

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ელ თი
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
ძირითადი საქმიანობა	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	9
რისკის მართვა	16
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
სასამართლო დავები	18
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	18
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	18
მართვლობითი ანგარიში	19

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ელ თი-ს დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ელ თი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

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

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

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

ჩვენი აზრით:

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-317228)

29 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი
დოლიძის ქ. N2
თბილისი, საქართველო
ტელ: (995) 032 2 47 09 00
ე-ფოსტა: info@fmg.ge

Financial Management Group LTD
Dolidze Str. #2
Tbilisi, Georgia
Tel: (995) 032 2 47 09 00
E-mail: info@fmg.ge

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-317228)

29 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო



[Handwritten signature]

შპს ელ თი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	3	4,176,236	11,968,150	11,334,961
სულ გრძელვადიან აქტივები		4,176,236	11,968,150	11,334,961
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	135	1,905,187	5,481,965
გადახდილი ავანსები	5	786,841	35,974	68,013
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	-	24,165	298,541
გადახდილი გადასახადები		44,821	703,454	137,371
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	976,348	270,093	50,000
სულ მიმდინარე აქტივები		1,808,145	2,938,874	6,035,891
სულ აქტივები		5,984,381	14,907,024	17,370,852
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		66	308	308
გაუნაწილებელი მოგება		(327,540)	(1,683,059)	(1,322,747)
სულ კაპიტალი		(327,474)	(1,682,751)	(1,322,440)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	6,286,085	14,159,421	13,315,187
გადასახდელი პროცენტები		23,132	67,177	118,708
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,309,217	14,226,599	13,433,894
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	2,639	527,797	2,844,465
მიღებული ავანსები	8	-	778,352	684,535
მოკლევადიანი სესხები და გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		-	1,057,027	1,730,398
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,639	2,363,176	5,259,398
სულ ვალდებულებები		6,311,855	16,589,775	18,693,292
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,984,381	14,907,024	17,370,852

დირექტორი

29 სექტემბერი 2020
თბილისი, საქართველო

შპს ელ თი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	4,176,236	11,968,150	11,334,961
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,176,236	11,968,150	11,334,961
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	135	1,905,187	5,481,965
გადახდილი ავანსები	5	786,841	35,974	68,013
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	-	24,165	298,541
გადახდილი გადასახადები		44,821	703,454	137,371
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	976,348	270,093	50,000
სულ მიმდინარე აქტივები		1,808,145	2,938,874	6,035,891
სულ აქტივები		5,984,381	14,907,024	17,370,852
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		66	308	308
გაუნაწილებელი მოგება		(327,540)	(1,683,059)	(1,322,747)
სულ კაპიტალი		(327,474)	(1,682,751)	(1,322,440)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	6,286,085	14,159,421	13,315,187
გადასახდელი პროცენტები		23,132	67,177	118,708
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,309,217	14,226,599	13,433,894
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	2,639	527,797	2,844,465
მიღებული ავანსები	8	-	778,352	684,535
მოკლევადიანი სესხები და გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		-	1,057,027	1,730,398
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,639	2,363,176	5,259,398
სულ ვალდებულებები		6,311,855	16,589,775	18,693,292
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,984,381	14,907,024	17,370,852

დირექტორი

29 სექტემბერი 2020
თბილისი, საქართველო



შპს ელ თი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2018	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	16,881,212	50,442,233
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(15,109,049)	(44,987,879)
მთლიანი მოგება		1,772,162	5,454,354
მიწოდების ხარჯი	10	(481,826)	(1,203,723)
ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(986,761)	(1,234,491)
ხელფასის ხარჯი		(404,701)	(634,139)
ცვტა და ამორტიზაციის ხარჯი		(236,569)	(748,238)
საოპერაციო მოგება		(337,695)	1,633,762
არა საოპერაციო შემოსავალი		204,192	336,318
არა საოპერაციო ზარალი		(18,219)	(27,830)
საპროცენტო ხარჯი		(261,798)	(500,919)
მოგება-ზარალი საკუთრსო სხვაობიდან		(941,999)	(1,081,020)
სულ არა საოპერაციო მოგება/ზარალი	-	(1,017,823)	(1,273,451)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,355,518)	360,311
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(1,355,518)	360,311
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(1,355,518)	360,311

დირექტორი

29 სექტემბერი 2020
 თბილისი, საქართველო

შპს ელ თი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2018	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	16,881,212	50,442,233
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(15,109,049)	(44,987,879)
მთლიანი მოგება		1,772,162	5,454,354
მიწოდების ხარჯი	10	(481,826)	(1,203,723)
ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(986,761)	(1,234,491)
ხელფასის ხარჯი		(404,701)	(634,139)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(236,569)	(748,238)
საოპერაციო მოგება		(337,695)	1,633,762
არა საოპერაციო შემოსავალი		204,192	336,318
არა საოპერაციო ზარალი		(18,219)	(27,830)
საპროცენტო ხარჯი		(261,798)	(500,919)
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(941,999)	(1,081,020)
სულ არა საოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,017,823)	(1,273,451)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,355,518)	360,311
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(1,355,518)	360,311
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(1,355,518)	360,311

დირექტორი

29 სექტემბერი 2020
თბილისი, საქართველო



შპს ელ თი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	66	(327,540)	(327,474)
წმინდა მოგება		(1,349,100)	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	242	-	
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	(1,676,640)	(1,676,332)
წმინდა მოგება	-	388,388	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	(1,288,252)	(1,287,944)

დირექტორი

29 სექტემბერი 2020
 თბილისი, საქართველო

შპს ელ თი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	66	(327,540)	(327,474)
წმინდა მოგება		(1,349,100)	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	242	-	
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	(1,676,640)	(1,676,332)
წმინდა მოგება	-	388,388	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	(1,288,252)	(1,287,944)

დირექტორი

29 სექტემბერი 2020
 თბილისი, საქართველო



შპს ელ თი
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2018	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	(1,355,518)	360,311
კორექტირება:		
ცვითის ხარჯი	236,569	748,238
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	941,999	1,081,020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	(176,950)	2,189,570
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(24,165)	(274,377)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(1,905,052)	(3,576,778)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	750,866	(32,039)
ცვლილებები გადასახადებში	(658,633)	566,083
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	778,352	(93,817)
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	44,045	51,530
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	446,430	2,305,565
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(745,106)	1,135,738
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(8,028,483)	(115,050)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(8,028,483)	(115,050)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	242	-
შემოსავალი ნასესხები ფულადი სახსრებიდან	8,176,450	(1,240,836)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	8,176,691	(1,240,836)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(109,357)	55
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(706,255)	(220,093)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	976,348	270,093
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	270,093	50,000

დირექტორი

29 სექტემბერი 2020
თბილისი, საქართველო

შპს ელ თი
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2018	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	(1,355,518)	360,311
კორექტირება:		
ცვეთის ხარჯი	236,569	748,238
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	941,999	1,081,020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	(176,950)	2,189,570
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(24,165)	(274,377)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(1,905,052)	(3,576,778)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	750,866	(32,039)
ცვლილებები გადასახადებში	(658,633)	566,083
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	778,352	(93,817)
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	44,045	51,530
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	446,430	2,305,565
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(745,106)	1,135,738
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(8,028,483)	(115,050)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(8,028,483)	(115,050)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	242	-
შემოსავალი ნასესხები ფულადი სახსრებიდან	8,176,450	(1,240,836)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	8,176,691	(1,240,836)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(109,357)	55
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	(706,255)	(220,093)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	976,348	270,093
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	270,093	50,000

დირექტორი

29 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო



შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ელ თი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2017 წლის 25 აპრილს, მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი დავით აღმაშენებლის ხეივანი N160. კომპანიის დამფუძნებელი და 100 წილის მფლობელია რაუფ ხალილოვი X4980653 (შვეიცარია).

ორგანიზაცია დაფუძნებულია 2017 წელს, მაგრამ ბაზარზე ოპერირება და ეკონომიკური საქმიანობა დაიწყო 2018 წლის აგვისტოდან. ორგანიზაცია წარმოადგენს საქართველოში ლექსუსის ოფიციალურ დილერს და ახორციელებს ბრენდის ავტომობილების, სათადარიგო ნაწილების და მასთან დაკავშირებული მომსახურების რეალიზაციას.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ დამტკიცებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს)“ შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე. როგორც ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაშია განხილული ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა კორონა ვირუსის - COVID 19 -ის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე და შეიმუშავა სამოქმედო გეგმა. ამ გეგმაზე დაყრდნობით, ჩვენ მოველით გარკვეული სახის უარყოფით გავლენას საკუთარ საქმიანობაზე, მაგრამ ეს არ შეუქმნის რისკს კომპანიის ფუნქციონირებას. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება საფუძვლიანია.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

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

ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.8677
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.2095

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, რომელიც შესაძლოა საჭიროებდეს შესაბამის კორექტირებას და ასახვას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე და თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმის, რომ ბალანსზე რიცხვული მარაგების ღირებულება გაუფასურებულია ხდება მათი კორექტირება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

პერიოდის ოპერაციებზე საგადასახადო ვალდებულება წარმოიქმნება საანგარიშო პერიოდში დასაბეგრი და დაუბეგრავი საქონლის რეალიზაციის პროპორციულად. ავტომობილების რეალიზაცია განთავისუფლებულია დღგ-ს გადასახადისგან. სხვა დარჩენილ გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის გადასახადებზე დეკლარაციების მომზადებას და წარდგენას კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული უძრავი ქონება და სხვა ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

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

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- შენობა-ნაგებობები - 20 წელი
- მანქანა დანადგარები - 5 წელი
- ავეჯი და ინვენტარი - 7 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა - 6 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 5 წელი

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არა მიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არა მიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

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

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულის რაოდენობის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგენილია ფინანსურ ხარჯებში.

სესხით მომსახურებაზე განხორციელებული გადახდები (საპროცენტო ხარჯი) აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდის დანახარჯზე რომელშიც მოხდა მისი გაწევა.

სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები თუ კომპანიას არ აქვს უპირობო უფლება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადაავადოს ვალდებულება.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

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

საწესდებო კაპიტალი

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

შემოსავალი

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

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს რეალიზებული ავტომობილების თვითღირებულებას, სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულებას და სხვა სერვისის მიწოდებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

პერიოდის მიწოდების ხარჯის არსებითი ნაწილი მოიცავს ამ პროდუქციის რეალიზაციაზე ხელფასის, საწვავის, მარკეტინგულ და სხვა ხარჯებს.

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

ახალი ფას-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები: ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენას არ ახდენს არის

- ფასს 16 - იჯარა;
 - ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები ;
 - შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით ;
 - შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი .
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ანაზღაურება;
 - ფასს 23 - მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა ;
 - ფასს 10 - ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)

საანგარიშო პერიოდში ძალაში შესული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები გავლენას არ ახდენს წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალმა და შეცვლილმა სტანდარტებმა, რომლებიც ბასსკ-მა გამოუშვა და გამოყენებულ იქნება შემდგომი წლის ანგარიშგებაში, არაა მოსალოდნელი, რომ გავლენა იქონიონ კომპანიაზე რამდენადაც ისინი ან არ არის რელევანტური კომპანიის საქმიანობისთვის ან ისეთ აღრიცხვას საჭიროებენ, რომელიც თანხვედრაშია კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ისეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, არის შემდეგი:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2017	3,906,560	266,592	-	-	3,084	-	-
დანამატები	-	5,754,754	5,953,615	361,925	398,782	800,150	1,526,163
აქტივების ჩამოწერა	-	(6,021,347)	-	-	(23,655)	-	(721,905)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(111,712)	(15,319)	(22,068)	(28,520)	(64,346)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	334	-	5,062
ბალანსი 31/12/2018	3,906,560	-	5,841,904	346,606	356,477	771,630	744,974
დანამატები	-	-	-	19,658	19,605	5,541	82,858
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	(2,527)	(3,395)	(6,690)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(297,681)	(65,174)	(83,171)	(87,549)	(215,975)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	579	28	705
ბალანსი 31/12/2019	3,906,560	-	5,544,223	301,090	290,963	686,255	605,871
ბალანსი 31/12/2018	3,906,560	-	5,841,904	346,606	356,477	771,630	744,974
ბალანსი 31/12/2019	3,906,560	-	5,544,223	301,090	290,963	686,255	605,871

შენიშვნა 4 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ ავტომობილებს და სათადარიგო ნაწილებს:

	12/31/2018	12/31/2019
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,905,187	5,481,965
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,905,187	5,481,965

შენიშვნა 5 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2018	12/31/2019
სავაჭრო მოთხოვნები	24,165	298,541
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსები	35,974	68,013
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	60,139	366,555

შენიშვნა 6 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას საბანკო ანგარიშებზე.

	12/31/2018	12/31/2019
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	47,534	41,014
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	160,596	5,567
 ნაღდი ფული სალაროში	 61,963	 3,420
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	61,963	3,420
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	270,093	50,000

შენიშვნა 7 - გრძელვადიანი სასესხო და მათი მიმდინარე ნაწილი

პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციის ბალანსზე არსებული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ვალდებულებებს რეზიდენტ და არა რეზიდენტი საწარმოებთან

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	12/31/2018	12/31/2019
Novitas LTD	USD	0.5%	26.04.2025	4,349,475	4,000,442
Novitas LTD	USD	0.5%	25.07.2025	3,747,240	4,014,780
Novitas LTD	USD	0.5%	23.04.2026	1,070,640	1,147,080
სს თიბისი ბანკი	USD	6%	17.04.2025	4,992,066	4,152,885
სულ გრძელვადიანი სესხები				14,159,421	13,315,187

შენიშვნა 8 - სავაჭრო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2018	12/31/2019
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	527,586	2,819,861
გადასახდელი ხელფასები	-	24,604
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	211	-
მიღებული ავანსები	778,352	684,535
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1,306,149	3,529,000

შენიშვნა 9 - წმინდა შემოსავალი

პერიოდის შემოსავლები მოიცავს ავტომობილების და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს და მასთან დაკავშირებულ თვითღირებულების ხარჯებს

	12/31/2018	12/31/2019
შემოსავალი ავტომობილების რეალიზაციიდან	16,699,207	48,747,215
შემოსავალი სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან	139,787	1,269,419
სხვა შემოსავლები	42,217	425,600
გაყიდული ავტომობილების და სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	(15,074,114)	(44,907,495)
წმინდა შემოსავალი	1,772,162	5,454,354

შენიშვნა 10 - მიწოდების ხარჯი

	12/31/2018	12/31/2019
რეკლამის და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	73,642	167,802
საწვავის ხარჯი	5,165	14,605
მიწოდებასთან დაკავშირებული ხელფასის ხარჯი	402,833	1,017,093
სხვა მიწოდების ხარჯი	186	4,223
სულ მიწოდების ხარჯი	481,826	1,203,723

შენიშვნა 11 - ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	12/31/2018	12/31/2019
საიჯარო ხარჯი	15,887	-
საპენსიო ხარჯი	-	28,803
კომუნალური ხარჯი	25,240	79,932
მივლინების ხარჯი	18,105	26,591
საგადასახადო ხარჯი	494,527	350,298
დაზღვევის ხარჯი	12,364	30,359
IT მომსახურების ხარჯები	14,588	77,418
კომუნიკაციის ხარჯი	7,423	24,180
აუდიტის და საკონსულტაციო ხარჯი	3,763	46,629
ბანკის ხარჯი	7,811	16,157
სამეურნეო ხარჯი	63,345	171,059
სხვა საერთო ხარჯი	323,708	383,064
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	986,761	1,234,491

რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. ორგანიზაციის გაყიდვების პოლიტიკა მოიცავს სარეალიზაციო საქონელზე შესაბამისი საკომპენსაციო თანხების ავანსად მიღებას და მხოლოდ შემდგომ აქტივზე საკუთრების უფლების გადაცემას. აღნიშნული პოლიტიკით მინიმუმამდეა შემცირებული საკრედიტო რისკების წარმოქმნის ალბათობა. ხოლო ისეთ მომსახურებაზე რომელზეც გათვალისწინებულია კონსიგნაციის პერიოდი და შესაბამისი მოთხოვნების წარმოქმნის ალბათობა, დანერგილია არა ერთი კონტროლი რომელიც მინიმუმამდე ამცირებს ვადაგადაცილებული მოთხოვნების წარმოქმნის ალბათობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჰქონდა რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებები მოიცავს მოკლევადიან კრედიტორულ ვალდებულებებს, რომლებთანაც მენეჯმენტის გააჩნია სხვადასხვა ვადიანობის კონსიგნაციის პირობები მაგრამ არც ერთი მათგანი არ არის წარმოქმნილი ერთ წელზე მეტი ვადით. ხოლო გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებებზე ხდება შესაბამისი ფულადი სახსრების ანალიზი და ვალდებულების გეგმიურად დაფარვა რის გამოც რისკები მინიმალურია

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. კომპანია მიღებული საქონლის და მომსახურების შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. 2019 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის სავალუტო სახსრების არსებითი ვალდებულებები მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ სასესხო ვალდებულებებს და სავალუტო რისკები გავლენას ახდენს ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანიას ეზრდება ვალდებულებები და მასთან ერთად ლიკვიდურობის რისკებიც.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

შპს ელ თი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

31 დეკემბერი 2018			
	GEL	USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	109,497	160,596	-
სავაჭრო მოთხოვნები	23,091	1,074	-
გადახდილი ავანსები	16,995	15,850	3,130
გადახდილი გადასახადები	703,454	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	853,038	177,520	3,130
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	74,292	453,038	256
მიღებული ავანსები	8,054	770,297	-
მოკლევადიანი სესხები	-	632,585	-
გრძელვადიანი სესხები	-	14,159,421	-
გადასახდელი პროცენტები	-	67,177	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	82,346	16,082,519	256

31 დეკემბერი 2019			
	GEL	USD 1 = 2.8766 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	44,433	5,567	-
სავაჭრო მოთხოვნები	84,376	214,166	-
გადახდილი ავანსები	34,877	29,452	3,684
გადახდილი გადასახადები	137,371	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	301,057	249,185	3,684
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	76,069	2,734,092	9,699
მიღებული ავანსები	107,452	577,083	-
მოკლევადიანი სესხები	-	574,949	-
გრძელვადიანი სესხები	-	14,470,636	-
გადასახდელი პროცენტები	-	118,708	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	183,521	18,475,468	9,699

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

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

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

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

საანგარიშო პერიოდში არ არის იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები, ხოლო საანგარიშო პერიოდში მმართველი დირექტორის მიერ გამომუშავებული ანაზღაურება შეადგენდა 2018 წელს 232,829.46 ლარს ხოლო 2019 წელს 355,260.82 ლარს.

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ არსებული წაყენებული პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა ასე გარე კონსულტაციების საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არანაირი საფუძველი შესაძლო სასამართლო პროცესის დაწყების, რომელიც გავლენას იქონიებს წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი Covid19, რომლის გამოც დაწესდა არა ერთი შეზღუდვა ბიზნესის საქმიანობასთან დაკავშირებით. ქვეყანაში საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებამ და ეკონომიკურმა შეზღუდვებმა არსებითი გავლენა იქონია არ ერთ ბიზნეს სექტორზე. 2020 წლის მარტიდან 2020 წლის მაისამდე საგანგებო მდგომარეობის დროს ორგანიზაციას შეჩერებული ჰქონდა გაყიდვები და ახორციელებდა მხოლოდ სერვისის მიწოდებას, რამაც გავლენა მოახდინა ბალანსის შემდგომი პერიოდის ოპერაციებზე და დაგეგმილ აქტივობებზე მიუხედავად იმისა რომ პანდემიით გამოწვეული შედეგების წინასწარ სრულად პროგნოზირება შეუძლებელია, მივიჩნევთ რომ ის არ შეუქმნის არსებით რისკებს კომპანიის ფუნქციონირებადობას.

შპს ელ თი მართველობითი ანგარიში

შპს ელ თი დაფუძნდა 2017 წლის 25 აპრილს. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შვეიცარიის მოქალაქე რაუფ ხალილოვი. მმართველობითი ორგანო წარმოდგენილია სამეთვალყურეო საბჭოს სახით, რომლის სათავეშია რაუფ ხალილოვი, ხოლო წევრები არიან საქართველოს მოქალაქე ლაშა ლომიძე (კომპანიის დირექტორი) და იაპონიის მოქალაქე აკიჰისა ვატანაბე. შპს ელ თი წარმოადგენს შპს ტოიოტა კავკასიის ოფიციალურ სადილეროს საქართველოში და სარგებლობს ლექსუსის ბრენდის ავტომობილების ექსკლუზიური რეალიზაციის უფლებით. კომპანია საავტომობილო ბაზარზე წარმოდგენილია „ლექსუს თბილისის“ საფირმო სახელწოდებით. მისი იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: აღმაშენებლის ხეივანი N160, 0131, თბილისი, საქართველო.

ავტორიზებული სადილეროსთვის მინიჭებული უფლებით ლექსუს თბილისის საქმიანობა მოიცავს ლექსუსის ბრენდის ავტომობილების, ლექსუსის და ტოიოტას ბრენდის ორიგინალი აქსესუარებისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციას და მაღალი ხარისხის ავტო მომსახურების გაწევას. შოურუმი ოფიციალურად 2018 წლის 10 ოქტომბერს გაიხსნა და სრულად იზიარებს ლექსუსის ბრენდის ფილოსოფიას, რომელიც „ომოტენაში“-ს ანუ იაპონური სტუმართმოყვარეობის ტრადიციაზეა დაფუძნებული. მომხმარებელთან ურთიერთობა სტუმართან ურთიერთობის ანალოგიურია, როდესაც წინასწარ ხდება მისი საჭიროებების განჭვრეტა, მომსახურების გაწევისას ყველა დეტალისადმი ყურადღება და გულწრფელი მადლიერების გამოხატვა მასპინძლის მხრიდან. მომსახურების სტანდარტი, გაყიდვების და გაყიდვების შემდგომი მომსახურების ხარისხი, სადილეროს ვიზუალური და ტექნიკური მდგომარეობა - ეს ის ფაქტორებია, რომლებიც წელიწადში 4-ჯერ გადის შიდა აუდიტს. 2019 წლის მონაცემებით, ლექსუს თბილისი მთელი ევროპის მასშტაბით ერთ-ერთ საუკეთესო წარმომადგენლობად დასახელდა და 5 ვარსკვლავიანი შეფასება მიიღო.

ლექსუს თბილისის ცენტრი მომხმარებლებს სთავაზობს კროსოვერებს, სედანებს, მაღალი გამავლობის ავტომობილებსა და სპორტულ კუპებს. 5 მოდელი ჰიბრიდული ვერსიითაც არის ხელმისაწვდომი. ცენტრის ტერიტორიაზე ასევე განლაგებულია ლექსუსის ავტორიზებული სერვის-ცენტრი, რომელიც აღჭურვილია თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური დანადგარებით და დაკომპლექტებულია ტოიოტას სერტიფიცირებული ტექნიკოსებით.

სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს ელ თი მოქმედებს იაპონური ბიზნესის ფილოსოფიის „კაიზენი“-ს პრინციპით, რაც გულისხმობს მუდმივ სწრაფვას განვითარებისკენ. კომპანიის მიზანია პროცესების დახვეწის შედეგად საოპერაციო საქმიანობის ეფექტურობის ამაღლება, რაც მოითხოვს მთელი გუნდის ჩართულობას. ბიზნეს პროცესების ეფექტური მართვა პირდაპირ არის დაკავშირებული მომსახურების ხარისხის კიდევ უფრო ამაღლებასთან და შემოსავლების ზრდასთან. არსებობის პირველივე სრულ კალენდარულ წელს (2019) კომპანიის შემოსავალმა 50მლნ ლარს გადააჭარბა. საქართველოს საავტომობილო ბაზარი ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესშია და ბოლო წლების მანძილზე ზრდის ტენდენციით ხასიათდება. არსებულ ვითარებას თუ დავუმატებ ჩვენს ერთწლიან გამოცდილებას, შეგვიძლია დარწმუნებით ვთქვათ, რომ მზარდი დინამიკა შეინიშნება საავტომობილო ბაზრის პრემიუმ სეგმენტში, სადაც სულ უფრო იხვეწება და იზრდება მომხმარებელთა მოთხოვნები.

კომპანიის წინსვლისთვის მნიშვნელოვან ფაქტორს წარმოადგენს კვალიფიციური და მოტივირებული გუნდი. ყოველწლიურად ხდება გაყიდვების მიმართულების თანამშრომლების მივლინება ლექსუსის მიერ მოწყობილ საცდელი მართვის ღონისძიებებზე, ასევე პერიოდულად უტარდებათ კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ტრენინგები და გამოცდები როგორც გაყიდვების, ასევე ტექნიკური ნაწილის თანამშრომლებს.

კომპანიის ფინანსურ რესურსებს მეტწილად წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, რომელიც ზრდის ტენდენციით ხასიათდება. აღსანიშნავია საბანკო სექტორიდან მიღებული დაფინანსება გრძელვადიანი კრედიტის სახით, რომელიც კომპანიას დასჭირდა საწყის ეტაპზე მშენებლობის პროცესში. დიდ მიღწევად მიგვაჩნია ის გარემოება, რომ გახსნიდან წელიწადნახევრის შემდეგ ლექსუს თბილისი წარმატებით ართმევს თავს როგორც მიმდინარე, ასევე გრძელვადიან ვალდებულებებს და რაც კიდევ უფრო მნიშვნელოვანია, თვიდან თვემდე უმჯობესდება ავტო სფეროსთვის წამყვანი ფინანსური მაჩვენებელი Absorption Ratio, რომელიც გულისხმობს კომპანიის შესაძლებლობას დააფინანსოს მიმდინარე საოპერაციო ხარჯები ავტომობილების გარდა მიღებული შემოსავლიდან.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

შპს ელ თი-ს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. კომპანია მუდმივად აკონტროლებს ფინანსურ და არა ფინანსურ მაჩვენებლებს რათა მენეჯმენტი იყოს სრულად ინფორმირებული და შემდგომი გადაწყვეტილებები მიღებული იყოს შესაბამისი სტრატეგიებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს აფასებს ჩამოთვლილ ფინანსურ მაჩვენებლებს:

- კომპანიის მომგებიანობას
- მარაგების ბრუნვადობას
- ფულადი ნაკადების მოძრაობას
- საკრედიტო რისკებს
- ლიკვიდურობის რისკებს

არა ფინანსური მაჩვენებლები:

- კლიენტთა კმაყოფილება
- სერვისის მომსახურების ხარისხი

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

განვითარებადი ეკონომიკის მქონე ქვეყანაში მოღვაწეობა გარკვეულწილად რისკის მატარებელია. სააღრიცხვო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე და შესაბამისად ფინანსურ მდგომარეობაზე, განსაკუთრებით ჩვენი მსგავსი კომპანიისთვის, რომლის კაპიტალის მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს საბანკო სექტორიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი. აქვე აღსანიშნავია სავალუტო რისკიც, ვინაიდან მოზიდული დაფინანსება უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული და ეროვნული ვალუტის გაუფასურება პირდაპირ კავშირში იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯის, ასევე საკურსო სხვაობით გამოწვეული ხარჯის ზრდასთან.

კომპანიის ფუნქციონირებისთვის მთავარ რისკს წარმოადგენს პირობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში ლექსუსის ბრენდის ავტორიზებული სადილეროს უფლებების დაკარგვა, თუმცა თუ გავითვალისწინებთ ლექსუს თბილისის მიერ მიღწეულ წარმატებებს, ამ რისკის წარმოშობის საფუძველი არ არსებობს.

Covid19-ის პანდემიის გავრცელების გავლენა კომპანიის ბალანსის შემდგომ პერიოდში განხორციელებულ ოპერაციებზე

2020 წლის 31 იანვარს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ სწრაფი გავრცელების გამო ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19) გლობალურ საფრთხედ შეაფასა და პანდემიად გამოაცხადა. თებერვლის მეორე ნახევრიდან საქართველოშიც დაიწყო შესაბამისი პრევენციული ღონისძიებების შემუშავება როგორც სახელმწიფო, ასევე კერძო სექტორის მხრიდან. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობამ მთელი ქვეყნის მასშტაბით გამოაცხადა საგანგებო მდგომარეობა. შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე, შეიზღუდა უამრავი ბიზნეს საქმიანობა. 2020 წლის 18 თებერვლიდან კომპანიის თანამშრომლების უმრავლესობა გადავიდა მუშაობის დისტანციურ რეჟიმზე. კომპანიამ ყველა გზას მიმართა იმისათვის, რომ მაქსიმალურად უსაფრთხო გარემო შეექმნა თანამშრომლებისა და მომხმარებლებისთვის. აკრძალვების პირობებში კომპანიის მენეჯმენტმა მოახერხა და მიიღო შესაბამისი ნებართვები, რათა არ შეეწყვიტა ფუნქციონირება და გაეგრძელებინა საოპერაციო საქმიანობა. 2 თვიანი შეზღუდული მუშაობის პირობებშიც კი, კომპანიამ შეძლო თანამშრომლებისთვის ხელფასების სრულად ანაზღაურება და საკრედიტო ვალდებულებების ვადებში დაფარვა. თუმცა, მიუხედავად ზემოთაღნიშნულისა, მოცემულ თვეებში კომპანიის შემოსავალი საგრძნობლად შემცირდა.

2020 წლის მაისი - ივლისის განმავლობაში კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა დაგეგმილთან შესაბამისობაში მოვიდა, მაგრამ პანდემიამ მაინც იქონია გავლენა შემდგომ მოვლენებზე. შეზღუდული საწარმოო პროცესების გამო შემცირებულია ქარხნიდან ავტომობილების იმპორტი, რის გამოც ოქტომბერსა და ნოემბერში მოწოდება ფაქტობრივად შეჩერებული იქნება. კომპანიის ფულადი ნაკადის წყაროდ რჩება ავტომობილების ავანსებად შემოსული თანხები და მომსახურებისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. დეკემბრიდან კომპანია იმედოვნებს მდგომარეობის გაუმჯობესებას, ვინაიდან არსებული მოთხოვნიდან გამომდინარე ავტომობილების მოწოდების ჩვეულ რეჟიმში აღდგენასთან ერთად ერთობლივი შემოსავლებიც მკვეთრად გაუმჯობესდება.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

შპს ელ თი-ს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო ბიზნესისთვის (IFRS for SMEs) შესაბამისად. კომპანია მუდმივად აკონტროლებს ფინანსურ და არა ფინანსურ მაჩვენებლებს რათა მენეჯმენტი იყოს სრულად ინფორმირებული და შემდგომი გადაწყვეტილებები მიღებული იყოს შესაბამისი სტრატეგიებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს აფასებს ჩამოთვლილ ფინანსურ მაჩვენებლებს:

- კომპანიის მომგებიანობას
- მარაგების ბრუნვალობას
- ფულადი ნაკადების მოძრაობას
- საკრედიტო რისკებს
- ლიკვიდურობის რისკებს

არა ფინანსური მაჩვენებლები:

- კლიენტთა კმაყოფილება
- სერვისის მომსახურების ხარისხი

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

განვითარებადი ეკონომიკის მქონე ქვეყანაში მოღვაწეობა გარკვეულწილად რისკის მატარებელია. სააღრიცხვო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე და შესაბამისად ფინანსურ მდგომარეობაზე, განსაკუთრებით ჩვენი მსგავსი კომპანიისთვის, რომლის კაპიტალის მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს საბანკო სექტორიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი. აქვე აღსანიშნავია სავალუტო რისკიც, ვინაიდან მოზიდული დაფინანსება უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული და ეროვნული ვალუტის გაუფასურება პირდაპირ კავშირში იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯის, ასევე საკურსო სხვაობით გამოწვეული ხარჯის ზრდასთან.

კომპანიის ფუნქციონირებისთვის მთავარ რისკს წარმოადგენს პირობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში ლექსუსის ბრენდის ავტორიზებული სადილეროს უფლებების დაკარგვა, თუმცა თუ გავითვალისწინებთ ლექსუს თბილისის მიერ მიღწეულ წარმატებებს, ამ რისკის წარმოშობის საფუძველი არ არსებობს.

Covid19-ის პანდემიის გავრცელების გავლენა კომპანიის ბალანსის შემდგომ პერიოდში განხორციელებულ ოპერაციებზე

2020 წლის 31 იანვარს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ სწრაფი გავრცელების გამო ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19) გლობალურ საფრთხედ შეაფასა და პანდემიად გამოაცხადა. თებერვლის მეორე ნახევრიდან საქართველოშიც დაიწყო შესაბამისი პრევენციული ღონისძიებების შემუშავება როგორც სახელმწიფო, ასევე კერძო სექტორის მხრიდან. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობამ მთელი ქვეყნის მასშტაბით გამოაცხადა საგანგებო მდგომარეობა. შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე, შეიზღუდა უამრავი ბიზნეს საქმიანობა. 2020 წლის 18 თებერვლიდან კომპანიის თანამშრომლების უმრავლესობა გადავიდა მუშაობის დისტანციურ რეჟიმზე. კომპანიამ ყველა გზას მიმართა იმისათვის, რომ მაქსიმალურად უსაფრთხო გარემო შეექმნა თანამშრომლებისა და მომხმარებლებისთვის. აკრძალვების პირობებში კომპანიის მენეჯმენტმა მოახერხა და მიიღო შესაბამისი ნებართვები, რათა არ შეეწყვიტა ფუნქციონირება და გაეგრძელებინა საოპერაციო საქმიანობა. 2 თვიანი შეზღუდული მუშაობის პირობებშიც კი, კომპანიამ შეძლო თანამშრომლებისთვის ხელფასების სრულად ანაზღაურება და საკრედიტო ვალდებულებების ვადებში დაფარვა. თუმცა, მიუხედავად ზემოთაღნიშნულისა, მოცემულ თვეებში კომპანიის შემოსავალი საგრძნობლად შემცირდა.

2020 წლის მაისი - ივლისის განმავლობაში კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა დაგეგმილთან შესაბამისობაში მოვიდა, მაგრამ პანდემიამ მაინც იქონია გავლენა შემდგომ მოვლენებზე. შეზღუდული საწარმოო პროცესების გამო შემცირებულია ქარხნიდან ავტომობილების იმპორტი, რის გამოც ოქტომბერსა და ნოემბერში მოწოდება ფაქტობრივად შეჩერებული იქნება. კომპანიის ფულადი ნაკადის წყაროდ რჩება ავტომობილების ავანსებად შემოსული თანხები და მომსახურებისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. დეკემბრიდან კომპანია იმედოვნებს მდგომარეობის გაუმჯობესებას, ვინაიდან არსებული მოთხოვნიდან გამომდინარე ავტომობილების მოწოდების ჩვეულ რეჟიმში აღდგენასთან ერთად ერთობლივი შემოსავლებიც მკვეთრად გაუმჯობესდება.

