

შპს “ელთი დისტრიბუცია”

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები:	
1. შპს „ელთი დისტრიბუცია“ და მისი საქმიანობა	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	17
4. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	18
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	18
6. ფული და ფულადი ეკვივალენტები	20
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	20
9. ძირითადი საშუალებები	21
10. აქტივის გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება	22
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
12. სესხები	23
13. შემოსავლები რეალიზაციიდან	24
14. რეალიზაციის თვითღირებულება	24
15. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
16. გაყიდვების ხარჯები	24
17. კურსთა შორისი მოგება/ზარალი	25
18. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	25
19. ფინანსური რისკების მართვა	25
20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
21. შემდგომი მოვლენები	29
მმართველობის ანგარიშგება	30

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ელთი დისტრიბუცია“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 8 ოქტომბერს.

არუნას მეშვაუსკასის
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ელთი დისტრიბუციის“ დამფუძნებელს და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ელთი დისტრიბუციის“ (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ვინაიდან ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2025 წლის 10 ივლისს 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას ვერ დავესწარი. ჩვენ ვერ შევძელით 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 635,392 და 967,752 ლარის ოდენობით. ვინაიდან მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა გარემოებები

შპს „ელთი დისტრიბუციის“ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა წინამორბედმა აუდიტორმა, რომელმაც 2024 წლის 27 სექტემბერს უპირობო მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მმართველობის ანგარიშს არ მოიცავს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია

ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- ✓ 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- ✓ 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- ✓ მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ალგი აუდიტის“ სახელით

კახაბერ თეთრუაშვილი

2025 წლის 8 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო



შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
			*	*
			გადაანგარიშებული	გადაანგარიშებული
აქტივები				
ფული და ფულადი				
ექვივალენტები	6	133,752	857,566	460,817
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,846,504	2,489,651	2,531,881
სასაქონლო მატერიალური				
მარაგები	8	635,392	967,752	146,801
სულ მიმდინარე აქტივები		3,615,648	4,314,969	3,139,499
ძირითადი საშუალებები	9	1,532,897	972,254	746,184
აქტივი გამოყენების უფლებით	10	315,706	366,520	243,010
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,848,603	1,338,774	989,194
სულ აქტივები		5,464,251	5,653,743	4,128,693
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2,174,129	2,832,449	1,493,338
საგადასახადო ვალდებულებები		149,240	170,509	185,349
მოკლევადიანი სესხები	12	795,547	262,099	233,772
მოკლევადიანი საიჯარო				
ვალდებულება	10	40,189	35,282	14,313
მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,159,105	3,300,339	1,926,772
გრძელვადიანი სესხები	12	410,718	225,017	487,979
გრძელვადიანი საიჯარო				
ვალდებულება	10	311,843	352,033	135,085
გრძელვადიანი ვალდებულებები		722,561	577,050	623,064
სულ ვალდებულებები		3,881,666	3,877,389	2,549,836
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1,582,585	1,776,354	1,578,857
სულ კაპიტალი		1,582,585	1,776,354	1,578,857
სულ კაპიტალი და				
ვალდებულებები		5,464,251	5,653,743	4,128,693

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 8 ოქტომბერს.

არუნას მეშვაუსკასის
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
		* გადაანგარიშებული	
შემოსავლები რეალიზაციიდან	13	29,304,668	27,822,962
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(22,089,590)	(20,625,198)
საერთო მოგება		7,215,078	7,197,764
საოპერაციო ხარჯები			
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,650,741)	(1,498,900)
გაყიდვების ხარჯები	16	(5,403,230)	(5,098,424)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(7,053,971)	(6,597,324)
საოპერაციო მოგება		161,107	600,440
საპროცენტო შემოსავალი		16,812	-
არასაოპერაციო შემოსავლები / ხარჯები		(99,018)	22,991
ფინანსური ხარჯი	10, 12	(115,615)	(104,037)
შემოსულობა/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(667)	2,169
კურსთა შორისი მოგება/ზარალი	17	49,626	(55,841)
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები		(148,862)	(134,718)
არასაოპერაციო მოგება		12,245	465,722
მოგების გადასახადის ხარჯი		(33,902)	(41,734)
მიმდინარე პერიოდის მოგება		(21,657)	423,988

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 8 ოქტომბერს.

არუნას მეშვაუსკასის
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამურად
31 დეკემბერი 2022			
* გადაანგარიშებული	-	1,578,857	1,578,857
პერიოდის წმინდა მოგება		423,988	423,988
გამოცხადებული დივიდენდები		(226,491)	(226,491)
31 დეკემბერი 2023			
* გადაანგარიშებული	-	1,776,354	1,776,354
პერიოდის წმინდა მოგება		(21,657)	(21,657)
გამოცხადებული დივიდენდები		(172,112)	(172,112)
31 დეკემბერი 2024	-	1,582,585	1,582,585

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 8 ოქტომბერს.

არუნას მეშვაუსკასის
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
* გადაანგარიშებული			
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		(21,657)	423,988
კორექტირება			
მოგების გადასახადის ხარჯი		33,902	41,734
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,16	259,052	193,226
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი/(რევერსი)	15	57,992	25,694
მარაგების გაუფასურების ხარჯი		63,469	-
საპროცენტო შემოსავლის კორექტირება		(16,812)	-
შემოსულობა/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		667	(2,169)
ფინანსური ხარჯი	10,12	115,615	104,037
კურსთა შორისი მოგება/ზარალი	17	(49,626)	55,841
ფულის შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		442,602	842,351
სხვაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(414,905)	4,418
სხვაობა სასაქონლო მატერიალური მარაგებში		268,891	(820,951)
სხვაობა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(595,768)	1,310,819
სხვაობა საგადასახადო ვალდებულებებში		(21,269)	(14,840)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(33,902)	(41,734)
საპროცენტო შემოსავალი		16,812	-
გადახდილი პროცენტი		(65,661)	(81,584)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(403,200)	1,198,479
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(852,108)	(286,963)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		82,560	3,011
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(769,548)	(283,952)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის დაფარვა	10	(47,598)	(25,979)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	10	(35,283)	(18,768)
მიღებული სესხები	12	1,500,000	-
სესხების დაფარვა	12	(782,284)	(232,790)
გადახდილი დივიდენდი		(172,112)	(226,491)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		462,723	(504,028)
წმინდა სხვაობა ფულად სახსრებში		(710,025)	410,499
შემოსულობა/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	17	(13,789)	(13,750)
საწყისი ნაშთი	6	857,566	460,817
წმინდა სხვაობა		(723,814)	396,749
საბოლოო ნაშთი	6	133,752	857,566

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 8 ოქტომბერს.

არუნას მეშკაუსკასის
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს „ელთი დისტრიბუცია“ და მისი საქმიანობა

შპს „ელთი დისტრიბუცია“ (შემდგომში – „კომპანია“) დაფუძნდა 2007 წლის 8 ნოემბერს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 200249043. იურიდიული მისამართი: თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ერისთავის ქ. №1

შპს „ელთი დისტრიბუცია“ წარმოადგენს დისტრიბუციის სფეროში მოქმედ კომპანიას, რომლის საფირმო დასახელებაც „ლიტვური საცხობი“.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს პურის, პურ-ფუნთუშეულის და საკონდიტრო ნაწარმის დისტრიბუციასა საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში.

კომპანია თანამშრომლობს მრავალ სავაჭრო ობიექტთან, სუპერმარკეტთან და საცალო ქსელთან.

„ლიტვური საცხობი“ წარმოადგენს კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სავაჭრო ბრენდს, რომელიც ასოცირდება მაღალი ხარისხის ევროპული სტანდარტების პროდუქციასთან.

კომპანიის დამფუძნებელი და დირექტორია არუნას მეშკაუსკას (37503241018, LTU 22524438, 01301130444) ლიეტუვა (ლიტვა) – 100%.

2024 და 2023 წლებში კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 196 და 189, შესაბამისად.

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თვითღირებულების საფუძველზე.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედი ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

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

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვალებად, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიულად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება- შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

საწარმოო საშუალებები	10
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
კომპიუტერული მოწყობილობები	3-5
ავტო და სხვა ინვენტარი	3-5
სატრანსპორტი საშუალებები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი

სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ, კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალსე ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აისახება თვითღირებულებით. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეუძლებელია არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

საჯარო ვალდებულება და აქტივი გამოყენების უფლებით

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს სალიზინგო შეთანხმებებს, ძირითადად, სასაწყობო ფართის უზრუნველსაყოფად. იჯარის შესახებ მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და არ შეიცავს დამატებით პირობებს, ისეთებს, როგორიცაა შესყიდვის უფლება და ესკალაციის მუხლები. კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება გაფორმების დროისთვის იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარის პირობებს. მეიჯარე გადასცემს აქტივის გამოყენებისა და ამ აქტივთან დაკავშირებული მთლიანი სარგებლის მიღების უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში განსაზღვრული გასამრჯელოს სანაცვლოდ. კომპანიამ აირჩია არ დაეყო თავისი იჯარით ფლობილი ოფისები საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებად და ამის ნაცვლად აღრიცხავდა ამ ხელშეკრულებებს, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივებს სარგებლობის უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივით სარგებლობის უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და

ლიკვიდაციისთვის გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივებისთვის იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის წამოწყების თარიღიდან, შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, რომლებსაც თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს პროცენტის ასახვით. შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების გადაფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ან მოგება/ზარალზე, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე.

საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოდ, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება თვითღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შედავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;

- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები. მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსასაზღვრად.

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მომრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწმებს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

4. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ცვლილებები ფასს 16 იჯარაში – საიჯარო ვალდებულებები უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში - შესწორებებს არანაირი გავლენა არ ქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ცვლილებები ბასს 21 - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგებში - ურთიერთგაცვლის შეზღუდული არსებობა;
- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები;
- ფასს 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიამ, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ფინანსური ანგარიშგების ცალკეულ ელემენტების კორექტირება და კლასიფიკაცია. აღნიშნული რეკლასიფიკაციები არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას. კორექტირებებმა შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის 2023 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და ამავე წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირებები	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
31 დეკემბერი 2023				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,376,318	201	113,132	2,489,651
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	971,977	(4,225)	-	967,752
ძირითადი საშუალებები	972,253	1	-	972,254
აქტივი გამოყენების უფლებით	-	366,520	-	366,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,719,172	145	113,132	2,832,449
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	262,243	-	(262,243)	-
მოკლევადიანი სესხები	-	(144)	262,243	262,099
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	35,282	-	35,282
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	352,033	-	352,033
გაუნაწილებელი მოგება	1,801,174	(24,820)	-	1,776,354

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირებები	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
31 დეკემბერი 2022				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,191,611	2	340,268	2,531,881
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	1,106,612	(959,811)	-	146,801
ძირითადი საშუალებები	852,027	-	(105,843)	746,184
აქტივი გამოყენების უფლებით	-	137,167	105,843	243,010
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,153,070	-	340,268	1,493,338
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	233,771	-	(233,771)	-
მოკლევადიანი სესხები	-	1	233,771	233,772
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	14,313	-	14,313
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	135,085	-	135,085
გაუნაწილებელი მოგება	2,550,898	(972,041)	-	1,578,857

ეფექტი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირებები	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
2023				
შემოსავლები რეალიზაციიდან	30,848,805		(3,025,843)	27,822,962
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(21,626,945)	1,006,429	(4,682)	(20,625,198)
შრომის ანაზღაურება	(5,440,897)		5,440,897	-
ცვეთა	(165,895)		165,895	-
მარკეტინგის ხარჯი	(2,974,833)		2,974,833	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,007,911)	(48,878)	1,056,789	-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		17,414	(1,516,314)	(1,498,900)
გაყიდვების ხარჯები			(5,098,424)	(5,098,424)
არასაოპერაციო შემოსავლები / ხარჯები			22,991	22,991
არასაოპერაციო შემოსავლები	132,432		(132,432)	-
არასაოპერაციო ხარჯი	(287,991)		287,991	-
ფინანსური ხარჯი		(25,979)	(78,058)	(104,037)
შემოსულობა/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან			2,169	2,169
კურსთა შორისი მოგება/ზარალი			(55,841)	(55,841)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,765)	(39,969)	(41,734)
ეფექტი წმინდა მოგებაზე	(523,235)	947,221	-	423,988
		-		
გაცემული დივიდენდი	(226,491)	226,491		-
ეფექტი სხვა სრულ შემოსავალზე	(226,491)	226,491	-	-

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ეფექტი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირებები	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებულ ი თანხები
2023				
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,172,325	26,154	-	1,198,479
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(286,122)	2,170	-	(283,952)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(489,453)	(14,575)	-	(504,028)
შემოსულობა/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	-	(13,750)	-	(13,750)
ეფექტი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე	396,750	-	-	396,749

6. ფული და ფულადი ეკვივალენტები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფულადი სახსრები სალაროში	-	814
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე	133,752	856,752
სულ ფული და ფულადი ეკვივალენტები	133,752	857,566

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	2,752,169	2,384,014
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(41,957)	-
გადახდილი ავანსები	135,562	105,560
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	730	77
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები	2,846,504	2,489,651

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

გაუფასურების ზარალის ანარიცხები	2024	2023
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	-	-
წლის დარიცხვა/(რევერსი)	(41,957)	-
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	(41,957)	-

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საქონელი	187,510	241,974
საქონელი გზაში	428,707	185,188
სხვა მარაგები	19,168	18,016
ნედლეული და მასალები	7	522,574
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	635,392	967,752

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. ძირითადი საშუალებები

	საწარმოო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული მოწყობილობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
31 დეკემბერი 2022	1,716	54,333	85,148	349,781	348,688	151,653	991,319
შეძენა	10,719	6,755	46,784	-	155,715	172,833	392,806
გასვლა	-	(951)	(1,942)	-	-	-	(2,893)
31 დეკემბერი 2023	12,435	60,137	129,990	349,781	504,403	324,486	1,381,232
შეძენა	1,946	4,926	27,612	-	431,206	386,418	852,108
გასვლა	(1,411)	(18,252)	(16,045)	-	(108,950)	(116)	(144,774)
31 დეკემბერი 2024	12,970	46,811	141,557	349,781	826,659	710,788	2,088,566
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
31 დეკემბერი 2022	(970)	(15,825)	(30,213)	(104,934)	(62,746)	(30,447)	(245,135)
წლის ცვეთა	(821)	(12,125)	(22,322)	(34,978)	(56,935)	(38,713)	(165,894)
გასვლა	-	749	1,302	-	-	-	2,051
31 დეკემბერი 2023	(1,791)	(27,201)	(51,233)	(139,912)	(119,681)	(69,160)	(408,978)
წლის ცვეთა	(2,656)	(11,947)	(28,795)	(35,074)	(66,454)	(63,312)	(208,238)
გასვლა	1,411	18,281	16,021	-	25,834	-	61,547
31 დეკემბერი 2024	(3,036)	(20,867)	(64,007)	(174,986)	(160,301)	(132,472)	(555,669)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
31 დეკემბერი 2022	746	38,508	54,935	244,847	285,942	121,206	746,184
31 დეკემბერი 2023	10,644	32,936	78,757	209,869	384,722	255,326	972,254
31 დეკემბერი 2024	9,934	25,944	77,550	174,795	666,358	578,316	1,532,897

კომპანიის ძირითადი საშუალებები დატვირთულია მესამე პირის სასარგებლოდ მიღებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით.

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. აქტივის გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საბალანსო ღირებულება		
1 იანვარი	425,877	336,231
შემენა	-	256,685
გასვლა	-	(167,039)
31 დეკემბერი	425,877	425,877
დაგროვილი ცვეთა		
1 იანვარი	(59,357)	(93,221)
წლის ცვეთა	(50,814)	(27,332)
გასვლა	-	61,196
31 დეკემბერი	(110,171)	(59,357)
საბალანსო ღირებულება		
1 იანვარი	366,520	243,010
31 დეკემბერი	315,706	366,520

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული სასაწყობო და საოფისე სივრცე, მასზე დარიცხული ცვეთა აისახა სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯებში.

ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე, ან განაკვეთზე (როგორცაა კომპანიის გაყიდვების პროცენტზე დამოკიდებული საიჯარო გადახდები) არ ჩაერთვება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველი შეფასების განსაზღვრაში.

საიჯარო ვალდებულების დისკონტირებისას გამოყენებული ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 12.5%-ს.

კომპანიამ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღიარა საიჯარო ვალდებულებები IFRS 16 „იჯარის“ მოთხოვნათა შესაბამისად. ვალდებულებები წარმოდგენილია როგორც მიმდინარე, ასევე გრძელვადიანი ნაწილი, რაც ასახავს კომპანიის მომავალ გადახდის ვალდებულებებს საიჯარო ხელშეკრულებების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების სტრუქტურა:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	40,189	35,282
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	311,843	352,033
სულ საიჯარო ვალდებულება	352,032	387,315

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს წლის განმავლობაში საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საიჯარო ვალდებულება		
1 იანვარი	387,315	149,398
შემოსვლა	-	256,685
საპროცენტო ხარჯი	47,598	25,979
ძირის გადახდა	35,283	18,768
პროცენტის გადახდა	47,598	25,979
1 იანვარი	352,032	387,315

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	2,150,132	2,824,732
მიღებული ავანსები	7,550	7,573
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16,447	144
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,174,129	2,832,449

12. სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	31.12.2024	31.12.2023
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-10826843	EUR	8%	13.ოქტ.27	47,359	63,624
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-11362779	GEL	12%	15.აპრ.25	27,793	104,720
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-12210072	GEL	12%	25.სექ.25	100,066	220,476
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-12266740	GEL	12%	25.ოქტ.25	47,222	98,296
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-13843100	GEL	13%	20.ოქტ.28	483,825	-
სს თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზი 1757096-13606868	GEL	12%	20.აგვ.25	500,000	-
სულ მიღებული სესხები				1,206,265	487,116

<i>მიმდინარე ნაწილი</i>	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-10826843	15,914	15,369
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-11362779	27,793	76,707
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-12210072	100,066	119,425
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-12266740	47,222	50,598
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-13843100	104,552	-
სს თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზი 1757096-13606868	500,000	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	795,547	262,099

<i>გრძელვადიანი ნაწილი</i>	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-10826843	31,445	48,255
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-11362779	-	28,013
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-12210072	-	101,051
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-12266740	-	47,698
სს თიბისი ბანკის სესხი 1757096-13843100	379,273	-
სულ გრძელვადიანი სესხები	410,718	225,017

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს სასესხო ვალდებულებების მოძრაობას წლის განმავლობაში, მათ შორის დარიცხულ საპროცენტო ხარჯს და კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 იანვარი	487,116	721,751
სესხის აღება	1,500,000	-
გადახდილი ძირი	(782,284)	(232,790)
გადახდილი პროცენტი	(65,661)	(81,584)
საპროცენტო ხარჯი	68,017	78,058
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(923)	1,681
31 დეკემბერი	1,206,265	487,116

13. შემოსავლები რეალიზაციიდან

	2024	2023
ქართული პრიდუქტის რეალიზაცია	22,831,110	22,348,579
იმპორტირებული საქონლის რეალიზაცია	6,469,127	5,423,605
ექსპორტიდან მიღებული შემოსავალი	4,431	46,776
სხვა შემოსავალი	-	4,002
სულ შემოსავლები რეალიზაციიდან	29,304,668	27,822,962

14. რეალიზაციის თვითღირებულება

	2024	2023
თვითღირებულება ქართული პროდუქცია	(15,116,744)	(14,785,762)
თვითღირებულება იმპორტირებული საქონელი	(6,972,846)	(5,839,436)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(22,089,590)	(20,625,198)

15. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ადმინისტრაციის ხელფასი	(775,165)	(708,657)
საწვავის ხარჯი	(376,745)	(378,365)
რემონტის ხარჯი	(99,080)	(72,424)
ბუღალტრული მომსახურების ხარჯი	(66,712)	(64,000)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	(57,992)	(25,694)
საიჯარო აქტივის ცვეთა	(50,814)	(27,332)
საბანკო ხარჯები	(20,471)	(21,614)
კომუნიკაციის ხარჯი	(20,541)	(27,008)
სადაზღვევო ხარჯები	(11,501)	(9,705)
მივლინებების ხარჯები	(10,309)	(17,654)
ქონების გადასახადი	(8,592)	(8,592)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(152,819)	(137,855)
სულ სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,650,741)	(1,498,900)

16. გაყიდვების ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(5,166,481)	(4,832,115)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(208,238)	(165,894)
რეკლამის ხარჯი	(28,511)	(100,415)
სულ გაყიდვების ხარჯები	(5,403,230)	(5,098,424)

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

17. კურსთა შორისი მოგება/ზარალი

	2024	2023
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	(13,789)	(13,750)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(60)	(12,118)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	62,552	(28,292)
მოკლევადიანი სესხები	315	(307)
გრძელვადიანი სესხები	608	(1,374)
სულ კურსთა შორისი მოგება/ზარალი	49,626	(55,841)

18. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

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

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2018 წლის განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

19. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	2,710,942	2,384,091
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	133,752	856,752
სულ საკრ. რისკის მაქს. მოცულობა	2,844,694	3,240,843

როგორც შენიშვნა 6 განმარტავს, ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისათვის. დებიტორულ დავალიანებებს კომპანია მართავს ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3-დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადი კომპანიის მიერ;
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად;
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარაჟი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2024 წლის დასაწყისში, ასევე 2024 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 - 60 დღე	61 - 90 დღე	91 - 180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	10%	20%	50%	100%	100%

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ლიკვიდურობის რისკი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	133,752	-	133,752
სავაჭრო მოთხოვნები	2,710,942	-	2,710,942
სულ ფინანსური აქტივები	2,844,694	-	2,844,694
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2,166,579	-	2,166,579
მიღებული სესხები	795,547	410,718	1,206,265
საიჯარო ვალდებულება	40,189	311,843	352,032
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,002,315	722,561	3,724,876
ლიკვიდურობის პოზიცია	(157,621)	(722,561)	(880,182)

ლიკვიდურობის რისკი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	857,566	-	857,566
სავაჭრო მოთხოვნები	2,384,091	-	2,384,091
სულ ფინანსური აქტივები	3,241,657	-	3,241,657
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2,824,876	-	2,824,876
მიღებული სესხები	262,099	225,017	487,116
საიჯარო ვალდებულება	35,282	352,033	387,315
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,122,257	577,050	3,699,307
ლიკვიდურობის პოზიცია	119,400	(577,050)	(457,650)

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავალუტო რისკი:

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განთავსებას.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას უცხოურ ვალუტაში ჰქონდა მხოლოდ შემდეგი ნაშთები:

2024 წლის 31 და 202 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2024			31 დეკემბერი 2023		
	USD	EUR	RUB	USD	EUR	RUB
ფინანსური აქტივები	2,357	697	16	29,147	9,577	36
ფინანსური ვალდებულებები	(31,313)	(2,019,935)	(60,820)	(65,760)	(1,293,891)	-
წმინდა პოზიცია	(28,955)	(2,019,238)	(60,803)	(36,614)	(1,284,314)	36

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(2,896)	(3,661)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	2,896	3,661
ევროს 10%-იანი გამყარება	(201,924)	(128,431)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	201,924	128,431
რუბლის 10%-იანი გამყარება	(6,080)	4
რუბლის 10%-იანი გაუფასურება	6,080	(4)

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები:

31 დეკემბერი 2024	მესაკუთრეები	მენეჯმენტი	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	730	-	61,017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	(13,795)
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	-	(40,189)
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	-	(311,843)

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

31 დეკემბერი 2023	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	77	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	(1,499,320)
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	(35,282)
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	(352,033)

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები:

2024	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები
საქონლის რეალიზაცია	-	7,194,168
საქონლის გასაყიდად შეძენა	-	17,520,100
საპროცენტო ხარჯი იჯარაზე	-	47,598
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	-	35,283
ხელფასის ხარჯი	32,827	-
მივლინების ხაჯი	7,238	-
გადახდილი დივიდენდები	172,112	-
2023	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები
საქონლის რეალიზაცია	-	6,013,820
საქონლის გასაყიდად შეძენა	-	16,626,061
საპროცენტო ხარჯი იჯარაზე	-	25,979
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	-	18,768
ხელფასის ხარჯი	12,607	-
მივლინების ხაჯი	8,789	-
გადახდილი დივიდენდები	226,491	-

21. შემდგომი მოვლენები

2025 წლის განმავლობაში, რეპორტის გამოცემის თარიღის ჩათვლით, (2025 წლის 8 ოქტომბერი) კომპანიამ ჯამურად ბანკიდან დამატებით აიღო 4,016,316 ალარის, ხოლო დაფარა 1,994,591 ლარის ოდენობის სესხი.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელთი დისტრიბუცია“

მმართველობის ანგარიშგება

(2024 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ქ. თბილისი

2024 წელი

2024 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შესავალი

შპს „ელთი დისტრიბუცია“ შეიქმნა 08.11.2007 წელს საქართველოში (თავდაპირველი საფირმო სახელწოდება გახლდათ შპს „ალდეკორ“, დღეის მდგომარეობით საფირმო სახელწოდებაა შპს „ელთი დისტრიბუცია“) და განვლილი პერიოდის განმავლობაში ქვეყნის მასშტაბით კვების პროდუქტების მიწოდების ბაზარზე საკმაოდ კარგად დაიმკვიდრა ადგილი. ვაცნობიერებთ რა უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის კანონმდებლობის წინაშე, ასევე ერთგულებას მაღალი კორპორატიული სტანდარტების მიმართ, ჩვენი მისიაა მომხმარებელს ბაზარზე შევთავაზოთ საუკეთესო პროდუქტი და მომსახურება.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს შპს „ლიტვური საცხობი +ის“ (შემდგომში „ლიტვური საცხობი“) პროდუქტების, პურ-ფუნთუშეულის მიწოდება ქვეყნის ტერიტორიაზე არსებული ნებისმიერი დიდი თუ პატარა, ქსელური თუ არაქსელური (ტრადიციული ფორმატის) ობიექტებისათვის. კომპანიამ ბოლო პერიოდში აქტიურად მიჰყო ხელი ევროკავშირის ქვეყნებიდან, ძირითადად ლიეტუვადან, ხარისხიანი პროდუქციის (ლუდები, ხრაშუნა პურები, ტკბილი ხლეფცები და ა.შ.) იმპორტს. ჩვენი გეგმები ამ მიმართულების განვითარებასთან დაკავშირებით საკმაოდ ფართო და მასშტაბურია.

ჩვენ მუდმივად ვზრუნავთ საწარმოო პროცესების ოპტიმიზაციაზე, მომსახურების ეფექტურობისა და ხარისხის ზრდის მიზნით, ვახორციელებთ ინვესტიციებს ადამიანურ რესურსში, რათა მაქსიმალურად ხარისხიანად და სრულყოფილად მოვახდინოთ პროდუქციის მიწოდება მომხმარებლებისათვის.

კომპანია ბაზარზე 17 წელია პოზიციონირებს, რაც გვაკისრებს უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის, მომხმარებლისა და თანამშრომლების წინაშე.

იმისათვის, რომ ვიყოთ მაღალი კორპორატიული მომსახურებისა და სტანდარტების ორგანიზაცია და მოვახდინოთ ხარისხიანი, ჯანსაღი პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია, ჩვენი პოლიტიკა დაფუძნებულია შემდეგ პრინციპებზე -

- პერსონალი - ყველაფერი, რასაც ქმნის კომპანია ჩვენი მომხმარებლებისათვის, ხორციელდება ჩვენი ყველაზე ძვირფასი აქტივის, თანამშრომლების მიერ. კომპანიის წარმატებულ პოზიციონირებაზე ყოველდღიურად ზრუნავს 150-ზე მეტი თანამშრომელი.
- ხარისხი - ქვეყნისა და საზოგადოების წინაშე მაღალი პასუხისმგებლობის გრძნობით განუხრელად ვიცავთ ხარისხის დაცვისათვის ყველა პირობასა თუ მოთხოვნას. ვმუშაობთ თავდაუზოგავად, რომ ჯანსაღი, ხარისხიანი პროდუქტია ხელმისაწვდომი გავხადოთ საქართველოს ყველა რეგიონში - მთასა თუ ბარში, როგორც მშვიდობიანობის ჟამს, ამაღდროულად ომისა თუ პანდემიის პირობებში.
- კორპორატიული სტანდარტი - კომპანია საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, პარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, სამართლიანი, კეთილდინდისიერებისა და თანასწორუფლებიანობის პრინციპებზე დაყრდნობით. კომპანია მუდმივად ჩართულია ყველა იმ საკანონმდებლო თუ სექტორულ დისკუსიებში ახალ რეგულაციებთან, პროგრამებთან მიმართებით, რაც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან. კომპანია ზრუნავს თავის თანამშრომლებზე. არ იშურებს დროს, რესურსსა და ენერგიას თანამშრომელთა სამოტივაციოდ, მუდმივად ცდილობს გადაამზადოს და დაატრენინგოს თავისი პერსონალი.

პარტნიორები და პროექტები

კომპანიის სამუშაო სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანია თანამშრომლობს ათასზე მეტ პარტნიორთან. მთავარი პარტნიორი, რა თქმა უნდა, „ლიტვური საცხოვრებელი“. იმისათვის რომ ლიტვური საცხოვრებლისგან მიგვეღო თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად წარმოებული, ხარისხიანი პროდუქცია, კომპანია თავადაც იყო ჩართული არა ერთ ინფრასტრუქტურულ თუ ტექნოლოგიურ პროექტებში, რამაც გაზარდა მისაღები პროდუქციის როგორც ხარისხი, ასევე ეფექტურობა.

კომპანია მჭირდოდ არის დაკავშირებული და ცდილობს მეგობრული, პარტნიორული ურთიერთობა ჩამოაყალიბოს მის ყველა კონტრაგენტთან, რომელთანაც დაკავშირებულია ბაზარზე, ვინაიდან კომპანია აცნობიერებს, რამდენად მნიშვნელოვანია კეთილსინდისიერი და ჯანსაღი ურთიერთობების ჩამოყალიბება ჩვენი სპეციფიკის კომპანიებისათვის.

კომპანიის მიღწევები

კომპანია დაფუძნების დღიდან მოყოლებული ყოველწლიურად იზრდება და ვითარდება. მუდმივად იზრდება დასაქმებულების რაოდენობაც. ამ პერიოდის განმავლობაში გაზარდა და გააფართოვა მისი საქმიანობის არეალი, პროდუქციისა და მომსახურების ასორტიმენტი. რის შედეგადაც შეძლო მეორე კატეგორიის საწარმოდ გარდაქმნა.

სასამართლო დავები

კომპანია დებიტორული დავალიანებების ამოსაღებად იყენებდა გამარტივებულ წარმოებას სსიპ აღსრულების ეროვნულ ბიუროში, ასევე რამდენიმე შემთხვევაში აწარმოებდა სასამართლო დავას.

ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	2,710,942	2,384,091
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	133,752	856,752
სულ საკრ. რისკის მაქს. მოცულობა	2,844,694	3,240,843

როგორც შენიშვნა 6 განმარტავს, ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ბალანსი აღნიშნავს საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებს. კომპანია არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისათვის. დებიტორულ დავალიანებებს კომპანია მართავს ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3-დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ;
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად;
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს:

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2024 წლის დასაწყისში, ასევე 2024 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 - 60 დღე	61 - 90 დღე	91 - 180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	10%	20%	50%	100%	100%

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ლიკვიდურობის რისკი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	133,752	-	133,752
სავაჭრო მოთხოვნები	2,710,942	-	2,710,942
სულ ფინანსური აქტივები	2,844,694	-	2,844,694
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2,166,579	-	2,166,579
მიღებული სესხები	795,547	410,718	1,206,265
საიჯარო ვალდებულება	40,189	311,843	352,032
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,002,315	722,561	3,724,876
ლიკვიდურობის პოზიცია	(157,621)	(722,561)	(880,182)

ლიკვიდურობის რისკი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	857,566	-	857,566
სავაჭრო მოთხოვნები	2,384,091	-	2,384,091
სულ ფინანსური აქტივები	3,241,657	-	3,241,657
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2,824,876	-	2,824,876
მიღებული სესხები	262,099	225,017	487,116
საიჯარო ვალდებულება	35,282	352,033	387,315
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,122,257	577,050	3,699,307
ლიკვიდურობის პოზიცია	119,400	(577,050)	(457,650)

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავალუტო რისკი:

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განთავსებას.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას უცხოურ ვალუტაში ჰქონდა მხოლოდ შემდეგი ნაშთები:

2024 წლის 31 და 202 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2024			31 დეკემბერი 2023		
	USD	EUR	RUB	USD	EUR	RUB
ფინანსური აქტივები	2,357	697	16	29,147	9,577	36
ფინანსური ვალდებულებები	(31,313)	(2,019,935)	(60,820)	(65,760)	(1,293,891)	-
წმინდა პოზიცია	(28,955)	(2,019,238)	(60,803)	(36,614)	(1,284,314)	36

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(2,896)	(3,661)
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	2,896	3,661
ევროს 10%-იანი გამყარება	(201,924)	(128,431)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	201,924	128,431
რუბლის 10%-იანი გამყარება	(6,080)	4
რუბლის 10%-იანი გაუფასურება	6,080	(4)

ორგანიზაციის სტრუქტურული გეგმა

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პურისა და პურ-ფუნთუშეულის ნაწარმის დისტრიბუცია.

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება.

კომპანიას მართავს დირექტორი ყველა იმ სტანდარტული უფლება-მოვალეობებით, რაც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით.

კომპანიას სტრუქტურულად შემდეგი განაწილება აქვს:

- მთავარ რგოლს წარმოადგენს დირექტორი, რომლის დაქვემდებარებაშიც შედის ადმინისტრაცია.
- მეორე რგოლს სწორედ ადმინისტრაცია ქმნის, რომელიც შედგება ბუღალტრული მიმართულების, შესყიდვებისა და გაყიდვების მენეჯერებისგან, მარკეტინგის გუნდის, იურიდიული მრჩეველისა და დისტრიბუციის მიმართულების მენეჯერებისგან.
- მესამე რგოლს შეადგენენ ის პირები და თანამშრომლები, რომლებიც მენეჯერთა პასუხისმგებლობის ქვეშ ექცევიან. მესამე რგოლი კომპანიაში წარმოადგენს კომპანიის თანამშრომელთა თითქმის 95%-ს. ამ რგოლში შედიან დისტრიბუტორები, მძღოლები, ოპერატორები, პრომო-მერჩენდაიზერები და სხვა შედარებით ვიწრო სპეციფიკის პოზიციები.

კომპანია იყენებს მუდმივ და დროებით აუტოსოსრს მომსახურებებს: ფინანსური ნაწილში კომპანია თანამშრომლობს აუდიტორულ კომპანიასთან - შპს „ნექსია თიეი“. მარკეტინგული მიმართულებით კი - შპს „ბრენდ მი“.

საოპერაციო საქმიანობა მკაცრ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან არის მჭიდროდ დაკავშირებული. მეორე რგოლი ანუ ადმინისტრაცია ვალდებულია მკაცრად აღრიცხოს და გააკონტროლოს შეკვეთების, ხარჯვის, შესყიდვებისა და გაყიდვების მოცულობა. ხარვეზის აღმოჩენის შემთხვევაში კი დაუყოვნებლივ მიიღოს შესაბამისი ზომები და მაქსიმალურად სწრაფად აღმოფხვრას პრობლემები.

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია საქონლის შესყიდვის (მათ შორის იმპორტი), რეალიზაციის და ხარჯების ოპერაციები. ისინი წარმოიშევა კომპანიის ჩვეული საოპერაციო საქმიანობის შესაბამისად. ჩანაწერები ასახულია შემოსავლების სამსახურის ელექტრონულ დოკუმენტებში და საბუღალტრო პროგრამაში (აპექსი), სხვა განსაკუთრებული გარემოებები არ არსებობს, რომლებიც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2025 წლის 8 ოქტომბერს

დირექტორი: არუნას მეშკაუსკას

ხელმოწერა: _____

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ელთი დისტრიბუცია“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

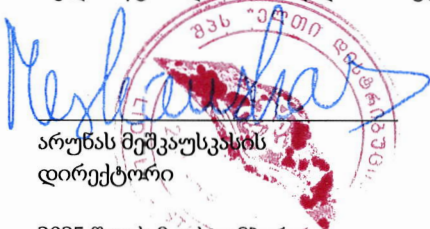
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დანატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 8 ოქტომბერს.


არუნას მემკაუსკასის
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

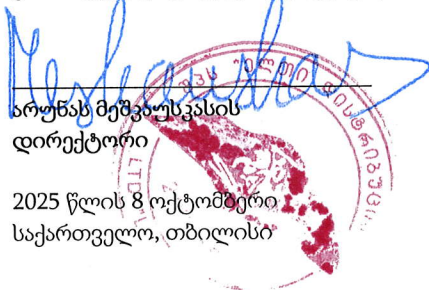
შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
			*	*
			გადაანგარიშებული	გადაანგარიშებული
აქტივები				
ფული და ფულადი				
ექვივალენტები	6	133,752	857,566	460,817
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,846,504	2,489,651	2,531,881
სასაქონლო მატერიალური				
მარაგები	8	635,392	967,752	146,801
სულ მიმდინარე აქტივები		3,615,648	4,314,969	3,139,499
ძირითადი საშუალებები	9	1,532,897	972,254	746,184
აქტივი გამოყენების უფლებით	10	315,706	366,520	243,010
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,848,603	1,338,774	989,194
სულ აქტივები		5,464,251	5,653,743	4,128,693
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2,174,129	2,832,449	1,493,338
საგადასახადო ვალდებულებები		149,240	170,509	185,349
მოკლევადიანი სესხები	12	795,547	262,099	233,772
მოკლევადიანი საიჯარო				
ვალდებულება	10	40,189	35,282	14,313
მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,159,105	3,300,339	1,926,772
გრძელვადიანი სესხები	12	410,718	225,017	487,979
გრძელვადიანი საიჯარო				
ვალდებულება	10	311,843	352,033	135,085
გრძელვადიანი ვალდებულებები		722,561	577,050	623,064
სულ ვალდებულებები		3,881,666	3,877,389	2,549,836
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება		1,582,585	1,776,354	1,578,857
სულ კაპიტალი		1,582,585	1,776,354	1,578,857
სულ კაპიტალი და				
ვალდებულებები		5,464,251	5,653,743	4,128,693

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 8 ოქტომბერს.


არტურას მეზვალასას
დირექტორი
2025 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

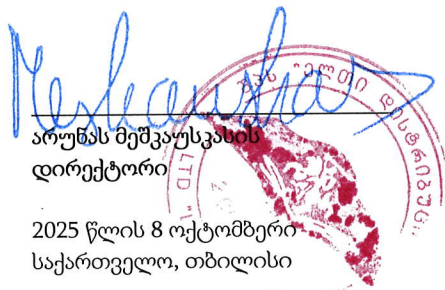
შპს „ელთი დისტრიბუცია“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
		* გადანაგარიშებული	
შემოსავლები რეალიზაციიდან	13	29,304,668	27,822,962
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(22,089,590)	(20,625,198)
საერთო მოგება		7,215,078	7,197,764
საოპერაციო ხარჯები			
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,650,741)	(1,498,900)
გაყიდვების ხარჯები	16	(5,403,230)	(5,098,424)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(7,053,971)	(6,597,324)
საოპერაციო მოგება		161,107	600,440
საპროცენტო შემოსავალი		16,812	-
არასაოპერაციო შემოსავლები / ხარჯები		(99,018)	22,991
ფინანსური ხარჯი	12	(115,615)	(104,037)
შემოსულობა/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(667)	2,169
კურსთა შორისი მოგება/ზარალი	17	49,626	(55,841)
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები		(148,862)	(134,718)
არასაოპერაციო მოგება		12,245	465,722
მოგების გადასახადის ხარჯი		(33,902)	(41,734)
მიმდინარე პერიოდის მოგება		(21,657)	423,988

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 8 ოქტომბერს.


არუნას მეშკატუასის
დირექტორი
2025 წლის 8 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამურად
31 დეკემბერი 2022			
* გადანაგარიშებული	-	1,578,857	1,578,857
პერიოდის წმინდა მოგება		423,988	423,988
გამოცხადებული დივიდენდები		(226,491)	(226,491)
31 დეკემბერი 2023			
* გადანაგარიშებული	-	1,776,354	1,776,354
პერიოდის წმინდა მოგება		(21,657)	(21,657)
გამოცხადებული დივიდენდები		(172,112)	(172,112)
31 დეკემბერი 2024	-	1,582,585	1,582,585

* ზოგიერთი ნაწილები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 8 ოქტომბერს.


 არუნას მეშაუსკასის
 დირექტორი
 2025 წლის 8 ოქტომბერი
 საქართველო, თბილისი

შპს „ელთი დისტრიბუცია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2023
* გადანაგარიშებული			
<u>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>			
წმინდა მოგება		(21,657)	423,988
<u>კორექტირება</u>			
მოგების გადასახადის ხარჯი		33,902	41,734
ცვეთა და ამორტიზაცია	15,16	259,052	193,226
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი/(რევერსი)	15	57,992	25,694
მარაგების გაუფასურების ხარჯი		63,469	-
საპროცენტო შემოსავლის კორექტირება		(16,812)	-
შემოსულობა/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		667	(2,169)
ფინანსური ხარჯი	10,12	115,615	104,037
კურსთა შორისი მოგება/ზარალი	17	(49,626)	55,841
ფულის შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		442,602	842,351
სხვაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(414,905)	4,418
სხვაობა სასაქონლო მატერიალური მარაგებში		268,891	(820,951)
სხვაობა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(595,768)	1,310,819
სხვაობა საგადასახადო ვალდებულებებში		(21,269)	(14,840)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(33,902)	(41,734)
საპროცენტო შემოსავალი		16,812	-
გადახდილი პროცენტი		(65,661)	(81,584)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(403,200)	1,198,479
<u>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(852,108)	(286,963)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		82,560	3,011
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(769,548)	(283,952)
<u>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</u>			
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის დაფარვა	10	(47,598)	(25,979)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა	10	(35,283)	(18,768)
მიღებული სესხები	12	1,500,000	-
სესხების დაფარვა	12	(782,284)	(232,790)
გადახდილი დივიდენდი		(172,112)	(226,491)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		462,723	(504,028)
წმინდა სხვაობა ფულად სახსრებში		(710,025)	410,499
შემოსულობა/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	17	(13,789)	(13,750)
საწყისი ნაშთი	6	857,566	460,817
წმინდა სხვაობა		(723,814)	396,749
საბოლოო ნაშთი	6	133,752	857,566

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 8 ოქტომბერს.

არუნას მეშკაუსკასის
დირექტორი

2025 წლის 8 ოქტომბერი

საქართველო, თბილისი

ორგანიზაციის სტრუქტურული გეგმა

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პურისა და პურ-ფუნთუშეულის ნაწარმის დისტრიბუცია.

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება.

კომპანიას მართავს დირექტორი ყველა იმ სტანდარტული უფლება-მოვალეობებით, რაც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით.

კომპანიას სტრუქტურულად შემდეგი განაწილება აქვს:

- მთავარ რგოლს წარმოადგენს დირექტორი, რომლის დაქვემდებარებაშიც შედის ადმინისტრაცია.
- მეორე რგოლს სწორედ ადმინისტრაცია ქმნის, რომელიც შედგება ბუღალტრული მიმართულების, შესყიდვებისა და გაყიდვების მენეჯერებისგან, მარკეტინგის გუნდის, იურიდიული მრჩეველისა და დისტრიბუციის მიმართულების მენეჯერისგან.
- მესამე რგოლს შეადგენენ ის პირები და თანამშრომლები, რომლებიც მენეჯერთა პასუხისმგებლობის ქვეშ ექცევიან. მესამე რგოლი კომპანიაში წარმოადგენს კომპანიის თანამშრომელთა თითქმის 95%-ს. ამ რგოლში შედიან დისტრიბუტორები, მძღოლები, ოპერატორები, პრომო-მერჩენდაიზერები და სხვა შედარებით ვიწრო სპეციფიკის პოზიციები.

კომპანია იყენებს მუდმივ და დროებით აუთსოსრს მომსახურებებს: ფინანსური ნაწილში კომპანია თანამშრომლობს აუდიტორულ კომპანიასთან - შპს „ნექსია თიეი“. მარკეტინგული მიმართულებით კი - შპს „ბრენდ მი“.

საოპერაციო საქმიანობა მკაცრ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან არის მჭიდროდ დაკავშირებული. მეორე რგოლი ანუ ადმინისტრაცია ვალდებულია მკაცრად აღრიცხოს და გააკონტროლოს შეკვეთების, ხარჯვის, შესყიდვებისა და გაყიდვების მოცულობა. ხარვეზის აღმოჩენის შემთხვევაში კი დაუყოვნებლივ მიიღოს შესაბამისი ზომები და მაქსიმალურად სწრაფად აღმოფხვრას პრობლემები.

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია საქონლის შესყიდვის (მათ შორის იმპორტი), რეალიზაციის და ხარჯების ოპერაციები. ისინი წარმოიშვება კომპანიის ჩვეული საოპერაციო საქმიანობის შესაბამისად. ჩანაწერები ასახულია შემოსავლების სამსახურის ელექტრონულ დოკუმენტებში და საბუღალტრო პროგრამაში (აპექსი), სხვა განსაკუთრებული გარემოებები არ არსებობს, რომლებიც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2025 წლის 8 ოქტომბერს

დირექტორი: არუნას მეშკაუასკას
ხელმოწერა: _____

