოაღნიშნული ქმედებების შედეგად, კომპანიის ხელმძღვანელობა და დამფუძნებლები ვერ ხედავენ კომპანიის ფუნქციონირებადობაში ეჭვის შეტანის საფუძველს.

შპს „ელკო დისტრიბუშენ“ არის საერთაშორისო ჰოლდინგის შვილობილი კომპანია. დღეის მდგომარეობით ჰოლდინგი ახორციელებს იდენტურ საქმიანობას რამოდენიმე ქვეყანაში

პოსტ-საბჭოურ სივრცეში (ბელარუსი, უკრაინა, მოლდოვა, სომხეთი, უზბეკეთი). ამ ქვეყნების გარდა ჰოლდინგი ახორციელებს კომერციულ ოპერაციებს სხვა ქვეყნებშიც, სადაც ფიზიკურად (ადგილობრივი იურიდიული პირის სახით) ის წარმოდგენილი არ არის. მაგალითად, აზერბაიჯანში და თურქმენეთში. ამის საშუალებას მას აძლევს ზუსტად საერთაშორისო კომპანიის სტატუსის არსებობა. ამის გამო კომპანიის დამფუძნებლები გაგებით ეკიდებიან სიტუაციას, როდესაც ერთ-ერთი ქვეყნის ფილიალი გარკვეული მიზეზების გამო გარკვეული პერიოდით ვერ გადის მოგებაზე, ან ვერ აჩვენებს მოგების საკმარის დონეს.

შენიშვნა 26. ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიას 2017-2018 წლებში არ აქვს ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები, რაც უნდა აისახოს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

შენიშვნა 27. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის.

მენეჯმენტის მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისაკენ იმგვარად, რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,203,757	5,070,349
ფული და ფულის ექვივალენტები	686,386	106,712
სულ ფინანსური აქტივები	2,890,143	5,177,061
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	725,000	247,800
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,734,428	10,705,415
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,459,428	10,953,215

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისათვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავიანთ ვალდებულებებს კომპანიისათვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2017-2018 წლების 31 დეკემბრის, მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,203,757	5,070,349
ფული და ფულის ექვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	676,300	92,590
სულ ფინანსური აქტივები	2,880,057	5,162,939

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლიდან 1 წლამდე	5 წლიდან წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 2018
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,734,428			12,734,428
სესხები	725,000	-	-	725,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,459,428	-	-	13,459,428

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლიდან 1 წლამდე	5 წლიდან წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 2017
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,705,415			10,705,415
სესხები	247,800	-	-	247,800
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,953,215	-	-	10,953,215

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული არაფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო პროცენტული განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	2018	2017
	აშშ დოლ	აშშ დოლ
სავალუტო რისკი		
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	729,018	1,202,486
სულ ფინანსური აქტივები	729,018	1,202,486
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,715,861	10,700,908
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,715,861	10,700,908
ღია სავალუტო პოზიცია	(11,986,844)	(9,498,422)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა და კლებაზე და წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილების პირობებში.

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე და კაპიტალზე გავლენა, ფინანსური ისტრუმენტების საფუძველზე 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	GEL/USD	GEL/USD
	20%	-20%
2018 წლის 31 დეკემბერი	(2,397,369)	2,397,369
2017 წლის 31 დეკემბერი	(1,899,684.38)	1,899,684.38

შენიშვნა 28. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

(ი) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(იი) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(იიი) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

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

(ი) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავოსაწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

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

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

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

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

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

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობების არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

31.12.2018		
ურთიერთობა	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (ლარში)	შესაბამისი მუხლის მთლიანი თანხა ანგარიშგებაში
შემოსავალი დღგ-ს გარეშე	76,264	18,232,241
1. Elcore Distribution LLC	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული 76,264	
მარაგების შემოსვლა	11,672,689	20,127,026
1. Elcore Distribution AG	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული 11,672,689	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,518,651	12,734,428
1.Elcore Distribution AG	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული 12,518,651	
31.12.2017		
ურთიერთობა	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (ლარში)	შესაბამისი მუხლის მთლიანი თანხა ანგარიშგებაში
შემოსავალი დღგ-ს გარეშე	934,442	22,049,237
1. Elcore Distribution LLC	საერთო კონტროლს ფაქტუალურად 25,540	

2.Elcore Distribution AG	საერთო კონტროლს ფაქვემდებარებული	908,902	
მარაგების შემოსვლა		14,828,243	25,012,786
1. Elcore Distribution AG	საერთო კონტროლს ფაქვემდებარებული	14,733,016	
2. Elcore UA LLC	საერთო კონტროლს ფაქვემდებარებული	95,227	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		10,515,922	10,705,415
1.Elcore Distribution AG	საერთო კონტროლს ფაქვემდებარებული	10,515,922	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		829,829	5,070,349
1.Elcore Distribution AG	საერთო კონტროლს ფაქვემდებარებული	829,829	
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება		2018	2017
შრომის ანაზღაურება		170,013	141,735

შენიშვნა 29. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი გარემოებები (მოვლენები)

ბალანსის შედგენის შემდგომ პერიოდში კომპანიამ გადაფარა საქართველოს ბანკის სესხი, რის შემდეგაც სასესხო ურთიერთობები დარჩა მხოლოდ სს „იშბანკი საქართველო“-სთან. 27.09.2019 წ. სასამართლოს განჩინებით შპს „კომპი შოპი“-ს დაეკისრა შპს „ელკო დისტრიბუშენ“-ის სასარგებლოდ 21 313, 27 ლარი გადასახდელად.