

შპს „ელსივაციკი გე“ დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა
და
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2017 წელი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება....	8
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება.....	9
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	10
შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა	10
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	10
შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები.....	20
შენიშვნა 5. არამატერიალური აქტივები.....	20
შენიშვნა 6. მარაგები.....	21
შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	21
შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	21
შენიშვნა 10. შემოსავალი	21
შენიშვნა 11. სხვა ხარჯები	21
შენიშვნა 12. მოგების გადასახადი.....	22
შენიშვნა 13. ფინანსური რისკების მართვა	23
შენიშვნა 14. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	25
შენიშვნა 15. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	25
შენიშვნა 16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
შენიშვნა 17. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ელსივიაიკი გე“-ს დამფუძნებლებს:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „ელსივიაიკი გე“-ს (შემდგომში, „ჯგუფი“) სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების (გვ. 3-26) აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებათაგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული სპეციალური დანიშნულების, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 2 – „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა“ შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები – ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და გამოყენების შეზღუდვა

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ გარემოებაზე, რომ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ, წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება ნაწარმოებია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე (შემდგომში ფასს) გადასვლის მიზნით. ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა ნომერ 2 - ში ასახულია რომ, წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ს ყველა მოთხოვნის გათვალისწინებით, რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია ან გამოშვებულია და წინასწარ დანერგულია სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის. შესაძლებელია, ეს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება შეიცვალოს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეფექტურ ფასს-ებთან შესაბამისობის მიზნით სრული ფასს-ს შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას.

ამასთანავე, გვსურს ყურადღება გავამახვილოთ შემდეგ გარემოებაზე რომ, მხოლოდ ფასს-ს შესაბამისად ნაწარმოები სრული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან და შესადარისი ინფორმაციისაგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური პოზიციის, ოპერირების შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ფასს-ების შესაბამისად სამართლიან წარდგენას, შედეგად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება შეუსაბამო იყოს სხვა მიზნებისათვის.

წინამდებარე ანგარიში განკუთვნილია მხოლოდ ჯგუფის მიერ ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ებზე ტრანსფორმაციისთვის. ეს ანგარიში არ არის გამოყენებული სხვა მხარისათვის და არ უნდა იქნას გამოყენებული ჯგუფის გარდა სხვა მხარის მიერ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2019 წლის 28 თებერვლით დათარიღებულ მართვლობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონტროლებს წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 26 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს

ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 26 გვერდის შემდეგ) მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

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

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



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

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

28 თებერვალი, 2019 წელი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
აქტივები		
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>		
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)	13,319	14,445
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 5)	219	244
სულ გრძელვადიანი აქტივები	13,538	14,689
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		
მარაგები (შენიშვნა 6)	15,342	10,234
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 7)	2,962	3,679
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)	4,002	5,744
სულ მიმდინარე აქტივები	22,306	19,657
სულ აქტივები	35,844	34,346
ვალდებულებები და კაპიტალი		
<i>კაპიტალი</i>		
საწესდებო კაპიტალი	3,908	3,908
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად აკუმულირებული სხვაობა	(922)	(714)
გაუნაწილებელი მოგება	26,099	26,751
სულ კაპიტალი	29,085	29,945
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>		
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება (შენიშვნა 12)	1,743	291
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,743	291
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	5,016	4,110
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,016	4,110
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	35,844	34,346

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 28 თებერვალს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

გიორგი დალაღიშვილი- დირექტორი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	31-დეკ-2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი (შენიშვნა 10)	117,297
გაყიდვების თვითღირებულება თვითღირებულება	(72,620)
მთლიანი მოგება	44,677
იჯარა	(10,418)
შრომის ანაზღაურება და ხელფასები	(8,344)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4,890)
საოფისე და კომუნალური დანახარჯები	(1,555)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის დანახარჯები	(1,332)
მარკეტინგული ხარჯი	(678)
ფინანსური ხარჯი	(1,011)
რემონტის დანახარჯები	(661)
სხვა მომსახურების დანახარჯები	(407)
საგადასახადო ხარჯი	(589)
დაზღვევის ხარჯი	(88)
სხვა ხარჯები (შენიშვნა 11)	(3,022)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი) გადასახადებამდე	11,682
მოგების გადასახადი (სარგებელი) (შენიშვნა 12)	(2,234)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	9,448
სხვა სრული შემოსავალი	-
სულ სრული შემოსავალი (ზარალი)	9,448

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 28 თებერვალს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

 გიორგი დალალიშვილი- დირექტორი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	31-დეკ-2017 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	138,946
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(127,386)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	11,560
გადახდილი მოგების გადასახადი	(820)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	10,740
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1,949)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,949)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
დივიდენდის გადახდა	(10,100)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(10,100)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(1,309)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	5,744
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ცვლილება	(433)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	4,002

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 28 თებერვალს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

 გიორგი დალალიშვილი- დირექტორი

შპს „ელსივაციკი გე“
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა	სულ
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვარს	3,908	26,751	(714)	29,945
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2017 წლის განმავლობაში	-	9,448		9,448
გადახდილი დივიდენდი	-	(10,100)		(10,100)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად აკუმულირებული სხვაობა			(208)	(208)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	3,908	26,099	(922)	29,085

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 28 თებერვალს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

 გიორგი დალალიშვილი- დირექტორი

შპს „ელსივაციკი გე“

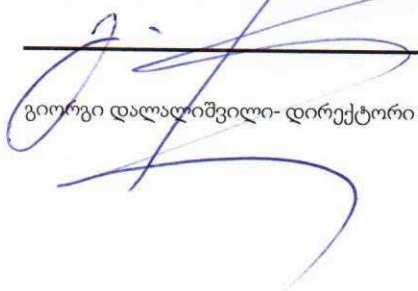
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
აქტივები		
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>		
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)	13,319	14,445
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 5)	219	244
სულ გრძელვადიანი აქტივები	13,538	14,689
<i>მიმდინარე აქტივები</i>		
მარაგები (შენიშვნა 6)	15,342	10,234
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 7)	2,962	3,679
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)	4,002	5,744
სულ მიმდინარე აქტივები	22,306	19,657
სულ აქტივები	35,844	34,346
ვალდებულებები და კაპიტალი		
<i>კაპიტალი</i>		
საწესდებო კაპიტალი	3,908	3,908
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად აკუმულირებული სხვაობა	(922)	(714)
გაუნაწილებელი მოგება	26,099	26,751
სულ კაპიტალი	29,085	29,945
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>		
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება (შენიშვნა 12)	1,743	291
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,743	291
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	5,016	4,110
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	5,016	4,110
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	35,844	34,346

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 28 თებერვალს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

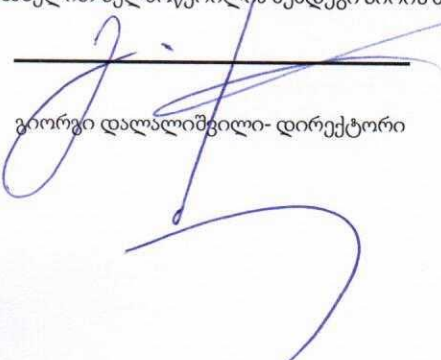

გიორგი დალაღიშვილი- დირექტორი

შპს „ელსივაციკი გე“
 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	31-დეკ-2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი (შენიშვნა 10)	117,297
გაყიდვების თვითღირებულება თვითღირებულება	(72,620)
მთლიანი მოგება	44,677
იჯარა	(10,418)
შრომის ანაზღაურება და ხელფასები	(8,344)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4,890)
საოფისე და კომუნალური დანახარჯები	(1,555)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის დანახარჯები	(1,332)
მარკეტინგული ხარჯი	(678)
ფინანსური ხარჯი	(1,011)
რემონტის დანახარჯები	(661)
სხვა მომსახურების დანახარჯები	(407)
საგადასახადო ხარჯი	(589)
დაზღვევის ხარჯი	(88)
სხვა ხარჯები (შენიშვნა 11)	(3,022)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი) გადასახადებამდე	11,682
მოგების გადასახადი (სარგებელი) (შენიშვნა 12)	(2,234)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	9,448
სხვა სრული შემოსავალი	-
სულ სრული შემოსავალი (ზარალი)	9,448

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 28 თებერვალს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:


 გიორგი დალაღიშვილი - დირექტორი

შპს „ელსივაციკი გე“
 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

31-დეკ-2017
 დასრულებული
 წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	138,946
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(127,386)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	11,560
გადახდილი მოგების გადასახადი	(820)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	10,740
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1,949)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,949)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
დივიდენდის გადახდა	(10,100)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	(10,100)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(1,309)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	5,744
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ცვლილება	(433)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	4,002

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 28 თებერვალს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

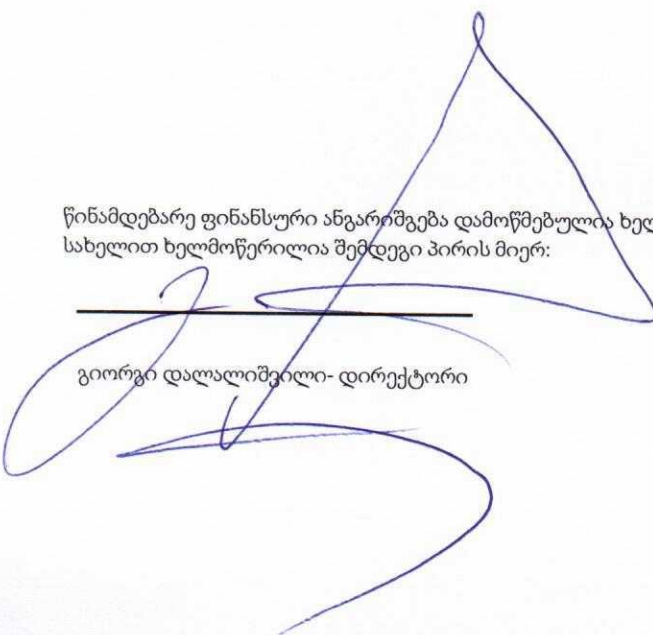
გიორგი დალალიშვილი- დირექტორი

შპს „ელსივაციკი გე“
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა	სულ
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვარს	3,908	26,751	(714)	29,945
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2017 წლის განმავლობაში	-	9,448		9,448
გადახდილი დივიდენდი	-	(10,100)		(10,100)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად აკუმულირებული სხვაობა			(208)	(208)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	3,908	26,099	(922)	29,085

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 28 თებერვალს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:


 გიორგი დალალიშვილი- დირექტორი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ელსი ვავიკი გე (შემდეგში, „კომპანია“), შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით, რომელიც დაარსდა 2011 წელს. კომპანიის თავდაპირველი სახელწოდება იყო შპს თემა გე, რომელიც 2014 წელს შეიცვალა და გახდა შპს ელსივავიკი გე.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდმის სასწავლო-საცდელი მეურნეობის ტერიტორია.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ყველა სახის ტექსტილის მზა ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით, ჩანთით, ტყავით, საკანცელარიო მასალით, სათამაშოთი, სუვენირით, კოსმეტიკით, სათვალთ, საათით, საოჯახო ტექსტილითა და ყველა სხვა სახის საყოფაცხოვრებო მასალით საცალო ვაჭრობა, მათ სადემონსტრაციოდ და რეალიზაციის მიზნით საცალო ვაჭრობის მაღაზიების დაფუძნება, ექსპლუატაცია და ლიცენზირებული რეალიზატორის უფლების გაცემა, საქმიანობის საგანში შემავალი ყველა საქონლის იმპორტი, ექსპორტი, საბითუმო და საცალო ვაჭრობა.

კომპანიას ფლობს სააქციო საზოგადოება LC WAIKIKI MAGAZACLIK HIZMETLERI TICARET A.S., თურქეთი. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია მე-16 შენიშვნაში.

შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანია ძირითად სამეურნეო საქმიანობას წარმართავს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

3.1. მომზადების საფუძველი

კომპანია თავისი ფინანსური ანგარიშების ფასს-ების მიხედვით მომზადების პროცესშია. კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით სრული შესაბამისობა ფასს-ებთან შესაძლებელია მიიღწიოს მხოლოდ 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის. სწორედ ამ მიზნით, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, ეწარმოებინა წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგება: 2017 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო უწყისისაგან, 2017 წლის სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან, სპეციალური დანიშნულების საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშების მომზადების საფუძველია ფასს-ები. ამ მიზნით საწყისი ბალანსი 2017 წლის 1 იანვრისათვის (ფასსებზე გადასვლის თარიღი) სპეციალური დანიშნულების ბალანსი მომზადებულია ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ შესაბამისად. ეს სტანდარტი მოითხოვს რომ სტანდარტის დანერგვის თარიღის ბალანსი შესაბამისობაში იყოს სრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის არსებულ ფასს-ებთან, რომელიც მომზადებული იქნება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების ყველა მოთხოვნების გათვალისწინებით რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია ან გამოშვებულია და წინასწარ დანერგილია სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის. შესაძლებელია ეს სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცვალოს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეფექტური ფასს-ებთან შესაბამისობის მიზნით.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული თვითღირებულების პრინციპის საფუძველზე.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის ცალკე მდგომ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც შედგენილია საკანონმდებლო მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით. კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და მისი 2017 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ჩვენი შესაბამისი აუდიტის დასკვნა განთავსებულია ფინანსთა სამინისტროს ბურალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის საიტზე (<https://reportal.ge/>).

ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პროცესში წამოჭრილი გადაწყვეტილებების განხორციელების მართვას. საკითხები, რომლებიც შეიცავს გარკვეულ სირთულეებს ან საკითხები სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებული შენიშვნა 3.19-ში.

კონსოლიდაცია

შპს ელსი ვაიკი გე სრულად ფლობს შვილობილ კომპანიას სომხეთის რესპუბლიკაში. შვილობილი ოპერირებს იგივე ბრენდის ქვეშ და დაკავებულია იგივე საქმიანობით რაც დედა კომპანია.

3.2. უცხოური ვალუტა

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების შემავალი ანგარიშები განსაზღვრულია ეკონომიკური გარემოზე, სადაც კომპანია ოპერირებს (ფუნქციური ვალუტა, რომელიც არის ქართული ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც არის განსაზღვრული ეროვნული ბანკის მიერ, ქართულ ლარსა და აშშ დოლარს, და ქართულ ლარსა და ევროს შორის, იხილეთ ქვემოთ:

	აშშ დოლარი	ევრო
01 იანვარი 2017	2.6468	2.7940
31 დეკემბერი 2017	2.5922	3.1044

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით, ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადმოიყვანება მოქმედ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

3.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან

ამოღების ღირებულებას. შეძენილი სისტემური უზრუნველყოფა, რომელიც კომპიუტერული აღჭურვილობის ფუნქციონირების განუყოფელ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირებული არის ამ აღჭურვილობის ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლოს შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგი:

კატეგორია	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მანქანა-დანადგარები	5
საოფისე ინვენტარი და აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2; 3; 4; 5

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

3.4. მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები რომლებიც მისაღებაა მომხმარებლისგან მომსახურებისა თუ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ ჩვეულებრივ ბიზნესის კურსის ფარგლებში. თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, ყველა კომპანიის მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივებად რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3.6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3.7. დამატებითი ღირებულების გადასახადი

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

3.8. სესხები

სესხების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი განსხვავება მიღებულ სესხსა (გარიგების ხარჯების გამოკლებით) და გამოსასყიდ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ წარმოდგინდება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება. ამჟამად, ყველა კომპანიის სავაჭრო დავალიანება მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება ერთი წლის ფარგლებში ბალანსის დღიდან და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

3.10. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მოიცავს სავაჭრო მარაგების გაყიდვით სამართლიანი ღირებულებით ასახულ მიღებული ან მისაღებ ნეტო თანხებს დამატებითი ღირებულების, უკან დაბრუნებების და ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც თანხები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, როცა სავრაუდოა რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

3.11. თანამშრომლების გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.12. ურთიერთგადაფარვა

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

3.13. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის კომპანიასაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანუღირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას

3.14. ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

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

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

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

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

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური

ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

3.15. ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

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

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

3.16. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

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

3.17. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

3.18. ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად (“ზარალის განმაპირობელი მოვლენები”), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, კომპანია ამ აქტივის მიუკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს კომპანია, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მასთან დაკავშირებული გირაოს[უზრუნველყოფის საშუალების], თუ ის არსებობს, რეალიზებადობა. შემდეგი სხვა პრინციპული კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

- თანხის ნებისმიერი ნაწილი, ან შესატანი თანხის გადახდა ვადაგადაცილებულია და გვიანი გადახდა არ მიეწერება ანგარიშსწორების სიტემით გამოწვეულ დაბრკოლებას;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მთელს ქვეყანაში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარეზე; ან
- გირაოს ღირებულება, მისი არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად შემცირდა საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტრებული ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომლებიც წარმოშობილი არ ყოფილა), რომელთა დისკონტირებაც ხდება მოცემული აქტივის თავდაპირველი ფაქტობრივი საპროცენტო განაკვეთით. დაგირავებული ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების კალკულაციაში აისახება ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.

–იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზრალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. შემდგომ ამოღებული თანხები, რომელიც ადრე იქნა ჩამოწერილი, დაერიცხება სხვა შემოსავლის ანგარიშს მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

3.19. მნიშვნელოვანი საღრიცხო შეფასებები, და საღრიცხო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება

შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

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

3.20. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიაში დაინერგა შემდეგი სტანდარტები და ცვლილებები:

ცვლილებები ბას 12-ში, მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბას 12-ში, „მოგების გადასახადი“. ამ განახლების მიზანია განსაზღვროს თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ სასესხო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ, სადაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწვევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შემცირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს:

- არარეალიზებული ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის აისახება თვითღირებულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გვზღუდავს საგარეულო მოგების გადასახადის განსაზღვრებაში;
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნებით.
- კომპანიამ უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წყაროზე, რომელსაც შეუძლიათ შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნება. თუ საგადასახადო არ შემოღებს ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ კომპანიას შეეძლება ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვით სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებები ეფექტური იქნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და მათი გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული გადასახადების აღიარება აღარ მოხდება, რადგან აღარ იარსებებს ის ფაქტორები რაც გადავადებულ გადასახადებს წარმოშობდა.

ბას (IAS) 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა – ცვლილებები ბას (IAS) 7-ში

ბას 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ ცვლილებები შევიდა „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“ ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილების თავდაპირველად განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდებთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

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

ფასს (IFRS) 9 "ფინანსური ინსტრუმენტები"

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასს) გამოსცა ფასს 9-ის "ფინანსური ინსტრუმენტები" ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასს 39-ს "ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება" და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 მოქმედებს წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა

რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შესაძარის ინფორმაცია სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები ზოგადად პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული ლიმიტირებული გამონაკლისებით.

ფასს (IFRS) 15 "შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან"

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც. „კომპანია“ აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისთვის სრული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით.

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

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

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

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

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

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

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

ცვლილებები ფასს 2-ში წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების კლასიფიკაცია და გაზომვა

ცვლილებები სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან. მათი მიზანია სტანდარტში არსებული ზოგიერთი პრინციპისა და სააღრიცხვო მიდგომის განმარტება.

გაუმჯობესებათა 2014-2016 წლების ციკლი

აღნიშნული ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 1 - არსებული მოკლევადიანი შეღავათები ფასს 7, ბასს 19 და ფასს 10-ის გარდამავალი მუხლებისათვის გაუქმებულია (არა-აქტუალობის გამო);

- ბასს 28 - განმარტებულია, რომ ერთობლივმა საწარმოებმა, ფონდებმა და მსგავსმა ორგანიზაციებმა მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებით ასახვის არჩევანი უნდა განახორციელონ ინდივიდუალურად თითოეული ორგანიზაციისათვის თავდაპირველი აღიარებისას.

ცვლილებები ბასს 40-ში

ცვლილებები განმარტავენ, რომ საინვესტიციო ქონებაში აქტივის შეტანა ან გატანა შესაძლებელია მხოლოდ ამ აქტივის გამოყენების დადასტურებული ცვლილებების შემთხვევაში. გამოყენების ცვლილებას ადგილი აქვს, როდესაც აქტივი აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას. ხელმძღვანელობის განზრახვა, აქტივის გამოყენებასთან დაკავშირებით არ არის საკმარისი მტკიცებულება აქტივის კლასიფიკაციის მიზნებისათვის. ცვლილებები ძალაში შევა 2018 წლის 1 იანვრიდან და მათი დანერგვა, გარკვეული დავებიდან, შესაზღვრელია როგორც პერსპექტიულად ისე რეტროსპექტიულად.

ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

ქვემოთ ჩამოთვლილია გამოქვეყნებული სტანდარტები, რომელთა დანერგვა სავალდებულოა 2016 წლის 1 იანვრიდან. მათი წინსწრებით დანერგვა არ მომხდარა და კომპანია არ ელის, რომ მათ დანერგვას ექნება რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 9, „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - განიხილავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვასა და აღიარების შეწყვეტას, აგრეთვე აყალიბებს ახალ წესებს ჰეჯირების ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისათვის. სტანდარტი ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან და მისი წინსწრებით დანერგვა ნებადართულია. კომპანია არ ელის, რომ სტანდარტით განსაზღვრული კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების შეწყვეტის წესების ცვლილებას რაიმე გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე. ახალ სტანდარტს, ამასთანავე, არ ექნება გავლენა ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხვაზე, ვინაიდან ცვლილებები ეხება სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილ ფინანსურ ვალდებულებებს; კომპანიაში ამგვარი ვალდებულებები არ არსებობს. კომპანიას არ გააჩნია ჰეჯირების ინსტრუმენტები, შესაბამისად ჰეჯირების ახალ წესებს არ აქვთ რაიმე გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ფინანსური აქტივების გაუფასურების ახალმა მოდელმა - „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი (expected credit loss (ECL))“ შეიზღუდა გამოიწვიოს ზარალის უფრო ადრე აღიარება ვიდრე ეს აქამდე ხორციელდებოდა კომპანიაში.
- ფასს 15, „შემოსავლების მომხმარებელთა კონტრაქტებიდან“ - ჩაანაცვლებს ბასს 18-სა და ბასს 11-ს. ახალი სტანდარტით შემოსავლების აღიარების დროდ განისაზღვრება მომსახურებასა თუ საქონელზე მომხმარებლის კონტროლის მოპოვების მომენტი; კონტროლის ცნება ანაცვლებს ამჟამად არსებულ რისკისა და სარგებლის ცნებებს. სტანდარტი ძალაში შედის 2017 წლის პირველი იანვრიდან. კომპანია ანალიზებს სტანდარტის დანერგვის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემებზე.
- ცვლილებები ფასს 11, „ერთობლივი საქმიანობა“ - ეხება ერთობლივ საქმიანობაში წილის მოპოვებას. განახლებული სტანდარტი ძალაში შედის 2016 წლის 1 იანვრიდან. ამ სტანდარტს არ აქვს რაიმე შემხებლობა კომპანიის საქმიანობასთან.
- ცვლილებები ბასს 16, „ძირითადი საშუალებები“ და ბასს 38, „არამატერიალური აქტივები“ - განმარტავს ცვეთისა და ამორტიზაციის შემოსავლებზე დაფუძნებული კალკულაციის მეთოდებს. სტანდარტი ძალაში შედის 2016 წლის 1 იანვრიდან და არ იქონიებს რაიმე გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე.
- ცვლილებები ბასს 16, „ძირითადი საშუალებები“ და ბასს 41, „სოფლის მეურნეობა“ - ეხება მსხმოიარე მცენარეების აღრიცხვას. სტანდარტები ძალაშია 2016 წლის 1 იანვრიდან და არ იქონიებენ რაიმე გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე.
- ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში ინვესტორსა და მეკავშირე საწარმოს შორის აქტივების მიწოდებასთან დაკავშირებით. სტანდარტები ძალაშია 2016 წლის 1 იანვრიდან და არ იქონიებენ რაიმე გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე.
- ცვლილებები ბასს 27, „ცალკე მდგომი ფინანსური ანგარიშგება“ - სტანდარტი ძალაშია 2016 წლის 1 იანვრიდან და არ ახდენს რაიმე გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასა და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე.

შპს „ელსიგაიკი გე“
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	საოფისე ინვენტარი და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
2017 წლის 01 იანვარი:						
ისტორიული ღირებულება	1,413	1,441	39	18,130	93	21,116
დაგროვილი ცვეთა	(465)	(564)	(11)	(5,606)	(25)	(6,671)
ბალანსი 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	948	877	28	12,524	68	14,445
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის						
შეძენები	162	334	71	3,202	48	3,817
გასვლა	(5)	(62)	-	-	-	(67)
ცვეთის ხარჯი	(314)	(298)	(21)	(4,149)	(36)	(4,818)
საკურსო სხვაობა	(9)	-	-	(129)	(3)	(141)
გასული ძ/ს-ის ცვეთის ელიმინაცია	1	40	-	42	-	83
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	783	891	78	11,490	77	13,319
2017 წლის 31 დეკემბერი						
ისტორიული ღირებულება	1,562	1,713	110	21,216	139	24,740
დაგროვილი ცვეთა	(779)	(822)	(32)	(9,726)	(62)	(11,421)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	783	891	78	11,490	77	13,319

შენიშვნა 5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	სულ
2017 წლის 01 იანვარი:			
ისტორიული ღირებულება	373	98	471
დაგროვილი ცვეთა	(150)	(77)	(227)
ბალანსი 2017 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	223	21	244
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის			
შეძენები	94	-	94
გასვლა	(1)	-	(1)
ცვეთის ხარჯი	(97)	(16)	(113)
გასული არამატერიალური აქტივის ცვეთის ელიმინაცია	(3)	(2)	(5)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	216	3	219
2017 წლის 31 დეკემბერი			
ისტორიული ღირებულება	464	97	561
დაგროვილი ცვეთა	(248)	(94)	(342)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	216	3	219

შპს „ელსივადიკი გე“
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 6. მარაგები

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
საცალო ვაჭრობისთვის განკუთვნილი მარაგები	15,018	9,735
საბითუმო ვაჭრობისთვის განკუთვნილი მარაგები	-	15
სხვა მარაგები	324	484
სულ მარაგები	15,342	10,234

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
გადახდილი ავანსები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,178	1,887
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1,665	1,663
სხვა გადახდილი ავანსები	119	129
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,962	3,679

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
ნაღდი ფული სალაროში	565	570
საბანკო ნაშთები	2,561	4,458
ბანკისგან მისაღები ფული	876	716
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4,002	5,744

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
სავაჭრო ვალდებულებები	2,922	2,150
გადასახდელი გადასახადები	1,764	1,665
სხვა ვალდებულებები	330	295
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,016	4,110

შენიშვნა 10. შემოსავალი

	2017 წელი
საცალო ვაჭრობა	117,297
სულ შემოსავალი	117,297

შენიშვნა 11. სხვა ხარჯები

	2017 წელი
წარმომადგენლობითი ხარჯი	237
უნიფორმები	74
დამხმარე მასალები	1,806
სხვადასხვა	905
სულ სხვა ხარჯები	3,022

შენიშვნა 12. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის კომპანიასაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანუღირება გაუკეთა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები მთლიანად უკავშირდება შვილობილი კომპანიის საქმიანობას და განპირობებულია დროებითი სხვაობებით აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის (გაზომილი ეფექტური საგადასახადო განაკვეთით - 20%).

a) მოგების გადასახადის კომპონენტები

		2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული მოგების გადასახადის ხარჯი</i>		
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი		782
გადავადებული ხარჯი		1,452
სულ ხარჯი		2,234

(b) მოგების გადასახადის ხარჯსა და ფინანსურ მოგების შედარება (შვილობილის მონაცემები, ვინაიდან დედა კომპანიას არ გააჩნია მოგების გადასახადის ვალდებულება)

		2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
მოგება დაბეგრამდე		1,429
თეორიული ხარჯი 20%-იანი განაკვეთით		286
მოგების მიზნებისათვის არაგამოქვითვადი ხარჯების ეფექტი		1,948
სულ ხარჯი		2,234

(c) გადავადებული მოგების გადასახადის გამოწვევი მუხლები

	01-იან-17	ხარჯი	31-დეკ-17
საგადასახადო ეფექტი			
ძირითადი საშუალებები	291	1,452	1,743
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	291	1,452	1,743

შენიშვნა 13. ფინანსური რისკების მართვა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31-დეკ-2017	1-იან-2017
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	3,437	5,174
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	3,437	5,174

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

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

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

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

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

შპს „ელსივაციკი გე“

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2017 წლის 31 დეკემბერი			2017 წლის 1 იანვარი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	2,078	586	1,492	2,069	1,731	338
აშშ დოლარი	969	(3,130)	4,099	2,521	(3,750)	6,271
სომხური დრამი	955	(190)	1,145	1,153	(128)	1,281
ევრო	-	(188)	188	1	(3)	4
სულ	4,002	(2,922)		5,744	(2,150)	

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

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

	2017 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 1 იანვარი	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
ამერიკული დოლარის 10%-იანი გამყარებისას	410	348	627	533
ამერიკული დოლარის 10%-იანი დასუსტებისას	(410)	(348)	(627)	(533)
სომხური დრამის 10%-იანი გამყარებისას	115	97	128	109
სომხური დრამის 10%-იანი დასუსტებისას	(115)	(97)	(128)	(109)

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

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

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

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

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

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი, ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ

შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

შენიშვნა 14. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით “FVTPL”). რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას, და იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

<i>ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის</i>	<i>სესხები და დებიტორული დავალიანება</i>	<i>გასაყიდად არსებული აქტივები</i>	<i>ვაჭრობისთვის გამიზნული აქტივები</i>	<i>აქტივები, რომელიც განსაზღვრულია FVTPL -ის მიხედვით</i>
ფულადი სახსრები (შენიშვნა 8):				
ფული სალაროში	565	-	-	-
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე ლარში	1,809	-	-	-
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე უცხოურ ვალუტაში	1,628	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	4,002	-	-	-

შენიშვნა 15. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. *აქტივები.* ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძვნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდენლი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

შენიშვნა 16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	მესაკუთრეები	ხელმძღვანელობა
ბალანსი დაკავშირებულ მხარეებთან:		
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3,057	-
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-
მიმდინარე ოპერაციები:		
- ხელფასები (ხარჯი)	-	194
- სხვა სარგებელი	-	12
- საქონლის შესყიდვა	74,423	-
- საქონლის გაყიდვა	-	-
- ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	295	-
- დივიდენდის გაცემა	10,100	-

შენიშვნა 17. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

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

LC waikiki
iyi giyinmek herkesin hakkı

შპს ელსივაციკი გე

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული ფინანსური წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება

ტერმინთა განმარტებები და სიტყვათშემოკლებები:

LC Waikiki ჯგუფი	თურქული კომპანია LC Waikiki Magazacilik Hizmetleri Ticaret A.S. და მისი ყველა შვილობილი კომპანია
LC Waikiki Mağazacılık	LC Waikiki Mağazacılık Hizmetleri Ticaret A.Ş. (თურქეთი)
LC Waikiki საქართველო	შპს. ელსივაციკი გე
Taha Pazarlama	Taha Pazarlama ve Magazacilik A.S.
Taha Giyim	Taha Giyim San. ve Tic. A.Ş.
LC Waikiki Armenia	LC Waikiki Retail AR LLC

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია.....
 - 1.1 კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა
 - 1.2 ორგანიზაციული სტრუქტურა
 - 1.3 მომარაგების ჯაჭვი
 - 1.4 კომერციული საქონლისა და მასალის შესყიდვა
 - 1.5 კომერციული საქონლის რეალიზაცია
 - 1.6 პროდუქციის პორტფოლიო
 - 1.7 LC Waikiki-ის ხუთი უმსხვილესი პროდუქცია
 - 1.8 LC Waikiki ბრენდების ჩამონათვალი
2. ბიზნეს სტრატეგია
3. მთავარი კონკურენტები
4. პროდუქციის ხარისხის კონტროლი
5. ფინანსური მაგენებლები
6. ნაკისრი რისკები

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1 კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ელსივაიკიკი გე წარმოადგენს LC Waikiki-ის ჯგუფში შემავალ 24 საცალო ვაჭრობის კომპანიებს შორის ერთ-ერთს, რომელიც ახდენს LC Waikiki-ის პროდუქციის (ტანსაცმლის, ფეხსაცმლისა და აქსესუარების) რეალიზაციას მის საცალო მაღაზიებში, რაც წარმოადგენს მისი საქმიანობის ძირითად მიმართულებას.



შპს ელსივაიკიკი გე დაარსდა 2011 წლის 28 ოქტომბერს. მისი იურიდიული მისამართია: თბილისი, დიდმის სასწავლო საცდელი მეურნეობის ტერიტორია, 0131, ფაქტიური მისამართია: დოლიძის ქუჩა N5ა, 6-ე სართული, 0171, თბილისი. კომპანიაში 2017 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 488.

კომპანიის სრული, 100%-ანი წილის მფლობელია LC Waikiki Mağazacılık Hizmetleri Ticaret A.Ş. (თურქეთი).

LC Waikiki საქართველოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლისათვის წარმოდგენილი იყო წმინდა გაყიდვების ჯამური რაოდენობა - 105,812,798.62 ლარი, ხოლო დაუბეგრავი მოგება - 11,445,466.13 ლარი.

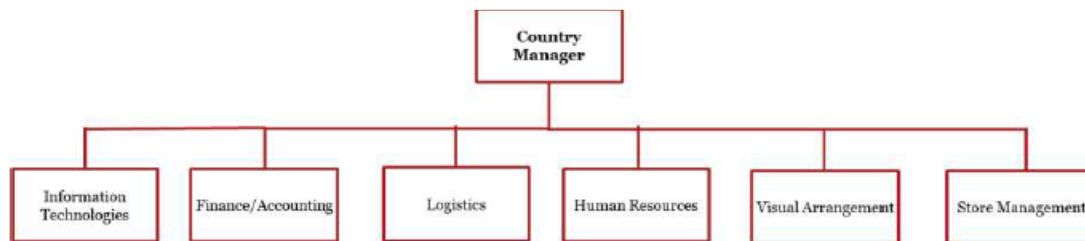
2017 წლის ბოლოსათვის, შპს ელსივაიკიკი გე საქართველოში წარმოდგენილია 11 (თერთმეტი) საცალო მაღაზიით.

მაღაზიები ოპერირებს საქართველოს სამ ქალაქში. კომპანიის მაღაზიების მისამართებია:

1. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, დიდის სასწავლო საცდელი მეურნეობის ტერიტორი, თბილისი მოლი
2. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთი, ვაგზლის მოედანი 2, თბილისი ცენტრალი, სართული 2
3. აჭარა, ბათუმი, ზ.გამსახურდიას ქ.N42, ზუბალაშვილის შესახ. N3
4. თბილისი, ძველი თბილისი, რუსთაველის გამზ. 32
5. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევი, ახმეტელის მეტროს მ/ტ ს/ც/ გლდანი მოლი(ნაკვ. 16/31; 16/90; 16/91)
6. თბილისი, ისანი-სამგორი, თვალჭრელიძის 2
7. იმერეთი-რაჭა-ლეჩხუმ-ქვ.სვანეთი, ქ.ქუთაისი, ცისფერყანწელთა ქ.5 და წმინდა ნინოს ქ. 15
8. აჭარა, ბათუმი ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ. 1
9. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, ბახტრიონის ქ. და გამსახურდიას გამზირის გადაკვეთა
10. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევი, გლდანი ხიზაბაურის ქ.N1, ხევძმარის ქ.N7
11. თბილისი, ძველი თბილისი, დ. აღმაშენებლის გამზ. N91

1.2 ორგანიზაციული სტრუქტურა

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი მოიცავს შპს ელსივაციკი გე-ს ორგანიზაციულ სტრუქტურასა და არსებულ მმართველ სტრუქტურას:



რეგიონალური მენეჯერი - მის დაქვემდებარებაში არიან: ინფორმაციული ტექნოლოგიების დეპარტამენტი; ფინანსური/ბუღალტრული აღრიცხვის დეპარტამენტი; ლოგისტიკის დეპარტამენტი; ადამიანური რესურსების მართვის დეპარტამენტი; ვიზუალური მოწყობის დეპარტამენტი და მაღაზიის მენეჯმენტი.

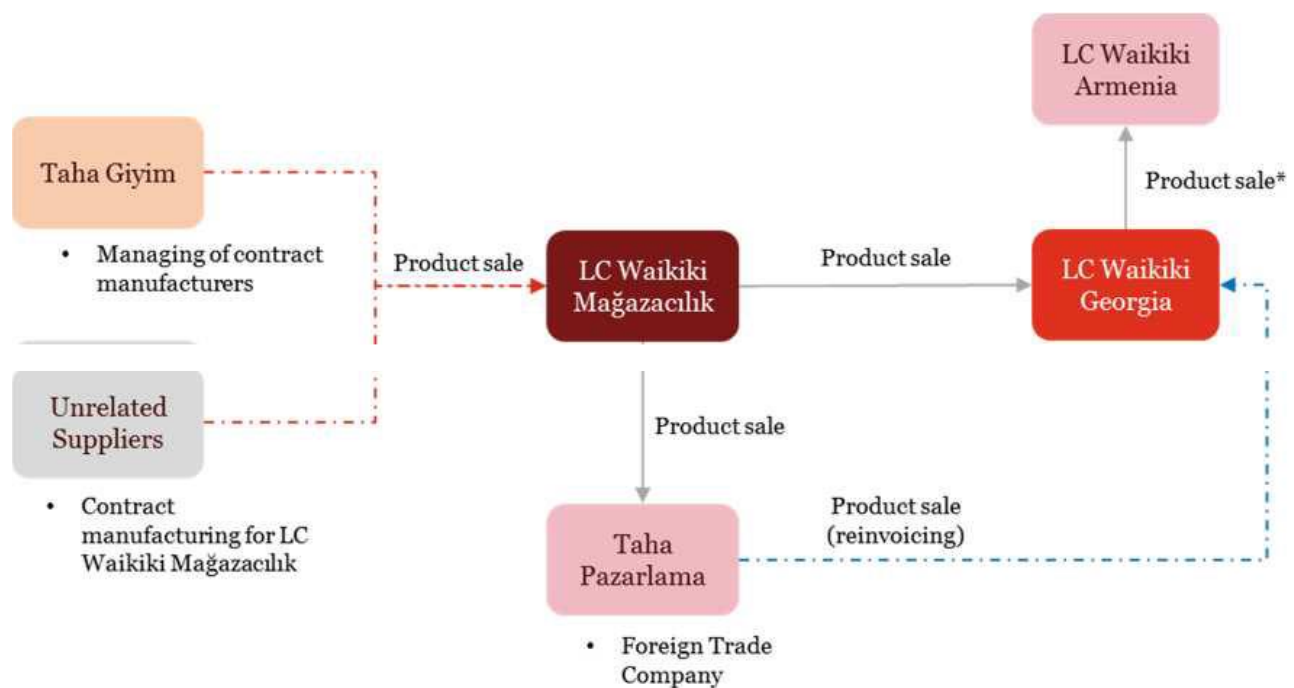
როგორც ორგანიზაციული სტრუქტურის ცხრილიდან ჩანს, ყოველი მმართველი ერთეული უშუალოდ ანგარიშვალდებულია რეგიონალურ მენეჯერთან. თავის მხრივ, რეგიონალური მენეჯერი ანგარიშვალდებულია LC Waikiki-ს სათაო ოფისის საერთაშორისო ოპერაციების დირექტორთან.

გარდა ამისა, ყოველი მმართველი ერთეული მოქმედებს LC Waikiki ჯგუფის სათაო ოფისის რეგულაციებისა და დირექტივების შესაბამისად და პასუხისმგებელია LC Waikiki ჯგუფისათვის შემუშავებული გლობალური სტრატეგიის განხორციელებაზე.

1.3 მომარაგების ჯაჭვი

LC Waikiki საქართველოს პროდუქციის მომარაგების ტრანზაქცია მოცემულია ქვემოთ. LC Waikiki საქართველოს ძირითადი მომწოდებელია LC Waikiki Mağazacılık.

Taha Pazarlama წარმოადგენს LC Waikiki ჯგუფში არსებულ საერთაშორისო სავაჭრო კომპანიას, რომელიც პასუხისმგებელია LC Waikiki იმ პროდუქციის რეალიზაციაზე, რომელიც შესყიდულია LC Waikiki Mağazacılık-საგან LC Waikiki საქართველოსათვის.



LC Waikiki საქართველო აწარმოებს LC Waikiki-ს იმ პროდუქციის რეალიზაციას, რომელიც შესყიდულია LC Waikiki Mağazacılık და Taha Pazarlama-დან, LC Waikiki სომხეთისათვის.

1.3 კომერციული საქონლისა და მასალის შესყიდვა

LC Waikiki საქართველომ, საცალო გაყიდვების განხორციელების მიზნით, 2017 წლის განმავლობაში LC Waikiki Mağazacılık და Taha Pazarlama-გან შეიძინა საფეიქრო პროდუქცია, მათ შორის ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია 2017 წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების ოდენობები:

ტრანზაქციის ტიპი	დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის სახე	ტრანზაქციის ოდენობა (აშშ დოლარი)	ტრანზაქციის ოდენობა (ლარი)
კომერციული საქონლის შესყიდვა	LC Waikiki Mağazacılık	დამფუძნებელი	12,752,628	32,129,971
დამხმარე მასალების შესყიდვა	Taha Pazarlama	ურთიერთ დაკავშირებული კომპანია	17,565,730	43,601,017
ჯამი			30,318,358	75,730,988

LC Waikiki საქართველოსა და LC Waikiki Mağazacılık-ს შორის მოქმედი „ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების თანახმად, LC Waikiki Mağazacılık-სგან პროდუქციის შესყიდვის ფასი დენომინირებულია აშშ დოლარში და მოიცავს პროდუქციის ღირებულებას, პროდუქციის შეფუთვისა და მარკირების ფასს.

LC Waikiki საქართველოს მიერ შეძენილი საქონლის საერთაშორისო კომერციული პირობები (Intercoms) წარმოადგენს ტრანსპორტირებისა და დაზღვევის გადახდით ღირებულებას (CIP).

LC Waikiki საქართველოსათვის გადახდის ვადა განსაზღვრულია 60 დღით ინვოისის შედგენის დღიდან.

1.5 კომერციული საქონლის რეალიზაცია

LC Waikiki საქართველომ 2017 წელს განახორციელა საფეიქრო პროდუქციის რეალიზაცია, მათ შორის ტანსაცმლის, ფეხსაცმლისა და აქსესუარების რეალიზაცია LC Waikiki სომხეთისათვის. LC Waikiki საქართველო ჯამურ ღირებულებას საშუალოდ 8-9% ამატებს (შესყიდული საქონლის ხარჯი და დამატებული ადგილობრივი მიწოდების ხარჯები) LC Waikiki სომხეთისათვის პროდუქციის რეალიზაციისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია 2017 წლის ტრანზაქციები:

ტრანზაქციის ტიპი	დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის სახე	ტრანზაქციის ოდენობა (აშშ დოლარი)	ტრანზაქციის ოდენობა (ლარი)
კომერციული საქონლის რეალიზაცია	LC Waikiki სომხეთი	შვილობილი კომპანია	6,622,717	16,532,732

1.6 პროდუქციის პორტფოლიო

LC Waikiki მაღაზიებში იყიდება მზა პროდუქციის ფართო ასორტიმენტი. აღნიშნული პროდუქცია იყოფა ექვს ძირითად ჯგუფად: ქალების, მამაკაცების, გოგონების, ბიჭების, აქსესუარები და სამინაო ტექსტილი.

LC Waikiki მაღაზიებში გაყიდული პროდუქციის მრავალფეროვნება ხელს უწყობს LC Waikiki ბრენდს, გავიდეს ყველა ასაკის მომხმარებელზე და გაზარდოს გაყიდვები და საბაზრო წილი.

LC Waikiki-ის პორტფოლიო ემყარება ამ ძირითად ჯგუფებსა და გენდერულ კატეგორიებს:

პროდუქციის პორტფოლიო	მოზრდილები		მოზარდები		ბავშვები		ჩვილები	
	ქალები	მამაკაცები	გოგონები	ბიჭები	გოგონები	ბიჭები	გოგონები	ბიჭები
ტრიკოტაჟი	+	+	+	+	+	+	+	+
მაისურები, ზედა და ქვედა პერანგები	+		+		+		+	+
პერანგები, ბლუზები და ტუნიკები	+		+		+		+	
ქურთუკები და ჟილეტები	+	+	+	+	+	+	+	+
პალტოები	+		+		+			
სპორტული ტანსაცმელი	+	+	+	+	+	+		
შარვლები	+	+	+	+	+	+	+	+
ჯინსები	+	+	+	+	+	+	+	+

2017 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

ქვედაბოლოები	+		+		+		+	
კაბები	+		+		+		+	
შორტები	+	+	+	+	+	+	+	+
აქსესუარები	+	+	+	+	+	+	+	+
ფეხსაცმელი და ჩუსტები	+	+	+	+	+	+	+	+
საცვლები და ღამის პერანგები	+	+	+	+	+	+	+	+
ტანსაცმელი ორსულთათვის	+							
მაისურები და შიდა პერანგები	+	+	+	+		+		+
პერანგები		+	+	+		+		+
შორტები		+		+		+		+
საცურო კოსტიუმები	+	+	+	+	+	+	+	+
პალტოები		+		+		+		+
კოსტიუმები	+	+	+	+	+	+	+	+

LC Waikiki-ის საშინაო ტექსტილის პროდუქციის ჯგუფები მოიცავს შემდეგი პროდუქციის პორტფოლიოს:

პროდუქტის პორტფოლიო	პროდუქცია
აბაზანა	აბაზანის ხალათი, პირსახოცი, აბაზანის მატრასი
სამზარეულო	მაგიდის გადასაფარებელი, სამზარეულოს ტექსტილი, აქსესუარები, ხელსახოცები
საცხოვრებელი სივრცე	დეკორატიული ბალიში, ყუთი, სანთელი, დეკორის აქსესუარები, ნახატები, ჰაერის აეროზოლი

საწოლის ნაკრები	საწოლის თეთრეული, საბნები, ხალიჩა, საწოლის გადასაფარებელი
-----------------	---

1.7 LC Waikiki-ის ხუთი უმსხვილესი პროდუქცია

LC Waikiki ბრენდში არსებობს ექვსი სხვადასხვა პროდუქციათა კატეგორია: ქალების, მამაკაცების, გოგონების, ბიჭების ტანსაცმელი, აქსესუარები და სახლის პროდუქცია.

LC Waikiki ჯგუფის კონსოლიდირებული შემოსავლის საფუძველზე, შემდეგი პროდუქციის ჯგუფებს ყველაზე მაღალი შემოსავალი ჰქონდათ 2017 ფისკალურ წელს. ამ ხუთი პროდუქციის ჯგუფიდან თითოეულის საერთო შემოსავალი მოცემულია ქვემოთ:

N	პროდუქციის კატეგორია	შემოსავალი (მილიონი თურქული ლირა)
1	ქალების ტანსაცმელი	3,960
2	მამაკაცთა ტანსაცმელი	3,761
3	გოგონათა ტანსაცმელი	2,041
4	ბიჭების ტანსაცმელი	1,947
5	აქსესუარები	11
5	LCW Home	49

1.8 LC Waikiki ბრენდების ჩამონათვალი

LC Waikiki Mağazacılık-ის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო ნიშნები, რომელსაც იყენებს LC Waikiki ჯგუფი, მოცემულია ცხრილში:

ბრენდი
LC Waikiki
LCW Home

Etriel
LCW Vision
Blackout
LCW Fashion
LCW Teen
LCW Jeans

2. ბიზნეს სტრატეგია

LC Waikiki ჯგუფის მიზანია, გახდეს მზა ტანსაცმლის მრეწველობაში წამყვანი კომპანია მისი მიმდინარე მართვის მოდელისა და სამუშაო გარემოს საფუძველზე და გახდეს ევროპის სამ ყველაზე წარმატებულ ტანსაცმლის გადამყიდველთაგან ერთ-ერთი 2023 წლისათვის.

ჯგუფის მისია გახლავთ „ჩავაცვათ ადამიანებს მათი ცხოვრების სტილისა და ბიუჯეტის მიხედვით და ვაგრძნობინოთ მათ თავი კომფორტულად“. LC Waikiki ჯგუფი ახორციელებს ეკონომიკური გარემოს ანალიზს, რათა მიიღოს ახალ ბაზარზე შესვლის გადაწყვეტილებები. ამ ანალიზის საფუძველზე, LC Waikiki ერთეულის დაარსების მაგივრად, ჯგუფმა შეიძლება აირჩიოს ფრანჩაიზის მოდელი.

როდესაც LC Waikiki-ს საცალო ვაჭრობის კომპანია შედის ახალ ბაზარზე, LC Waikiki ჯგუფი ახორციელებს კომპანიის განვითარებისა და ბაზრის პირობების მონიტორინგს. LC Waikiki ერთეულის ბაზარზე პირველ 3-5 წელს მიღწეული პოზიციის საფუძველზე და მოწოდების/მოთხოვნის ბალანსის, ასევე ბაზარზე კომპანიის კონკურენტთა არსებობისა და მათი რაოდენობისა და სხვა მსგავსი ფაქტორების გათვალისწინებით, მიიღება ინვესტირების გადაწყვეტილება ახალი საცალო მაღაზიის გახსნის თაობაზე. ქვეყანაში ახალი წარმატებული საცალო მაღაზიის გახსნა მოითხოვს საცალო მაღაზიების კონკრეტულ რაოდენობას, რათა კომპანიებმა დაფარონ მათი ფიქსირებული ხარჯები.

LC Waikiki საქართველო იცავს ჯგუფის ბიზნეს სტრატეგიას და იყენებს მას ადგილობრივი ბაზრისათვის. ჯგუფის სტრატეგიის მიხედვით, კომპანიამ 2017 წელს გახსნა ორი ახალი საცალო მაღაზია და გაზარდა შემოსავალი 27%-ით წინა წელთან შედარებით.

➤ მრეწველობის ანალიზი

მრეწველობის ანალიზი ავლენს მრეწველობის საკვანძო ღირებულების მამოძრავებლებს, ძირითად რისკებს, მათ გავლენას ფასთწარმოქმნაზე, კონკურენციის ბუნებას, ტენდენციებს და ა.შ. ყველა ეს ფაქტორი ხელს უწყობს ქმედითი დასკვნების გაკეთებას ჯგუფში შემავალ იმ საწარმოებს შორის მოგების გამოყოფაზე, რომლებიც აწარმოებენ შესაბამის ტრანზაქციებს.

LC Waikiki ჯგუფის კომპანიები, მათ შორის LC Waikiki საქართველო საქმიანობას ახორციელებენ საფეიქრო და ტანსაცმლის მრეწველობაში.

ეს დარგი ჯერ ისევ განვითარების ეტაპზეა საქართველოში. მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოში რამოდენიმე კომპანია არსებობს, რომლებიც ამ ბაზარზე ოპერირებენ, ისინი ძირითადად წარმოადგენენ კონტრაქტორ მწარმოებლებს. თურქული კომპანიების იმ სატელიტებისათვის, რომლებიც საქართველოში აწარმოებენ ტანსაცმელს, ძირითად ბაზარს წარმოადგენს თურქეთი, სადაც ყველა გაყიდვა მიმართულია სათაო კომპანიისაკენ შემდგომი დისტრიბუციისათვის.¹

ამგვარად, ადგილობრივი ბაზარი მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული იმპორტირებულ ტექსტილსა და ტანსაცმელზე.

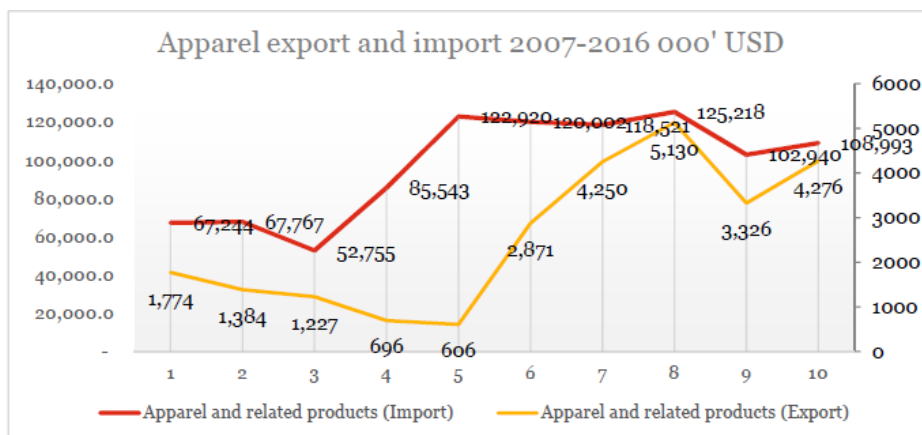
➤ ტანსაცმლის იმპორტი და ექსპორტი:

ქვემოთ მოცემული გრაფა წარმოადგენს ტანსაცმლისა და მასთან დაკავშირებული პროდუქციის იმპორტსა და ექსპორტს 2007-2016 წლებში.

2007 წლიდან 2011 წლამდე ექსპორტის მაჩვენებელი მცირდებოდა. თუმცა, მან ზრდა 2011 წელს დაიწყო და პიკს 2014 წელს მიაღწია. 2015 წელს ექსპორტმა განიცადა 35%-იანი ვარდნა 2014 წელთან შედარებით. ბოლო დროინდელი ოფიციალური სტატისტიკური მონაცემების თანახმად, ექსპორტი კვლავ გაიზარდა 2016 წლიდან.

2007-2009 წლების განმავლობაში, ექსპორტის მაჩვენებელი რადიკალურად დაბალი იყო 2011-2014 წლებთან შედარებით. ზრდა დაიწყო 2010 წელს და შეადგინა 85,543,000 აშშ დოლარი. იმპორტი სტაბილურ ნიშნულზე იყო 2011-2014 წლებში. 2015 წელს კი წინა წლებთან შედარებით, იმპორტის მაჩვენებელი 18%-ით შემცირდა.

ტანსაცმლისა და მასთან დაკავშირებული პროდუქციის ექსპორტი 2007-2016 წლებში:



წყარო: საქსტატი

¹ მცირე და საშუალო ბიზნეს საწარმოების განვითარებისა და ღრმა და ყოველისმომცველი თავისუფალი ვაჭრობის ხელშეწყობა საქართველოში - კერძო სექტორის განვითარება სამხრეთ კავკასიაში, Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH

3. მთავარი კონკურენტები

გლობალური თვალსაზრისით, LC Waikiki-ს მთავარი კონკურენტები არიან H&M და Inditex ჯგუფი (Zara, Bershka, Pull&Bear, Stradivarius).

LC Waikiki საქართველო ასევე კონკურენციას უწევს ამ გლობალურ მთავარ კონკურენტებს ადგილობრივ ბაზარზეც და ასევე სხვა გლობალურ ბრენდებს (Koton, Terranova, OVS, Defacto), რომლებსაც საქართველოში აქვთ საცალო მაღაზიები.

LC Waikiki ჯგუფის მიზანია, გაზარდოს LC Waikiki ბრენდის ცნობადობა მაღაზიების რაოდენობის ზრდის მეშვეობით, და შექმნას საკუთარი სამიზნე მომხმარებელთა ბაზა მისი პროდუქციის მაღალი ხარისხისა და დაბალი ფასის ბალანსის საფუძველზე.

3.1 Industria de Diseno Textil, S.A. ("Inditex")

Inditex წარმოადგენს ტანსაცმლის საცალო ქსელს, რომელიც ჩამოყალიბდა 1963 წელს მცირე საამქროს სახით, რომელიც ქმნიდა ქალის ტანსაცმელს.

Inditex-ს აქვს რვა კომერციული ფორმატი - Zara, Pull&Bear, Massimo Dutti, Bershka, Stradivarius, Oysho, Zara Home და Uterqüe.

ჯგუფს აქვს 7,292-ზე მეტი მაღაზია 93 ბაზარზე.

3.2 Koton

Koton არის თურქული ტანსაცმლის კომპანია, რომელიც 1988 წელს დაარსდა სტამბულში, თურქეთში. კომპანია საცალო გაყიდვებს ახორციელებს 25 ქვეყანაში 362 მაღაზიის მეშვეობით, სადაც იყიდება ქალის, მამაკაცისა და ბავშვის ტანსაცმელი და აქსესუარები.

3.3 Terranova

Terranova 1988 წელს დაარსდა იტალიის ქალაქ რიმინიში, როგორც იაფიანი და სწრაფი ტანსაცმლის ბრენდი. იგი გვთავაზობს ტანსაცმელს, ფეხსაცმელსა და აქსესუარებს ქალების, მამაკაცების, ბიჭებისა და გოგონებისათვის 33 ქვეყანაში 567 მაღაზიის მეშვეობით.

3.4 OVS

OVS წარმოადგენს იტალიურ ტანსაცმლის კომპანიას, რომელსაც 23 ქვეყანაში - ევროპაში, ლათინურ ამერიკასა და აზიაში აქვს 870 მაღაზია. კომპანია დაარსდა 1972 წელს და დღესდღეობით წარმოადგენს იტალიის უმსხვილეს საცალო ტანსაცმლის კომპანიას, რომლის წილი ეროვნულ ტანსაცმლის საცალო ბაზარზე შეადგენს 5%.

3.5 Defacto

Defacto დაარსდა 2003 წელს და პირველი მაღაზია გახსნა 2004 წელს. 11 წლის განმავლობაში, მან თავისი ადგილი დაიმკვიდრა, როგორც წამყვანი ბრენდი თურქეთის ტანსაცმლისა და მოდის ინდუსტრიაში.

319 ადგილობრივი მაღაზიით დღესდღეობით, Defacto წარმოადგენს თურქეთის ინდუსტრიის მეორე უმსხვილეს კომპანიას. მას აქვს მაღაზიები 16 ქვეყანაში.

4. პროდუქციის ხარისხის კონტროლი

4.1 ხარისხის კონტროლი

LC Waikiki Mağazacılık თავად ახორციელებს ან აკონტროლებს ყველა მთავარ ფუნქციას, რომელიც მიმართულია წარმოებული პროდუქციის ხარისხის მართვისაკენ გლობალური თვალსაზრისით.

შესაბამისი მომწოდებლების გამოვლენის გარდა, კვლევითი გუნდი ასევე პასუხისმგებელია ხარისხის კონტროლის ოპერაციებზე იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მომწოდებლები აკმაყოფილებენ LC Waikiki სტანდარტებს. ხარისხის კონტროლის პროცესი ორ ეტაპად არის გაყოფილი: წარმოების პროცესში და წარმოების შემდეგ.

ხარისხის კონტროლი ხორციელდება მომწოდებლის საწარმოო ხაზის შემოწმების გზით წარმოების პროცესში პროდუქციის ნიმუშების საფუძველზე.

LC Waikiki საქართველო არ ახორციელებს ხარისხის კონტროლის საქმიანობას.

4.2 LC Waikiki-ის პროდუქციის ხარისხი

LC Waikiki ჯგუფი მიზნად ისახავს მომხმარებლისათვის მაღალი ხარისხის პროდუქციის შეთავაზებას მისაღებ ფასად, როგორც ეს განსაზღვრულია მისი დევიზით: „ყველა იმსახურებს კარგად ჩაცმას“.

LC Waikiki ჯგუფი მუდმივად ატარებს ხარისხის ანალიზს პროფესიონალთა გუნდის კონსულტაციების საფუძველზე. მან წარმოების პროცესში შექმნა ხარისხის კონტროლის ეტაპები.

LC Waikiki ჯგუფი ფლობს სამ სრულფასოვან ლაბორატორიას თურქეთში, ჩინეთსა და ბანგლადეშში. 1500 ეკოლოგიური შემოწმებების² ნახევარი ამ ლაბორატორიებში სრულდება.

მისი ლაბორატორიები აკრედიტირებულია UKAS (გაერთიანებული სამეფოს აკრედიტაციის ლაბორატორიის) მიერ 2007 წელს, ხოლო 2012 წელს კი TURKAK (თურქეთის აკრედიტაციის სააგენტოს) მიერ.

ბანგლადეშისა და ჩინეთის ლაბორატორიები 2010 წელს დაარსდა შორეული აღმოსავლეთიდან მოწოდებული პროდუქციის ხარისხის კონტროლის განსახორციელებლად და ეკოლოგიურ და სხვა ტექნიკურ მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიზნით. ტექნიკური შესაძლებლობებით აღნიშნული ლაბორატორიები მსგავსია თურქეთში არსებული ლაბორატორიებისა.

დაკაში, ბანგლადეშში, შანხაისა და ჩინეთში არსებული ლაბორატორიები ახორციელებენ სისწრაფესთან, ფიზიკასთან, ბოჭკოებთან და ეკოლოგიასთან დაკავშირებულ შემოწმებებს. ამრიგად, ამ ქვეყნებიდან მოწოდებული პროდუქცია შეიძლება შემოწმდეს წარმოებამდე და წარმოების შემდეგ.

LC Waikiki ლაბორატორიების ახორციელებენ შემდეგ შემოწმებების შემდეგი მიზნებისათვის:

- სისწრაფის ტესტი:

² ეკოლოგიური შემოწმებები ავლენს პოტენციურად საშიშ ქიმიურ ნივთიერებებს.

სისწრაფის ტესტები განსაზღვრავს ბოჭკოს ფერის სიმყარეს, მათ შორის ფერის ცვალებადობასა და მდგრადობას. ზოგადად, ეს ტესტები ხორციელდება რეალური სიტუაციების სიმულაციის გზით - მაგალითად მზეზე დიდი ხნით დატოვება, რეცხვა ან ხეხვა.

- ფიზიკური ძალის ტესტი:

ფიზიკური ძალის ტესტი განსაზღვრავს ბოჭკოს ფიზიკურ სიმყარეს. ზოგადად, ეს ტესტები ტარდება იმ ფიზიკური პირობების სიმულაციის გზით, რომლებსაც ექვემდებარება ბოჭკოები ყოველდღიურად - მაგალითად, დეფორმაცია გარეცხვის შემდეგ, ზედაპირზე ხახუნი, ნახევები და ა.შ.

- ბოჭკოს ანალიზის ტესტი:

ბოჭკოს ანალიზის ტესტები ადგენს პროდუქციის ბოჭკოს შემცველობას, რაღა მომხმარებელს მიაწოდოს ზუსტი ინფორმაცია. აღნიშნული ტესტებით დგინდება პროდუქციის რეცხვასა და შრობასთან დაკავშირებული ინფორმაცია, რომელიც დაიტანება პროდუქციის იარლიყზე.

5. ნაკისრი რისკები

5.1 საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი განსაზღვრულია, როგორც რისკი, რომელიც დაკავშირებულია ბაზარზე არსებულ იმ ცვილებთან, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის წარმატების ფაქტორზე. საბაზრო რისკი მოიცავს მოთხოვნის მერყეობას, ნედლეულის ფასების მერყეობას, მზარდ კონკურენციას, ბაზრის განვითარების შეუძლებლობას ან პროდუქტის პოზიციონირებას იმგვარად, რომ იგი მიმართული იყოს სამიზნე მომხმარებელზე და ფასთა მერყეობაზე.

აღნიშნული რისკები, გარკვეულწილად საერთოა LC Waikiki Mağazacılık-სა და LC Waikiki საქართველოსათვის, რადგან კომპანიათაშორის ტრანზაქციები, ჩვეულებრივ ღირებულებათა ჯაჭვის სხვადასხვა სეგმენტს წარმოადგენენ პროდუქტის ბაზარზე გატანისას.

LC Waikiki Mağazacılık განსაზღვრავს პროდუქციას მიქსს LC Waikiki საქართველოსათვის, რომლებიც უნდა გაიყიდოს საცალო მაღაზიებში, და ასევე ახდენს ინვენტარის დონის მონიტორინგს პროდუქტის განსათავსებლად.

LC Waikiki Mağazacılık განსაზღვრავს ფასთა სტრატეგიას LC Waikiki პროდუქციისათვის იმ საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, რომელსაც იგი იღებს LC Waikiki საქართველოს რეგიონალური მენეჯერისაგან. ფასთა სტრატეგია ასევე განისაზღვრება ჩატარებული კვლევების საფუძველზე, ხოლო LC Waikiki საქართველო ამ ფასებს ავრცელებს გასაყიდ პროდუქტებზე საცალო მაღაზიებში.

LC Waikiki საქართველო პასუხისმგებელია LC Waikiki პროდუქციის საცალო გაყიდვებზე ადგილობრივ ბაზარზე და LC Waikiki Mağazacılık-ის მიერ შემუშავებული საბაზრო სტრატეგიის განხორციელებაზე.

მთლიანობაში, შეგვიძლია დავასკვნათ, რომ LC Waikiki ჯგუფის მთავარი საბაზრო რისკი ეკისრება LC Waikiki Mağazacılık-ს. მეორეს მხრივ, LC Waikiki საქართველო პასუხისმგებელია LC Waikiki

პროდუქციის გაყიდვებსა და მარკეტინგზე ადგილობრივ ბაზარზე, და მასზე გავლენას ახდენს ადგილობრივი საბაზრო პირობები. ამ თვალსაზრისით, LC Waikiki საქართველოს ეკისრება საბაზრო რისკი გარკვეულ დონეზე.

5.2 მარკეტინგის რისკი

მარკეტინგისა და პიარის რისკი გლობალური თვალსაზრისით ეკისრება LC Waikiki Mağazacılık-ს, როგორც მეწარმესა და LC Waikiki ბრენდის მფლობელს.

LC Waikiki Mağazacılık უზრუნველყოფს ყველა იმ მნიშვნელოვანი რისკის მონიტორინგს, შეფასებას, მართვასა და კონტროლს, რომლებიც გავლენას ახდენს მარკეტინგსა და პიარ აქტივობებზე. მეტიც, ნებისმიერი სასამართლო დავა, რომელიც დაკავშირებულია სავაჭრო ნიშნის დარღვევასთან ასევე შედის LC Waikiki Mağazacılık-ს პასუხისმგებლობაში.

თუმცა, LC Waikiki საქართველო პასუხისმგებელია შესაბამისი სარეკლამო და მარკეტინგული საქმიანობის განხორციელებაზე ადგილობრივ ბაზარზე მის საცალო მაღაზიებში გასაყიდად გამოტანილ პროდუქციასთან მიმართებაში.

5.2 ინვენტარის რისკი

ინვენტარის რისკი დაკავშირებულია იმ დანაკარგებთან, რომლებიც გამოწვეულია ჭარბი ან არასაკმარისი ინვენტარის დონით, და ასევე იმ რისკთან, რომ კომპანიის მიერ მიღებული ინვენტარი შეიძლება დაზიანდეს ან გაფუჭდეს. დანაკარგები ასევე მოიცავს ცვეთას, შეკუმშვას ან ბაზრის კოლაფსს, როდესაც პროდუქცია მხოლოდ დანაკარგით იყიდება.

LC Waikiki საქართველო ახორციელებს LC Waikiki პროდუქციის ინვენტარიზაციას. თუმცა, კომპანია არ აკონტროლებს საკუთარი ინვენტარის დონეს. LC Waikiki Mağazacılık აკონტროლებს მაღაზიის ინვენტარის დონეს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ დაბალი ინვენტარის დონის პროდუქცია მიეწოდება LC Waikiki საქართველოს მაღაზიებს. ამ თვალსაზრისით, LC Waikiki საქართველო იშვიათად განიცდის ინვენტარის დაკარგვას ან დაზიანებას.

გარდა ამისა, ყველა ინვენტარი და მატერიალური საკუთრება სათანადოდ არის დაზღვეული. ამრიგად, ინვენტარის რისკი ეფექტურად იმართება ერთობ შეზღუდულ დონეზე.

5.3 ხარისხის რისკი

LC Waikiki Mağazacılık ახორციელებს და აკონტროლებს ყველა ძირითად ფუნქციას წარმოებული პროდუქციის ხარისხის მართვასთან დაკავშირებით გლობალური თვალსაზრისით. LC Waikiki Mağazacılık ახორციელებს ხარისხის კონტროლს მომწოდებელთა წარმოების ხაზის შემოწმების გზით წარმოების პროცესის დროს და ნიმუშების აღების გზით. იგი ასევე ახორციელებს პროდუქციის კონტროლს. მაშასადამე, არ არის სავარაუდო, რომ LC Waikiki Mağazacılık მოახდენს წუნიანი პროდუქციის მიყიდვას LC Waikiki საქართველოსათვის.

თუმცა, LC Waikiki Mağazacılık უკან არ იბრუნებს წუნიან პროდუქციას მაღალი საბაჟო მოსაკრებლების გამო. წუნიანი პროდუქცია დონაციის სახით გადაეცემა LC Waikiki საქართველოს, ან იშვიათ შემთხვევებში, ჩამოიწერება იმ პროცედურების მიხედვით, რომლებიც განსაზღვრულია

ადგილობრივი საგადასახადო ადმინისტრაციის მიერ. ამრიგად, დიზაინისა და წარმოების გადაცდომების შემთხვევაში, აღნიშნული ხარჯი ეკისრება LC Waikiki საქართველოს.

5.4 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი გულისხმობს მომხმარებლისაგან გადახდების მიღების შეუძლებლობის რისკს, და ძირითადად განისაზღვრება ორი ფაქტორით - მომხმარებელთა კრედიტუნარიანობითა და ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებით.

LC Waikiki საქართველოს გაყიდვები ხორციელდება ნაღდი ან უნაღდო ანგარიშსწორებით. მაშასადამე, LC Waikiki საქართველო არ კისრულობს საკრედიტო რისკებს.

კომერციული საქონლის შესყიდვასთან დაკავშირებით, LC Waikiki საქართველოს არ ეკისრება საკრედიტო რისკები, რადგან იგი არ გასცემს ანგარიშფაქტურებს. რაც შეეხება LC Waikiki Mağazacılık, Taha Pazarlama და LC Waikiki ბელარუსიას, LC Waikiki საქართველოსათვის საქონლის მიყიდვა ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. თუმცა, იმის გათვალისწინებით, რომ ყველა ეს კომპანია წარმოადგენს ჯგუფში შემავალ კომპანიას, ხოლო მათ შორის კომუნიკაცია და ინფორმაციული ნაკადი უკეთეს დონეზე ხორციელდება, ვიდრე მესამე მხარეებს შორის, აღნიშნული რისკი მიჩნეულია ზომიერად.

5.5 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი (ანუ უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობა) დაკავშირებულია მოგების ისეთ პოტენციურ ცვალებადობასთან, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით.

LC Waikiki საქართველო ახორციელებს პროდუქციის შესყიდვას LC Waikiki Mağazacılık-საგან აშშ დოლარში, ხოლო შესყიდული პროდუქციის მის საცალო მაღაზიებში რეალიზაციას ახორციელებს ადგილობრივ ვალუტაში - ლარში. მაშასადამე, კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკებს.

იგივე ვრცელდება დაკავშირებულ კომპანიებზეც, რომლებიც ახორციელებენ კომერციული საქონლის რეალიზაციას LC Waikiki საქართველოსათვის. იმის გათვალისწინებით, რომ მათი გაყიდვები დენომინირებულია აშშ დოლარში, იმის მიუხედავად, რომ ფუნქციური ვალუტა მაინც განსხვავდება რეალიზაციის ვალუტისაგან, ეს კომპანიები მაინც ექვემდებარებიან სავალუტო რისკებს.

გიორგი დალაღიშვილი - დირექტორი

