

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ელ თი
ფინანსური ანგარიშგება
2020 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	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
ძირითადი საქმიანობა	10
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	10
ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	10
რისკის მართვა	18
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	20
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	21
მმართველობითი ანგარიში	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ელ თი-ს დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ელ თი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს 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 შეესაბამებოდა 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 თადლითობისა 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:

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს 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 მის 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 გამოვთქვამთ 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. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური 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 გამოვლინდებთ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

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

გელა ჩადუნელი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-317228)

20 აგვისტო, 2021

თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

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

გელა ჩადუნელი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-317228)

20 აგვისტო, 2021

თბილისი, საქართველო




შპს ელ თი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2020
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	11,334,961	10,705,869
არამატერიალური აქტივები		103,478	196,528
სულ გრძელვადიან აქტივები		11,438,439	10,902,397
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	5,378,487	2,031,287
გადახდილი ავანსები	5	68,013	109,492
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	298,541	410,897
გადახდილი გადასახადები		137,371	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	50,000	438,915
სულ მიმდინარე აქტივები		5,932,413	2,990,591
სულ აქტივები		17,370,852	13,892,988
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		308	308
გაუნაწილებელი მოგება		(1,322,747)	(2,877,166)
სულ კაპიტალი		(1,322,440)	(2,876,859)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	13,315,187	13,088,252
გადასახდელი პროცენტები		118,708	169,361
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,433,894	13,257,613
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	2,844,465	1,081,305
მიღებული ავანსები	8	684,535	1,093,734
გადასახდელი გადასახადები		-	42,308
მოკლევადიანი სესხები და გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		1,730,398	1,294,887
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,259,398	3,512,234
სულ ვალდებულებები		18,693,292	16,769,846
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,370,852	13,892,988

დირექტორი

20 აგვისტო 2021
თბილისი, საქართველო

შპს ელ თი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2020
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	11,334,961	10,705,869
არამატერიალური აქტივები		103,478	196,528
სულ გრძელვადიან აქტივები		11,438,439	10,902,397
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4	5,378,487	2,031,287
გადახდილი ავანსები	5	68,013	109,492
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	298,541	410,897
გადახდილი გადასახადები		137,371	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	50,000	438,915
სულ მიმდინარე აქტივები		5,932,413	2,990,591
სულ აქტივები		17,370,852	13,892,988
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		308	308
გაუნაწილებელი მოგება		(1,322,747)	(2,877,166)
სულ კაპიტალი		(1,322,440)	(2,876,859)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	7	13,315,187	13,088,252
გადასახდელი პროცენტები		118,708	169,361
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		13,433,894	13,257,613
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	2,844,465	1,081,305
მიღებული ავანსები	8	684,535	1,093,734
გადასახდელი გადასახადები		-	42,308
მოკლევადიანი სესხები და გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		1,730,398	1,294,887
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,259,398	3,512,234
სულ ვალდებულებები		18,693,292	16,769,846
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,370,852	13,892,988

დირექტორი

20 აგვისტო 2021

თბილისი, საქართველო



შპს ელ თი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	50,442,233	36,144,464
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(44,987,879)	(32,144,678)
მთლიანი მოგება		5,454,354	3,999,786
მიწოდების ხარჯი	10	(1,203,723)	(1,091,169)
ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(1,234,491)	(605,822)
ხელფასის ხარჯი		(634,139)	(741,144)
ცვტა და ამორტიზაციის ხარჯი		(748,238)	(770,452)
საოპერაციო მოგება		(3,820,592)	791,198
არა საოპერაციო შემოსავალი		336,318	118,138
არა საოპერაციო ზარალი		(27,830)	(206,377)
საპროცენტო ხარჯი		(500,919)	(529,429)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(1,081,020)	(1,727,949)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	-	(1,273,451)	(2,345,617)
მოგება დაბეგვრამდე		360,311	(1,554,419)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		360,311	(1,554,419)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		360,311	(1,554,419)

დირექტორი

20 აგვისტო 2021
 თბილისი, საქართველო

შპს ელ თი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ცალკუტა ღარი

	შენიშვნა	2019	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	50,442,233	36,144,464
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(44,987,879)	(32,144,678)
მოღიანი მოგება		5,454,354	3,999,786
მიწოდების ხარჯი	10	(1,203,723)	(1,091,169)
ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(1,234,491)	(605,822)
ხელფასის ხარჯი		(634,139)	(741,144)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(748,238)	(770,452)
საოპერაციო მოგება		(3,820,592)	791,198
არა საოპერაციო შემოსავალი		336,318	118,138
არა საოპერაციო ზარალი		(27,830)	(206,377)
საპროცენტო ხარჯი		(500,919)	(529,429)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(1,081,020)	(1,727,949)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	-	(1,273,451)	(2,345,617)
მოგება დაბეგვრამდე		360,311	(1,554,419)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		360,311	(1,554,419)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		360,311	(1,554,419)

ღირეკტორი

20 აგვისტო 2021

თბილისი, საქართველო



შპს ელ თი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	(1,683,059)	(1,682,751)
წმინდა მოგება	-	360,311	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	(1,322,747)	(1,322,440)
წმინდა მოგება	-	(1,554,419)	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	(2,877,166)	(2,876,859)

კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება

დირექტორი

20 აგვისტო 2021
 თბილისი, საქართველო

შპს ელ თი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	(1,683,059)	(1,682,751)
წმინდა მოგება	-	360,311	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	(1,322,747)	(1,322,440)
წმინდა მოგება	-	(1,554,419)	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	(2,877,166)	(2,876,859)

დირექტორი

20 აგვისტო 2021
 თბილისი, საქართველო



შპს ელ თი
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	360,311	(1,554,419)
კორექტირება:		
ცვეთის ხარჯი	748,238	770,452
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	1,081,020	1,727,949
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	2,189,570	943,982
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(274,377)	(114,175)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(3,473,300)	3,347,200
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(32,039)	(41,479)
ცვლილებები გადასახადებში	566,083	179,679
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	(93,817)	434,517
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	51,530	50,653
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,305,565	(1,590,072)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,239,216	3,210,306
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების მიღება	(127,662)	(128,946)
ძირითადი საშუალების გასვლა	12,612	17,291
არამატერიალური აქტივების მიღება	(103,478)	(122,789)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(218,527)	(234,444)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ნასესხები ფულადი სახსრებიდან	(1,240,836)	(2,592,992)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,240,836)	(2,592,992)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	55	6,044
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(220,093)	388,914
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	270,093	50,000
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	50,000	438,915

დირექტორი

20 აგვისტო 2021

თბილისი, საქართველო

შპს ელ თი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2019	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	360,311	(1,554,419)
კორექტირება:		
ცვეთის ხარჯი	748,238	770,452
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	1,081,020	1,727,949
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	2,189,570	943,982
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(274,377)	(114,175)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(3,473,300)	3,347,200
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(32,039)	(41,479)
ცვლილებები გადასახადებში	566,083	179,679
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	(93,817)	434,517
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	51,530	50,653
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,305,565	(1,590,072)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,239,216	3,210,306
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების მიღება	(127,662)	(128,946)
ძირითადი საშუალების გასვლა	12,612	17,291
არამატერიალური აქტივების მიღება	(103,478)	(122,789)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(218,527)	(234,444)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი ნასესხები ფულადი სახსრებიდან	(1,240,836)	(2,592,992)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,240,836)	(2,592,992)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	55	6,044
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(220,093)	388,914
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	270,093	50,000
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	50,000	438,915

დირექტორი

20 აგვისტო 2021

თბილისი, საქართველო



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 („ზასს“) 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 ღირებულების 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.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებები აღემატება მის აქტივებს, ასევე გაუარესებულია კომპანიის ფინანსური შედეგები, რომლის მიზეზიც არის კოვიდ პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვები რამაც მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ფინანსურ შედეგებზე. მიუხედავად ამისა დადებითია კომპანიის ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. მენეჯმენტი მუდმივად ახორციელებს სხვადასხვა ღონისძიებებს ლიკვიდურობის შესანარჩუნებლად. მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა კომპანიას არ უქმნის ფუნქციონირებადობის რისკებს და არც მენეჯმენტს აქვს განზრახული საქმიანობის შეჩერების რაიმე გეგმები.

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 კონვერტაციის 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 2019	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.2095	4.0233

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 ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის გადასახადებზე დეკლარაციების მომზადებას და წარდგენას კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

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 გადახდილი 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.

გადახდილი ავანსები (გაგრძელება)

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.

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ხარჯები (გაგრძელება)

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.

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

საწყისი ღირებულება

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები
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)	(215,939)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	579	28	705
ბალანსი 31/12/2019	3,906,560	-	5,544,186	301,090	290,963	686,255	605,907
დანამატები	-	2,936	4,335	2,446	61,206	-	23,530
აქტივების ჩამოწერა	-	(2,936)	-	-	(14,355)	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(298,375)	(65,977)	(90,123)	(87,429)	(199,131)
კორექტირება	-	-	-	-	-	-	34,493
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	252	-	-
ბალანსი 31/12/2020	3,906,560	-	5,250,183	237,559	247,943	598,826	464,799
ბალანსი 31/12/2019	3,906,560	-	5,544,186	301,090	290,963	686,255	605,907
ბალანსი 31/12/2020	3,906,560	-	5,250,183	237,559	247,943	598,826	464,799

შენიშვნა 4 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

	31.12.2019	31.12.2020
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5,378,487	2,031,287
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5,378,487	2,031,287

შენიშვნა 5 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2019	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	298,541	410,897
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსები	68,013	109,492
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	366,555	520,389

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.

	31.12.2019	31.12.2020
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	41,014	214,463
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	5,567	209,022
ნაღდი ფული სალაროში	3,420	15,430
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	3,420	15,430
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	50,000	438,915

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	ვადაიანობა	31.12.2019	31.12.2020
Novitas	USD	0.5%	26.04.2025	4,000,442	3,915,537
Novitas	USD	0.5%	25.07.2025	4,014,780	4,587,240
Novitas	USD	0.5%	23.04.2026	1,147,080	1,310,640
სს თიბისი ბანკი	USD	6%	17.04.2025	5,308,335	4,569,722
სულ გრძელვადიანი სესხები				14,470,636	14,383,139

2019 წლის საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიას ასევე გააჩნდა მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება - თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზი რომელიც სრულად დაფარულია 2020 წელს.

შენიშვნა 8 - სავაჭრო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	31.12.2019	31.12.2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2,819,861	997,614
გადასახდელი ხელფასები	24,604	83,691
მიღებული ავანსები	684,535	1,093,734
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,529,000	2,175,039

შენიშვნა 9 - წმინდა შემოსავალი

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

	31.12.2019	31.12.2020
შემოსავალი ავტომობილების რეალიზაციიდან	47,210,879	29,547,824
შემოსავალი სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან	1,567,652	2,093,151
სხვა შემოსავლები	2,185,983	4,503,490
გაყიდული ავტომობილების და სათადარიგო ნაწილების თვითღირებულება	(45,510,160)	(32,144,678)
წმინდა შემოსავალი	5,454,354	3,999,786

შენიშვნა 10 - მიწოდების ხარჯი

	31.12.2019	31.12.2020
რეკლამის და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	167,802	98,579
საწვავის ხარჯი	14,605	9,582
მიწოდებასთან დაკავშირებული ხელფასის ხარჯი	1,017,093	979,607
სხვა მიწოდების ხარჯი	4,223	3,402
სულ მიწოდების ხარჯი	1,203,723	1,091,169

შენიშვნა 11 - ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები

	31.12.2019	31.12.2020
საპენსიო ხარჯი	28,803	33,253
კომუნალური ხარჯი	79,932	76,691
მივლინების ხარჯი	26,591	180
საგადასახადო ხარჯი	350,298	98,046
დაზღვევის ხარჯი	30,359	42,188
IT მომსახურების ხარჯები	77,418	81,886
კომუნიკაციის ხარჯი	24,180	21,437
აუდიტის და საკონსულტაციო ხარჯი	46,629	26,195
ბანკის ხარჯი	16,157	-
სამეურნეო ხარჯი	171,059	-
სხვა საერთო ხარჯი	383,064	225,947
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	1,234,491	605,822

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 ჰქირდება 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. 2020 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
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2020			
GEL	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL	
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	65,998	372,917	-
სავაჭრო მოთხოვნები	7,377	403,521	-
გადახდილი ავანსები	19,221	59,537	30,734
სულ ფინანსური აქტივები	92,596	835,975	30,734
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	136,342	944,290	674
მიღებული ავანსები	231,114	862,620	-
გრძელვადიანი სესხები	-	14,383,139	-
გადასახდელი პროცენტები	-	42,308	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	367,455	16,232,357	674
სულ წმინდა პოზიცია	(274,860)	(15,396,382)	30,060
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
სულ ფინანსური აქტივები	301,057	249,185	3,684
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	100,673	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
სულ წმინდა პოზიცია	117,537	(18,226,283)	(6,015)

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში. ქვეყნის ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებები არსებით გავლენას ახდენს საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ შედეგებზე, რის გამოც სავალუტო რისკები მაღალია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	20%	- 20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე:	(3,079,276)	3,079,276	6,012	(6,012)

2019 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	20%	- 20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე:	(3,645,257)	3,645,257	(1,203)	1,203

პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და არც შემდგომ პერიოდში არ გააჩნია სასამართლო დავები.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

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 უმადლესი 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.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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 448,390 ლარს.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიაში დაინიშნა კამერალური საგადასახადო შემოწმება, რომლის შედეგებიც ჯერ არ არის ცნობილი ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის.

ასევე ბალანსის შემდგომ პერიოდში ქვეყანაში კვლავ არსებობს კოვიდ პანდემიის გავრცელების პრევენციის მიზნებისათვის დაწესებული შეზღუდვები, რაც უარყოფითად აისახება ბიზნეს სექტორზე. პანდემიის გავლენის სრულად განსაზღვრა რთულია, მაგრამ ჩვენ არ მოველით რომ მისგან დამდგარი შედეგები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს კომპანიის ოპერაციებზე.

მმართველობითი 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. შოურუმში ოფიციალურად 2018 წლის 10 ოქტომბერს გაიხსნა და სრულად იზიარებს ლექსუსის ბრენდის ფილოსოფიას, რომელიც „ომოტენაში“-ს ანუ იაპონური სტუმართმოყვარეობის ტრადიციასა და 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. 2020 წლის მონაცემებით, ლექსუს თბილისი მთელი ევროპის მასშტაბით ერთ-ერთ საუკეთესო წარმომადგენლობად დასახელდა და 5 ვარსკვლავიანი შეფასება მიიღო უკვე მეორედ თავისი არსებობის მანძილზე.

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 51მლნ ლარს გადააჭარბა. მზარდი დინამიკა შეინიშნება საავტომობილო ბაზრის პრემიუმ სეგმენტში, სადაც სულ უფრო იხვეწება და იზრდება მომხმარებელთა მოთხოვნები.

კომპანიის წინსვლისთვის მნიშვნელოვან ფაქტორს წარმოადგენს კვალიფიციური და მოტივირებული გუნდი. გაყიდვების და ტექნიკური ნაწილის თანამშრომლებს პერიოდულად უტარდებათ კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ტრენინგები და გამოცდები.

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. კომპანიაში თვიდან თვემდე უზრუნველდება ავტოსფეროსთვის 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. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესის შესაბამისად. კომპანია მუდმივად აკონტროლებს ფინანსურ და არა ფინანსურ მაჩვენებლებს, რათა მენეჯმენტი იყოს სრულად ინფორმირებული და შემდგომი გადაწყვეტილებები მიღებულ იქნას შესაბამისი სტრატეგიით.

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს აფასებს შემდეგ ფინანსურ მაჩვენებლებს:

- კომპანიის მომგებიანობა
- მარაგების ბრუნვაძობა
- ფულადი ნაკადების მოძრაობა
- საკრედიტო რისკები
- ლიკვიდურობის რისკები
- არა ფინანსურ მაჩვენებლებს:
- 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 საკუროს 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 წელს გავრცელებული ახალი კორონა ვირუსით გამოწვეული პანდემიური ვითარებიდან გამომდინარე გამოვიარეთ ბიზნეს საქმიანობების შეზღუდვები, საგანგებო მდგომარეობა, უამრავი რეგულაცია. მთელი წლის განმავლობაში კომპანია ზრუნავდა იმაზე, რომ თანამშრომლებს შეძლებისდაგვარად დისტანციური რეჟიმით ემუშავათ და მაქსიმალურად ყოფილიყო დაცული უსაფრთხოების ნორმები. 2 თვიანი შეზღუდული მუშაობის პირობებშიც კი, კომპანიამ შეძლო თანამშრომლებისთვის ხელფასების სრულად ანაზღაურება და საკრედიტო ვალდებულებების ვადებში დაფარვა. წლის ჭრილში კომპანიის შემოსავალი საგრძნობლად შემცირდა. რა თქმა უნდა დიდია პანდემიით გამოწვეული შედეგები არა მარტო 2020 წლისთვის, არამედ შემდგომი პერიოდებისთვისაც. შეზღუდული საწარმოო პროცესების გამო შემცირებულია ქარხნიდან ავტომობილების იმპორტი, რაც შესაბამისად უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის შემოსავლიანობაზე. ვვარაუდობდით, რომ 2021 წელს მოწოდებასთან დაკავშირებული პრობლემები მოგვარდებოდა, მაგრამ თავს იჩენს ახალი დაბრკოლებები, როგორიცაა აზიური ქვეყნებიდან წარმოებისთვის საჭირო ნაწილების შეზღუდული მოცულობები, რაც თავისებურ გავლენას იქონიებს მომდევნო პერიოდზეც. მიუხედავად იმისა, რომ სერვისის და სათადარიგო ნაწილების მიმართულებით კომპანია ჩვეულ აქტიურ რეჟიმში აგრძელებს მუშაობას, მომგებიანობაზე უმთავრეს მოქმედ ფაქტორად მაინც ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი რჩება. საწარმოო პროცესების შეზღუდული ფუნქციონირება გლობალურ დონეზე მოახდენს გავლენას ავტო სფეროში მოქმედი კომპანიების შემოსავლიანობაზე და ეს ყველაფერი 2022 წლის ფინანსურ მაჩვენებლებში აისახება.

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. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესის შესაბამისად. კომპანია მუდმივად აკონტროლებს ფინანსურ და არა ფინანსურ მაჩვენებლებს, რათა მენეჯმენტი იყოს სრულად ინფორმირებული და შემდგომი გადაწყვეტილებები მიღებულ იქნას შესაბამისი სტრატეგიით.

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს აფასებს შემდეგ ფინანსურ მაჩვენებლებს:

- კომპანიის მომგებიანობა
- მარაგების ბრუნვაობა
- ფულადი ნაკადების მოძრაობა
- საკრედიტო რისკები
- ლიკვიდურობის რისკები
- არა ფინანსურ მაჩვენებლებს:
- 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 ვალუტაში 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 წელს გავრცელებული ახალი კორონა ვირუსით გამოწვეული პანდემიური ვითარებიდან გამომდინარე გამოვიარეთ ბიზნეს საქმიანობების შეზღუდვები, საგანგებო მდგომარეობა, უამრავი რეგულაცია. მთელი წლის განმავლობაში კომპანია ზრუნავდა იმაზე, რომ თანამშრომლებს შეძლებისდაგვარად დისტანციური რეჟიმით ემუშავათ და მაქსიმალურად ყოფილიყო დაცული უსაფრთხოების ნორმები. 2 თვიანი შეზღუდული მუშაობის პირობებშიც კი, კომპანიამ შეძლო თანამშრომლებისთვის ხელფასების სრულად ანაზღაურება და საკრედიტო ვალდებულებების ვადებში დაფარვა. წლის ჭრილში კომპანიის შემოსავალი საგრძნობლად შემცირდა. რა თქმა უნდა დიდია პანდემიით გამოწვეული შედეგები არა მარტო 2020 წლისთვის, არამედ შემდგომი პერიოდებისთვისაც. შეზღუდული საწარმოო პროცესების გამო შემცირებულია ქარხნიდან ავტომობილების იმპორტი, რაც შესაბამისად უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის შემოსავლიანობაზე. ვვარაუდობდით, რომ 2021 წელს მოწოდებასთან დაკავშირებული პრობლემები მოგვარდებოდა, მაგრამ თავს იჩენს ახალი დაბრკოლებები, როგორცაა აზიური ქვეყნებიდან წარმოებისთვის საჭირო ნაწილების შეზღუდული მოცულობები, რაც თავისებურ გავლენას იქონიებს მომდევნო პერიოდზეც. მიუხედავად იმისა, რომ სერვისის და სათადარიგო ნაწილების მიმართულებით კომპანია ჩვეულ აქტიურ რეჟიმში აგრძელებს მუშაობას, მომგებიანობაზე უმთავრეს მოქმედ ფაქტორად მაინც ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი რჩება. საწარმოო პროცესების შეზღუდული ფუნქციონირება გლობალურ დონეზე მოახდენს გავლენას ავტო სფეროში მოქმედი კომპანიების შემოსავლიანობაზე და ეს ყველაფერი 2022 წლის ფინანსურ მაჩვენებლებში აისახება.

