

შპს „ელსივაციკი გე“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიში
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	i-iv
--------------------------------------	------

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
3. ახალი და შესწორებული ფასის სტანდარტების მიღება	12
4. მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები	13
5. ძირითადი საშუალებები	14
6. აქტივის გამოყენების უფლება	15
7. მარაგები	16
8. სხვა აქტივები	16
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
10. საწესდებო კაპიტალი	17
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
12. საიჯარო ვალდებულებები	17
13. მოგების გადასახადი	18
14. შემოსავალი რეალიზაციიდან	18
15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18
16. მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯი	18
17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	19
18. სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	19
19. არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	19
20. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	19
21. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება	22
22. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
23. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ელსივაციკი გე-ს აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ელსივაციკი გე“-ს და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშის, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველის” ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ვერ შევძელით დავკვირვებოდით შვილობილი კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის საწყისი და 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობის სისწორეში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 12,876 ათასი ლარის ღირებულებით და 15,006 ლარის ღირებულებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება ძირითადი საშუალებების 2022 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე და შესადარის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

შვილობილი საწარმო მარაგების რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებად ჩამოწერს საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით, როცა ჯგუფის საადრიცხო პოლიტიკით განსაზღვრულია FIFO მეთოდის გამოყენება. მარაგების შესყიდვის ფასები არ იყო იმდენად ცვალებადი რომ აღნიშნულს ქონოდა ყოვლისმომცველი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშზე. თუმცა ამავე დროს ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება რომ შვილობილი საწარმოს კონტრიბუცია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში, რაც შეადგენს 31,943 ათას ლარს სწორად არის წარმოდგენილი პერიოდის ისევე როგორც შესადრისი მონაცემების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშში.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე*“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე), გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა და სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა .

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა თქვენი ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 26 მარტით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეყრდნობოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ანგარიშის საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის დაშვების გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა

ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიში უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშის საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2024 წლის 26 მარტს
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ელსივიაიკი გე-ს აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ელსივიაიკი გე“-ს და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშის, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ვერ შევძელით დავკვირვებოდით შვილობილი კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის საწყისი და 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობის სისწორეში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 12,876 ათასი ლარის ღირებულებით და 15,006 ლარის ღირებულებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება ძირითადი საშუალებების 2022 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე და შესაძარის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

შვილობილი საწარმო მარაგების რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებად ჩამოწერს საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით, როცა ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულია FIFO მეთოდის გამოყენება. მარაგების შესყიდვის ფასები არ იყო იმდენად ცვალებადი რომ აღნიშნულს ქონდა ყოვლისმომცველი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშზე. თუმცა ამავე დროს ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება რომ შვილობილი საწარმოს კონტრიბუცია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში, რაც შეადგენს 31,943 ათას ლარს სწორად არის წარმოდგენილი პერიოდის ისევე როგორც შესადრისი მონაცემების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშში.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე*“. ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე), გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა და სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა თქვენი ინფორმირება.

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობითი ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტთან დაკავშირებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილი, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 26 მარტით.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ანგარიშის საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის დაშვების გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიში უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშის საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2024 წლის 26 მარტს
თბილისი, საქართველო

RSM Georgi, 'G



შპს „ელსი ვაიკიკი გე“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	25,093	21,136
აქტივების გამოყენების უფლება	6	28,852	30,093
არამატერიალური აქტივები		380	488
სულ გრძელვადიანი აქტივები		54,324	51,717
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	28,748	19,876
სხვა აქტივები	8	3,632	3,426
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	49,785	21,364
სულ მოკლევადიანი აქტივები		82,164	44,666
სულ აქტივები		136,488	96,383
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,660	1,660
გაუნაწილებელი მოგება		54,263	51,439
სავალუტო გადაფასების რეზერვი		5,450	3,583
სულ მფლობელთა კაპიტალი		61,373	56,682
არამაკონტროლებელი წილი		1	1
სულ კაპიტალი		61,374	56,683
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	12	22,230	26,739
გადავადებული მოგების გადასახადი		11	10
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		22,241	26,749
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	41,670	4,668
საიჯარო ვალდებულება	12	7,435	7,689
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ		3,769	594
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		52,873	12,951
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		136,488	96,383

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 მარტს.

დირექტორი გიორგი დალაღიშვილი _____

ფინანსური მენეჯერი მაკა ჭანიშვილი _____

შპს „ელსი ვაიკი გე“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	25,093	21,136
აქტივების გამოყენების უფლება	6	28,852	30,093
არამატერიალური აქტივები		380	488
სულ გრძელვადიანი აქტივები		54,324	51,717
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	28,748	19,876
სხვა აქტივები	8	3,632	3,426
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	49,785	21,364
სულ მოკლევადიანი აქტივები		82,164	44,666
სულ აქტივები		136,488	96,383
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,660	1,660
გაუნაწილებელი მოგება		54,263	51,439
სავალუტო გადაფასების რეზერვი		5,450	3,583
სულ მფლობელთა კაპიტალი		61,373	56,682
არამაკონტროლებელი წილი		1	1
სულ კაპიტალი		61,374	56,683
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	12	22,230	26,739
გადავადებული მოგების გადასახადი		11	10
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		22,241	26,749
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	41,670	4,668
საიჯარო ვალდებულება	12	7,435	7,689
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ		3,769	594
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		52,873	12,951
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		136,488	96,383

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 მარტს.

დირექტორი გიორგი დალალიშვილი

ფინანსური მენეჯერი მაკა ჭანიშვილი

შპს „ელსი ვაიკიკი გე“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	14	202,573	137,726
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(116,668)	(86,353)
საერთო მოგება		85,905	51,373
მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯი	16	(45,863)	(30,742)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(4,804)	(2,906)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		55	7,712
საოპერაციო მოგება		35,292	25,437
სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	18	2,174	2,183
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი		(2,105)	(3,002)
არასაოპერაციო ხარჯი	19	(2,590)	(26)
არასაოპერაციო შემოსავალი	19	893	122
მოგება დაბეგვრამდე		33,665	24,714
მოგების გადასახადის ხარჯი		(4,966)	-
წლის მოგება/(ზარალი)		28,699	24,714
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პუნქტები რომლებიც რეკლასიფიცირდება მოგება ზარალში:			
საანგარიშგებო ვალუტაში გადაყვანის საკურსო სხვაობა		1,867	203
სულ წლის სრული შემოსავალი		30,566	24,917
წლის მოგება/(ზარალი) მიეკუთვნება			
კომპანიის მფლობელებს		30,566	24,714
არამაკონტროლებელ წილს		-	-
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი) მიეკუთვნება			
კომპანიის მფლობელებს		30,566	24,917
არამაკონტროლებელ წილს		-	-

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 მარტს.

დირექტორი	გიორგი დალაღიშვილი	_____
ფინანსური მენეჯერი	მაკა ჭანიშვილი	_____

შპს „ელსი ვაიკივი გე“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	14	202,573	137,726
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(116,668)	(86,353)
საერთო მოგება		85,905	51,373
მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯი	16	(45,863)	(30,742)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	17	(4,804)	(2,906)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		55	7,712
საოპერაციო მოგება		35,292	25,437
სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	18	2,174	2,183
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი		(2,105)	(3,002)
არასაოპერაციო ხარჯი	19	(2,590)	(26)
არასაოპერაციო შემოსავალი	19	893	122
მოგება დაბეგვრამდე		33,665	24,714
მოგების გადასახადის ხარჯი		(4,966)	-
წლის მოგება/(ზარალი)		28,699	24,714
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პუნქტები რომლებიც რეკლასიფიცირდება მოგება ზარალში:			
საანგარიშგებო ვალუტაში გადაყვანის საკურსო სხვაობა		1,867	203
სულ წლის სრული შემოსავალი		30,566	24,917
წლის მოგება/(ზარალი) მიეკუთვნება			
კომპანიის მფლობელებს		30,566	24,714
არამაკონტროლებელ წილს		-	-
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი) მიეკუთვნება			
კომპანიის მფლობელებს		30,566	24,917
არამაკონტროლებელ წილს		-	-

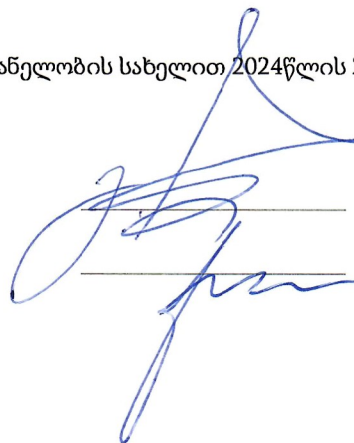
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 მარტს.

დირექტორი

გიორგი დალაღიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი



შპს „ელსი ვაიკიკი გე“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სავალუტო გადაფასების რეზერვი	სულ მფლობელთა კაპიტალი	არამაკონტროლებ ელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	100	1,660	26,725	3,380	31,765	1	31,766
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	24,714	-	24,714	-	24,714
სავალუტო გადაფასება სხვაობა		-	-	203	203	-	203
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	10	1,660	51,439	3,583	56,682	1	56,683
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	28,699	-	28,699	-	28,699
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(25,875)	-	(25,875)	-	(25,875)
სავალუტო გადაფასება სხვაობა		-	-	1,867	1,867	-	1,867
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	10	1,660	54,263	5,450	61,373	1	61,374

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 მარტს.

დირექტორი	გიორგი დალაღიშვილი	_____
ფინანსური მენეჯერი	მაცა ჭანიშვილი	_____

შპს „ელსი ვაიკიკი გე“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სავალუტო გადაფასების რეზერვი	სულ მფლობელთა კაპიტალი	არამაკონტროლებ ელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	100	1,660	26,725	3,380	31,765	1	31,766
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	24,714	-	24,714	-	24,714
სავალუტო გადაფასება სხვაობა		-	-	203	203	-	203
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	10	1,660	51,439	3,583	56,682	1	56,683
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	28,699	-	28,699	-	28,699
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(25,875)	-	(25,875)	-	(25,875)
სავალუტო გადაფასება სხვაობა		-	-	1,867	1,867	-	1,867
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	10	1,660	54,263	5,450	61,373	1	61,374

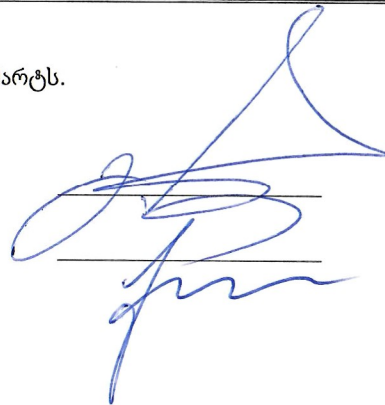
დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 მარტს.

დირექტორი

გიორგი დალაღიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი



კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		28,699	24,714
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5, 17	10,125	10,095
სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	18	2,174	(2,183)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		37	-
საპროცენტო ხარჯი		2,699	3,001
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
მარაგების ზრდა	7	(8,872)	5,341
სხვა აქტივები (ზრდა)/შემცირება		(2,210)	(1,126)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ზრდა	11	46,443	(15,545)
ვალდებულება ბიუჯეტის მიმართ (შემცირება) / ზრდა		3,174	1,702
სულ ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		82,269	25,999
გადახდილი პროცენტი		(2,699)	(3,001)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		79,570	22,998
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	5	-	88
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	5	(7,176)	(4,401)
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა		(6,331)	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(387)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(13,507)	(4,700)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(25,875)	-
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა		6,331	-
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	12	(7,837)	(6,259)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(27,381)	(6,259)
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	9	21,364	9,656
წმინდა ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში		38,682	(331)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		(10,260)	12,039
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	49,785	21,364

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 მარტს.

დირექტორი	გიორგი დალაღიშვილი	_____
ფინანსური მენეჯერი	მაკა ჭანიშვილი	_____

შპს „ელსი ვაიკი გე“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		28,699	24,714
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5, 17	10,125	10,095
სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	18	2,174	(2,183)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		37	-
საპროცენტო ხარჯი		2,699	3,001
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
მარაგების ზრდა	7	(8,872)	5,341
სხვა აქტივები (ზრდა)/შემცირება		(2,210)	(1,126)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ზრდა	11	46,443	(15,545)
ვალდებულება ბიუჯეტის მიმართ (შემცირება) / ზრდა		3,174	1,702
სულ ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		82,269	25,999
გადახდილი პროცენტი		(2,699)	(3,001)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		79,570	22,998
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	5	-	88
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	5	(7,176)	(4,401)
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა		(6,331)	-
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(387)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(13,507)	(4,700)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(25,875)	-
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა		6,331	-
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	12	(7,837)	(6,259)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(27,381)	(6,259)
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	9	21,364	9,656
წმინდა ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში		38,682	(331)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		(10,260)	12,039
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	49,785	21,364

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 26 მარტს.

დირექტორი გიორგი დალაღიშვილი

ფინანსური მენეჯერი მაკა ჭანიშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელსივაიკიკი გე“ (შემდგომში „კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 404916114 დარეგისტრირდა საქართველოში 2011 წლის 8 ოქტომბრის სახელწოდებით „თემა გე“. კომპანიამ 2014 წელს შეიცვალა სახელწოდება და გახდა შპს „ელსივაიკიკი გე“.

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

მშობელი კომპანიის ფაქტიური მისამართია: საქართველო ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დოლიძის 5ა.

მშობელი კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია თურქეთში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება LC WAIKIKI MAGAZCLIK HIZMETLERI TICARET A.S., Turkey (ID: 357092).

მშობელი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტექსტილის, ტანსაცმლის, ფეხსაცმლის, ჩანთების საკანცელარიო მასალების, სუვენირების, კოსმეტიკის და ა.შ. რეალიზაცია.

კომპანია წარმოადგენს პირველი კატეგორიის საწარმოს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობამ შეადგინა 625 თანამშრომელი (2021: 537).

კომპანიას ჰყავს ერთი შვილობილი კომპანია. შვილობილი კომპანია შპს „ელსი ვაიკიკი რეთეილ არ“ (შემდგომში „შვილობილი კომპანია“) საიდენტიფიკაციო ნომრით 286.110.809523 დაარსდა 2014 წლის 11 აპრილს სომხეთის კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „ელსივაიკიკი გე“ 99,99%-იანი წილის მესაკუთრე და დამფუძნებელია. შვილობილი კომპანიის იურიდიული მისამართია წიწერნაკაბერდის გზატკეცილი 3, ერევანი, სომხეთი.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქალის, მამაკაცისა და ბავშვის ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით, ჩანთებით, ტექსტილითა, აქსესუარებითა და ა.შ. სხვადასხვა პროდუქციით ვაჭრობა საქართველოსა და სომხეთში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა ჯამური რაოდენობა შეადგენს 844 (2021: 668) თანამშრომელს.

ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

საქართველოში ბიზნესგარემომ მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება განიცადა ბოლო წლებში, რაც აღინიშნა მთელი რიგი რეფორმებით, რომლებიც მიზნად ისახავს მეწარმეობის ხელშეწყობას და უცხოური ინვესტიციების მოზიდვას. ქვეყანას გააჩნია სტრატეგიული მდებარეობით ევროპისა და აზიის გზაჯვარედინზე, რაც უზრუნველყოფს რეგიონალურ ბაზრებზე წვდომას. საქართველომ გაამარტივა მარეგულირებელი მოთხოვნები, გაატარა გამჭვირვალე საგადასახადო პოლიტიკა და გაამდიდრა ინვესტორების სამართლებრივი დაცვა. ქვეყნის ერთგულებამ ეკონომიკური ლიბერალიზაციისადმი, ინფრასტრუქტურასა და ტექნოლოგიებში ინვესტიციებთან ერთად, ხელი შეუწყო ბიზნესის ზრდას სხვადასხვა სექტორში. ამასთან, საქართველოს წევრობამ საერთაშორისო ორგანიზაციებში, როგორცაა მსოფლიო სავაჭრო ორგანიზაცია (WTO) და მისმა მონაწილეობამ თავისუფალი ვაჭრობის შეთანხმებებში, კიდევ უფრო გააადვილა ვაჭრობა და საინვესტიციო შესაძლებლობები, რაც ქვეყანას უფრო მიმზიდველ ადგილად აქცევს იმ ბიზნესებისთვის, რომლებიც ცდილობენ გააფართოონ თავიანთი საქმიანობა რეგიონში.

სომხეთის ბიზნეს გარემო

შვილობილი კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება სომხეთში. შესაბამისად კომპანია დამოკიდებულია სომხეთის ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. სომხეთის ბიზნეს გარემო სწრაფად ვითარდება, ახასიათებს მზარდი სტარტაპ კულტურა და მზარდი აქცენტი ტექნოლოგიურ ინოვაციებზე. მიუხედავად გეოპოლიტიკური გამოწვევებისა, მთავრობამ გაატარა რეფორმები ბიუროკრატიის გამარტივებისა და უცხოური ინვესტიციების წახალისების მიზნით. ქვეყანა ამაყობს მაღალგანათლებული სამუშაო ძალით და სთავაზობს კონკურენტულ უპირატესობებს ისეთ ინდუსტრიებში, როგორიცაა IT, ტურიზმი და სოფლის მეურნეობა. თუმცა, ინფრასტრუქტურული შეზღუდვები და პერიოდული პოლიტიკური დამაბულობა დაბრკოლებებს უქმნის მდგრად ზრდას. მთლიანობაში, სომხეთი პერსპექტიულ ლანდშაფტს წარმოადგენს იმ ბიზნესებისთვის, რომლებსაც სურთ ოპერირება მის დინამიურ, მაგრამ რთულ გარემოში.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს”) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები.

რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ჰიპოთეტური ოპერაციის შემთხვევაში.

როდესაც ხდება რეალური ღირებულების შეფასება, კომპანია და მისი შვილობილი კომპანია (შემდგომში „ჯგუფი“) იყენებენ საჯაროდ გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაჯაროდ ხელმისაწვდომ მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

რეალური ღირებულების დადგენისას, გამოყენებული მონაცემების საჯარო ხელმისაწვდომობის მიხედვით, იყოფა იერარქიის 3 დონედ:

- დონე 1 - რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის მოქმედ ბაზრებზე კვოტირებული ფასები.
- დონე 2 - რეალური ღირებულება ფასდება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კვოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება საჯაროდ, პირდაპირი სახით(მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით).

- დონე 3 – რეალური ღირებულება ფასდება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საჯაროდ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი, შვილობილი კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის სომხური დრამი, ამ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ქართული ლარი.

კონსოლიდაციის საფუძველი: შვილობილი არის კომპანია რომელიც კონტროლდება კომპანიის მიერ. კონტროლი ხორციელდება როდესაც დამფუძნებელს პირდაპირ ან ირიბად შეუძლია გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებზე, რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან.

ჯგუფის ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის ელიმინირებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებიდან მთლიანად.

შვილობილ კომპანიაში წილები შემდეგნაირად ნაწილდება:

	წილი
შპს ელსი ვაიკიკი საქართველო	99.99%
შპს თემა რითეილ რუ	0.01%

შვილობილი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს სომხური დრამი. აქტივების და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება 31 დეკემბერს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული გაცვლითი კურსით ქართულ ლარში, წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები კონვერტირდება საშუალო გაცვლითი კურსით, კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი წარმოდგენილია სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშის კონვერტირება ხდება პერიოდის განმავლობაში არსებული საშუალო გაცვლითი კურსით.

შემოსავალი. შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები. ხელფასები, სარგოები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

მარაგები. მარაგების შეფასება ხორციელდება პირვანდელ ღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

კომპანიის მიერ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი.

შვილობილი კომპანიის მიერ მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდგომ.

ძირითადი საშუალებები. თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს

დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

მაღაზიის აღჭურვილობა	5 წელი;
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი;
მაღაზიის ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი;
ოფისის ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი;
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	1-10 წელი;

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც ჯგუფი ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები. შეძენილი არამატერიალური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის გამოთვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების

შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით:

კომპიუტერული პროგრამები	5,10 წელი
სხვა ლიცენზიები	1- 5,10 წელი

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მეწილეების მიერ მის საკუთარ კაპიტალში შეტანილი თანხებისა და სხვა აქტივების შეტანის თარიღისთვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას.

დივიდენდები. დივიდენდები აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი ცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრების ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	სომხური დრამი
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბრის 2022 მდგომარეობით	2.7020	2.8844	0.0069
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბრის 2021 მდგომარეობით	3.0976	3.5040	0.0064
საშ. გაცვლ. კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წლისათვის	2.9099	3.0684	0.0067
საშ. გაცვლ. კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრ. წლისათვის	3.2306	3.8357	0.0064

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშში შესაბამის ტერიტორიებზე (სადაც კომპანია და მისი შვილობილი კომპანია ფუნქციონირებენ) ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის დარიცხვა/კრედიტი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებებში, თუ ისინი აღიარებული არ არის უშუალოდ კაპიტალში, რადგან ის უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც ასევე აღიარებულია იმავე ან სხვა პერიოდში უშუალოდ კაპიტალში.

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების

გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. ჯგუფი საკუთარ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

შვილობილი კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს სომხეთში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად სომხეთში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადია 20%. მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან მისაღებია მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგება-ზარალთან დაკავშირებით. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღრიცხულია ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯში.

რაც შეეხება გადავადებული მოგების გადასახადს ის წარმოდგენილია საბალანსო ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით. გადავადებული საგადასახადო ნაშთები იზომება მოქმედი ან არსებითად იმ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გამოყენებული იქნება პერიოდის მიმართ, როცა დროებითი სხვაობები შებრუნდება ან გამოყენებული იქნება მომავალში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები დაქვითვას დაქვემდებარებული დროებითი სხვაობებისა და მომავალში გადატანილი საგადასახადო ზარალის თვალსაზრისით აღრიცხულია მხოლოდ მაშინ თუ აშკარაა, რომ მომავალი დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება და შესაძლებელი იქნება მისი დაქვითვები.

საიჯარო ვალდებულება

ჯგუფი არ აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას მოკლე ვადიან იჯარაზე 12 თვეზე ნაკლები ვადით და დაბალი ღირებულების აქტივებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციული დანახარჯის გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ბიზნესმოდელი. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ჯგუფის ბიზნეს-მოდელზე. ბიზნესმოდელის შეფასების დროს ჯგუფი აფასებს პერიოდის განმავლობაში გაყიდული სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობას პორტფელის ღირებულებასთან მიმართებაში იმ პირობით, რომ გაყიდვა არ ხდება კრედიტის გაუფასურებით გამოწვეული პოტენციური ზარალის მინიმიზირებისთვის. იქიდან გამომდინარე, რომ პერიოდის განმავლობაში ჯგუფს არ მოუხდენია სავალო ფინანსური აქტივების გაყიდვა, მისი ბიზნესმოდელი და შესაბამისად მისი სავალო ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ „ამოღებისთვის ფლობილობის“ კრიტერიუმს.

ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, ჯგუფი აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”). შეფასებისას ჯგუფი განიხილავს შეესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა საბაზო საკრედიტო რისკების და მოგების კოეფიციენტის ასპექტს. თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებული და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), ჯგუფს არ ჰქონია ასეთი კატეგორიის ფინანსური აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადახედვა.

შეფასების კატეგორიები. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესმოდელზე დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვასა და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავალო ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ ორივე კრიტერიუმს, ჯგუფი ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შესაბამის კატეგორიაში და ახორციელებს მის შემდგომ შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

ამორტიზირებული ღირებულება. ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის, გამოკლებული ძირითადი თანხის დასაფარად განხორციელებული გადახდები, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში - გამოკლებული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ანარიცხი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) წილობრივ/პროცენტულ გამოხატულებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს შეფასებული მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შესავლების (მათ შორის საკრედიტო დანაკარგების), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებაში დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მომსახურების სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში. დღევანდელი ღირებულების გათვლები მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის დროსაც ფასდება მთლიანი მოსალოდნელი ზარალი აქტივისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება საკრედიტო რისკების მახასიათებლებისა და გადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

აღიარების შეწყვეტა. ორგანიზაცია ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულებდა - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

გაქვითვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაქვითულად აღირიცხება და წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს თანხების გაქვითვის კანონიერი უფლება, და არსებობს განზრახვა მოხდეს ურთიერთჩარიცხვა ან მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დარეგულირება ერთდროულად.

იჯარით აღებული აქტივის გამოყენების უფლება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; ითვალისწინებს საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე; და მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის.

3. ახალი და შესწორებული ფასის სტანდარტების მიღება

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

ახალი და შესწორებული აღრიცხვის სტანდარტები, რომელთა მიღება არ არის სავალდებულო არ იქნება დანერგილი კომპანიის მიერ.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა – მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია: ეს ცვლილება გამოიცა 2020 წლის იანვარში, ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგომი პერიოდებისთვის.

შესწორებები:

- ქმნის ახალ განყოფილებას ვალდებულების მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიზნით.

ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტზე გადაცემას, რაც იწვევს ვალდებულების დაფარვას, რომელიც შეიძლება იყოს ნაღდი ფულით, სხვა ეკონომიკური რესურსით ან ერთეულის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით;

- განმარტავს რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ ერთეული გამოიყენებს ვალდებულების გადახდის უფლებას საანგარიშო პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვე და ამის ნაცვლად ფოკუსირებულია გადახდის გადავადების უფლებებზე, რომლებიც არსებითია და არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

- განმარტავს, რომ თუ ანგარიშსწორების გადავადების უფლება ექვემდებარება სუბიექტს, რომელიც აკმაყოფილებს განსაზღვრულ პირობებს (ანუ შეთანხმებებს), უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ერთეული აკმაყოფილებს ამ პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები: ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები ცვლის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ პერიოდში. სტანდარტის მიზანი არის ფასს 17.1-ის მიხედვი პრინციპების ჩამოყალიბება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარმოდგენისა და გამჟღავნების შესახებ, რომლებიც შედის ფასს 17-ის ფარგლებში.

4. მსჯელობები და შეფასების განუსაზღვრელობის საკვანძო მიზეზები

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს არ დასჭირვებია მნიშვნელოვანი განსჯის გაკეთება, გარდა ამ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში მოცემული (უიმედო დავალიანების ხარჯები, ამორტიზაციის განაკვეთები, შემოსავლების აღიარება), რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ოდენობებზე, ასევე შემოსავლები და ხარჯები და სხვა ინფორმაცია, რომელიც გამჟღავნებულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

შპს „ელსივაციკი გე“

კონსოლიდირებული განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

	მაღაზიის და ოფისის აღჭურვილობა	ავთო და ინვენტარი	სატრ. საშ.	იჯ. აღ. ქონ. კეთილმ.	დაუმთავრ. მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება						
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,505	3,477	235	34,862	-	41,079
შემენა	684	219	-	3,410	88	4,401
ჩამოწერა/გაყიდვა	-	-	-	-	(88)	(88)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	19	37	-	401	-	457
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,209	3,732	235	38,673	-	45,849
შემენა	1,092	1,208	224	4,597	3,701	10,822
ჩამოწერა/გაყიდვა	(52)	-	(56)	-	(3,646)	(3,754)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	98	91	-	932	-	1,121
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,348	5,030	403	44,203	55	54,039
დაგროვილი ცვეთა						
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,551	1,956	122	16,821	-	20,450
ცვეთა წლის მანძილზე	322	460	39	3,359	-	4,179
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	12	12	-	61	-	85
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,885	2,428	161	20,240	-	24,174
ცვეთა წლის მანძილზე	438	543	61	2,951	-	3,992
ჩამოწერა	(31)	-	(39)	-	-	(70)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	30	40	-	241	-	311
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,322	3,011	183	23,432	-	28,947
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	954	1,521	113	18,041	-	20,629
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,325	1,304	74	18,432	-	21,136
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,026	2,020	221	20,771	55	25,093

შპს „ელსიგაიკი გე“

კონსოლიდირებული განმარტებითი შენიშვნები

**2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში**

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება წარმოდგენილია ქვემოთ:

მაღაზიის აღჭურვილობა 1,143 ათასი ლარი (2021: 960 ათასი ლარი)

მაღაზიის ავეჯი და ინვენტარი 1,392 ათასი ლარი (2021: 1,016 ათასი ლარი)

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 13,026 ათასი ლარი (2021: 10,283 ათასი ლარი)

6. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება	მაღაზია	საოფისე ფართი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,911	235	36,146
დამატება	2,520	-	2,520
ცვლილების ეფექტი	13,398	-	13,398
ხელშეკრულების ვადის გასვლა	(15,943)	-	(15,943)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	225	-	225
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,111	235	36,346
დამატება	5,068	-	5,068
ცვლილების ეფექტი	1,189	74	1,263
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	(938)	(4)	(942)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	57,374	305	57,679
დაგროვილი ცვეთა			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(15,022)	(59)	(15,081)
ცვეთის ხარჯი	(7,056)	(59)	(7,115)
ხელშეკრულების ვადის გასვლა	15,943	-	15,943
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(6,135)	(118)	(6,253)
ცვეთის ხარჯი	(7,743)	(65)	(6,024)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	(604)	(3)	(607)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(28,641)	(186)	(28,827)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,889	176	21,065
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,976	117	30,093
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,733	119	28,852

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს აქვს 22 მიმდინარე იჯარის ხელშეკრულება, კლასიფიცირებული, როგორც ფინანსური იჯარა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 19. ეს საიჯარო ხელშეკრულებები წარმოადგენს შეთანხმებებს, რომლებშიც ჯგუფი ფლობს რისკებსა და სარგებელს, რომლებიც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივების გამოყენებასთან.

22 იჯარის ხელშეკრულებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 17-ს ვადა ეწურება მომდევნო 1-5 წლის განმავლობაში, ხოლო დანარჩენ 5-ს ვადა 7-10 წლის განმავლობაში ეწურება. ხელშეკრულებების შესაბამისად, ჯგუფს გააჩნია ამ ხელშეკრულებების შეწყვეტის შესაძლებლობა ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა 19 მიმდინარე აქტიური იჯარის ხელშეკრულება, კლასიფიცირებული როგორც ფინანსური იჯარა. ამ ხელშეკრულებებს შორის 17 ხელშეკრულებას ვადა ეწურებოდა მომდევნო 1-5 წლის განმავლობაში, დანარჩენ ორ ხელშეკრულებას ვადა ეწურება, შესაბამისად, 8 და 10 წელიწადში.

კომპანია მუდმივად აფასებს საიჯარო ხელშეკრულებებს, რათა უზრუნველყოს შესაბამისობა მის საოპერაციო და სტრატეგიულ მიზნებთან. ამ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები აღიარებულია კომპანიის ბალანსზე მოქმედი სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სასაქონლო მარაგები	28,283	19,412
დამხმარე მასალები	466	464
სულ	28,748	19,876
	2022	2021
მარაგების საწყისი ნაშთი	19,876	25,218
შეძენა	125,540	81,011
გასვლა/ჩამოწერა	(116,668)	(86,353)
მარაგების საბოლოო ნაშთი	28,748	19,876

8. სხვა აქტივები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადახდილი ავანსები	2,307	2,618
მოთხოვნები ბიუჯეტისგან	-	-
სხვა	1,324	808
სულ	3,631	3,426

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში	47 951	20,232
ფული სალაროში	986	528
ფული გზაში	848	604
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	49,785	21,364

ფული გზაში მოიცავს ინკასატორის მიერ შეტანილ თანხებს საბანკო ანგარიშზე, რომლის ასახვა ბანკის მიერ განხორციელდა მომდევნო სამუშაო დღეს, ასევე მოიცავს მომხმარებლების მიერ ტერმინალით გადახდილ თანხებს, რომლის ჩარიცხვაც კომპანიის საბანკო ანგარიშზე ბანკის მიერ ხორციელდება მომდევნო 2 სამუშაო დღის განმავლობაში.

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

10. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელია თურქეთში რეგისტრირებული კომპანია LC WAIKIKI MAGAZACLIK HIZMETLERI TICARET A.S. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი თავდაპირველად განისაზღვრა 1 ათასი ლარის ოდენობით, რომლის შეტანა კომპანიაში განხორციელდა საბანკო გადარიცხვით 2012 წლის 8 თებერვალს.

2012 წლის 14 თებერვალს კომპანიის დამფუძნებლის მიერ მოხდა კომპანიის კაპიტალის ზრდა საბანკო ანგარიშზე თანხის შეტანით 999 ათასი ლარის ოდენობით, ხოლო 2012 წლის 9 სექტემბერს 660 ათასი ლარის ოდენობით.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	40,234	3,994
სახელფასო ვალდებულებები	156	105
სხვა ვალდებულებები	1,280	568
სულ	41,670	4,668

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნა ხარჯის ან დანახარჯის გაწევის შედეგად, რომლის გადახდა არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

სავაჭრო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად იგივეა რაც მათი რეალური ღირებულება.

12. საიჯარო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	22,230	26,739
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	7,435	7,689
სულ საიჯარო ვალდებულებები	29,665	34,428

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,243
გასვლა	15,495
დამატება	3,001
საიჯარო ვალდებულების მოდიფიკაციის ეფექტი	(11,491)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(473)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	2,520
სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული მოგება	(2,866)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,428
დამატება	5,068
საიჯარო ვალდებულების მოდიფიკაციის ეფექტი	1,263
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	2,699

საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(10,536)
სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული მოგება	(3,257)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29,665

13. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილება მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც ესტონური მოდელი). ცვლილება ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით აღრიცხულ აქტივებს/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დღგ-სთან დაკავშირებით დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში სხვა ცვლილებები. 2017 წლის 1 იანვრიდან, დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა მიღებული ავანსები.

სომხეთის რესპუბლიკის საკანონმდებლო ორგანოს მიერ დამტკიცებული საგადასახადო კოდექსის მიხედვით 2020 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის განაკვეთი განსაზღვრულია 20%-ით, 2019 წლის 25 ივნისს საკანონმდებლო ორგანოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილებით 2020 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის განაკვეთი გახდა 18%.

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022	2021
საქართველოში რეალიზება	144,241	97,333
სომხეთში რეალიზება	58,332	40,393
სულ	202,573	137,726

შემოსავალი რეალიზაციიდან წარმოადგენს დროის კონკრეტულ მომენტში რეალიზებულ პროდუქციას.

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
საქართველოში რეალიზებული	84,725	59,970
სომხეთში რეალიზებული	31,943	26,383
სულ	116,668	86,353

16. მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯი

	2022	2021
დისტრიბუტორების ხელფასები და ბონუსები	13,102	8,017
აქტივების გამოყენების უფლებების ამორტიზაცია	8,002	5,728
საოპერაციო იჯარის ხარჯები	6,164	2,095
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	3,979	5,512
მაღაზიების კომუნალური ხარჯი	3,204	1,375

შპს „ელსი ვაიკიკი გე“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

ტრანსპორტირების მომსახურების მომწოდებლის გასამჯელო	2,025	1,155
შესაფუთი მასალები	1,976	1,267
რემონტის ხარჯი	1,370	1,222
რეალიზაციის სხვა ხარჯები	6,041	4,371
სულ	45,863	30,742

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
ხელფასების და ბონუსების ხარჯი	1,710	938
საგადასახადო ხარჯი	849	159
საკონსულტაციო ხარჯი	287	447
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	175	164
მივლინების ხარჯი	116	68
საბანკო მომსახურების ხარჯი	84	36
საკანცელარიო ხარჯი	47	19
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1,536	1,074
სულ	4,804	2,906

18. სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული წმინდა ზარალი

	2022	2021
სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	41,797	(6,642)
სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	(39,622)	4,459
სულ სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	2,174	(2,183)

19. არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები

	2022	2021
საქველმოქმედოდ გაცემული პროდუქცია	(613)	-
მარაგების ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	(1,708)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(267)	(26)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	(2,588)	(26)
მარაგების ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა	705	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	188	122
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	893	122

20. ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს, საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი მეთოდია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირება საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	49 785	21,364
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	752	808
სულ ფინანსური აქტივები	50 537	22,171
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29 665	4,668
საიჯარო ვალდებულებები	41 670	34,428
სულ ფინანსური ვალდებულებები	71 335	39,096

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტი ან კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მთლიანი თანხის ან მისი ნაწილის გადახდას ან დროულად ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

საკრედიტო რისკის მიმართ კომპანიის მაქსიმალური მგრძნობიარობა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში. აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლის შესაძლებლობას არ აქვს არსებითი მნიშვნელობა პოტენციური საკრედიტო რისკის შემცირებისთვის.

კომპანია პოლიტიკის მიხედვით ურთიერთობს გადახდისუნარიან კრედიტორებთან რის შედეგადაც ამცირებს კონტრაქტორის დეფოლტის რისკს რაც თავის მხრივ ამცირებს ფინანსური ზარალის მოხდენის ალბათობას.

საბალანსო აქტივებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ექვივალენტები	49 785	21,364
სულ ფინანსური აქტივები	49,785	21,364

ფული საბანკო ანგარიშზე განთავსებულია საქართველოში არსებულ აქტივების მიხედვით სამ ყველაზე დიდ ბანკში.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს „ელსი ვაიკი გე“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

	1თვემდე	1-3 თვემდე	3- 12 თვემდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტი	49 785	-	-	-	-	49 785
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	752	-	-	-	-	752
სულ ფინანსური აქტივები	50 537	-	-	-	-	50 537
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები	(41 670)	-	-	-	-	(41 670)
საიჯარო ვალდებულებები	(619)	(1 237)	(5 664)	(17 348)	(4 787)	(29 655)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(42 288)	(1 237)	(5 664)	(17 348)	(4 787)	(71 324)
ლიკვიდურობის პოზიცია	8 249	(1 237)	(5 664)	(17 348)	(4 787)	(20 787)
კუმულატიური ლიკვიდურობა		7 011	1 348	(16 000)	(20 787)	(20 787)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1თვემდე	1-3 თვემდე	3- 12 თვემდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტი	21,364	-	-	-	-	21,364
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	808	-	-	-	-	808
სულ ფინანსური აქტივები	22,171	-	-	-	-	22,171
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები	(4,668)	-	-	-	-	(4,668)
საიჯარო ვალდებულებები	(639)	(1,282)	(5,767)	(21,495)	(5,244)	(34,427)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5 307)	(1 282)	(5 767)	(21 495)	(5 244)	(39 095)
ლიკვიდურობის პოზიცია	16 865	(1 282)	(5 767)	(21 495)	(5 244)	(16 923)
კუმულატიური ლიკვიდურობა		15 583	9 816	(11 679)	(16 923)	(16 923)

მიმდინარე პერიოდის უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიციის კომპენსირება ხდება საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი ნაკადებით. ასევე აღსანიშნავია რომ მიმდინარე ვალდებულებების დიდი ნაწილი წარმოადგენს ვალდებულებას მშობელი კომპანიის მიმართ.

საბაზრო რისკი. რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება. ძირითადად, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკის ქვემოთ მოცემულ კომპონენტს:

სავალუტო რისკი. უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
სომხური დრამი	2 099	(5 337)	(3 238)
აშშ დოლარი	37 651	(61 954)	(24 302)
2022 წლის 31 დეკემბერი	39 750	(67 291)	(27 540)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
სომხური დრამი	1,348	(4,275)	(2,927)
აშშ დოლარი	18,291	(30,208)	(11,918)
2021 წლის 31 დეკემბერი	19,639	(34,484)	(14,845)

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გაუფასურება დრამის მიმართ შეამცირებს წლის კონსოლიდირებულ მოგებასა და მფლობელთა კაპიტალს 324 ათასი ლარით (2021: 293 ათასი ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გაუფასურება დოლარის მიმართ შეამცირებს წლის კონსოლიდირებულ მოგებასა და მფლობელთა კაპიტალს 2,430 ათასი ლარით (2021: 1,192 ათასი ლარით).

21. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლევადიანი ვადიანობის პროფილიდან გამომდინარე მათი საბალანსო და რეალური ღირებულება საანგარიშო თარიღსა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ერთმანეთს ემთხვევა.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს რეალური ღირებულების იერარქიას:

	2022			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	49 785	-	-	49 785
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	752	752
სულ ფინანსური აქტივები	49 785	-	752	50,537
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	41,670	-	-	41,670
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	29,665	29,665
სულ ფინანსური ვალდებულებები	41,670	-	29,665	71,335

	2021			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21,364	-	-	21,364
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	808	808
სულ ფინანსური აქტივები	21,364	-	808	22,171
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,668	-	-	4,668
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	34,427	34,427
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,668	-	34,427	39,095

22. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას:

ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ თუ:

- I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;
- II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- III) არის ანგარიშვალდებულ საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

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

- I) ეს საწარმო ან ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს რომ, სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავოს საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- II) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- III) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;
- IV) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;
- V) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებულთა საწარმოს ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული პირი თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა.
- VI) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პიროვნება.
- VII) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.
- VIII) ეს საწარმო ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მართველობით მომსახურებას.

მშობელი კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია თურქეთში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება LC WAIKIKI MAGAZACLIK HIZMETLERI TICARET A.S., Turkey (ID: 357092).

კომპანიას ჰყავს ერთი შვილობილი კომპანია, შვილობილი კომპანია შპს „ელსი ვაიკიკი რეთეილ არ“ (შემდგომში „შვილობილი კომპანია“) საინდენტიფიკაციო ნომრით 286.110.809523 დაარსდა 2014 წლის 11 აპრილს სომხეთის კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „ელსი ვაიკიკი გე“ 99,99%-იანი წილის მესაკუთრე და დამფუძნებელია. შვილობილი კომპანიის იურიდიული მისამართია წიწერნაკაბერდის გზატკეცილი 3, ერევანი, სომხეთი.

შპს „ელსი ვაიკიკი გე“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

გარიგებები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საქონლის შესყიდვა მშობელი კომპანიისგან	83,604	87,524

ნაშთი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები კომპანიის დამფუძნებლის მიმართ	16,857	1,591

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ხელფასები და ბონუსები	830	617

23. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023-2024 წლებში გაფორმდა ახალი და განახლდა არსებული საბანკო გარანტიები ჯამში - 650,218.36 აშშ დოლარის ღირებულებით, 38,979.01 ევროს ღირებულებით და 54,993,669.00 სომხური დრამის ღირებულებით 2023 წელს გაიხსნა შპს ელსივაიკიკი გე-ს გაიხსნა ახალი მაღაზია ქალაქ ბათუმში და ერევანში

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე შპს „ელსივიაიკი გეს“ აქციონერებს

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“).

მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

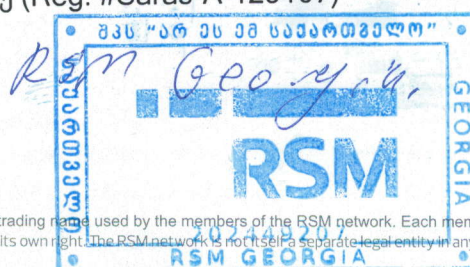
ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობის ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობის ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობის ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განვიხილეთ რაიმე სახის მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობის ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველოს“ სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. #Saras-A-129107)

2024 წლის 26 მარტი
THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



ტერმინთა განმარტებები და სიტყვათშემოკლებები:

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

შინაარსი

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

- 1.1 ორგანიზაციული სტრუქტურა
- 1.2 მომარაგების ჯაჭვი
- 1.3 კომერციული საქონლისა და მასალის შესყიდვა
- 1.4 პროდუქციის პორტფოლიო
- 1.5 LC Waikiki-ის ხუთი უმსხვილესი პროდუქცია
- 1.6 LC Waikiki ბრენდების ჩამონათვალი
- 1.7 მთავარი კონკურენტები

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

3. წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

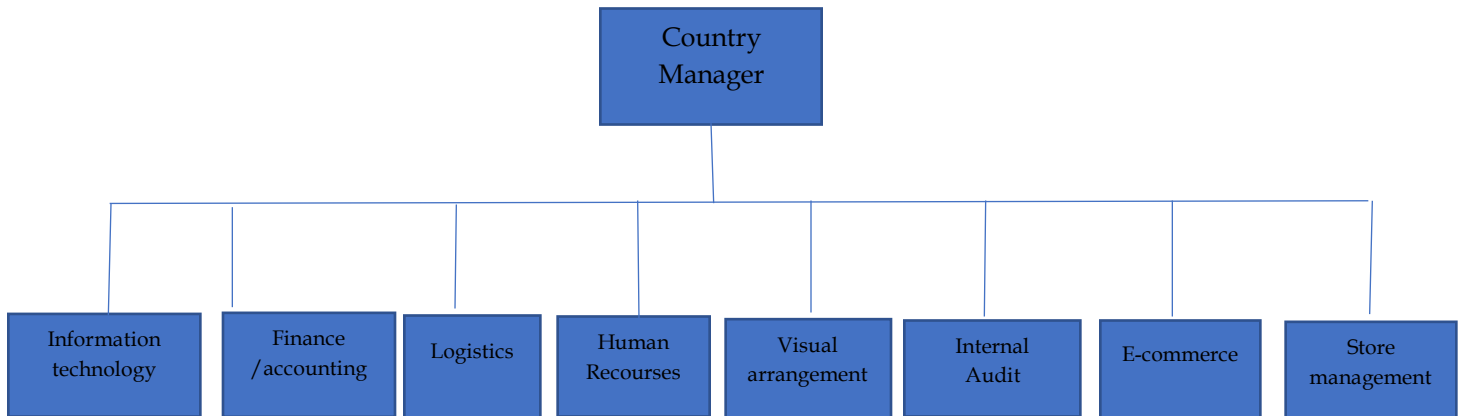
5. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

- 5.1 საბაზრო რისკი
- 5.2 ინვენტარის რისკი
- 5.3 ხარისხის რისკი
- 5.4 სავალუტო რისკი

6. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

ორგანიზაციული სტრუქტურა

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



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

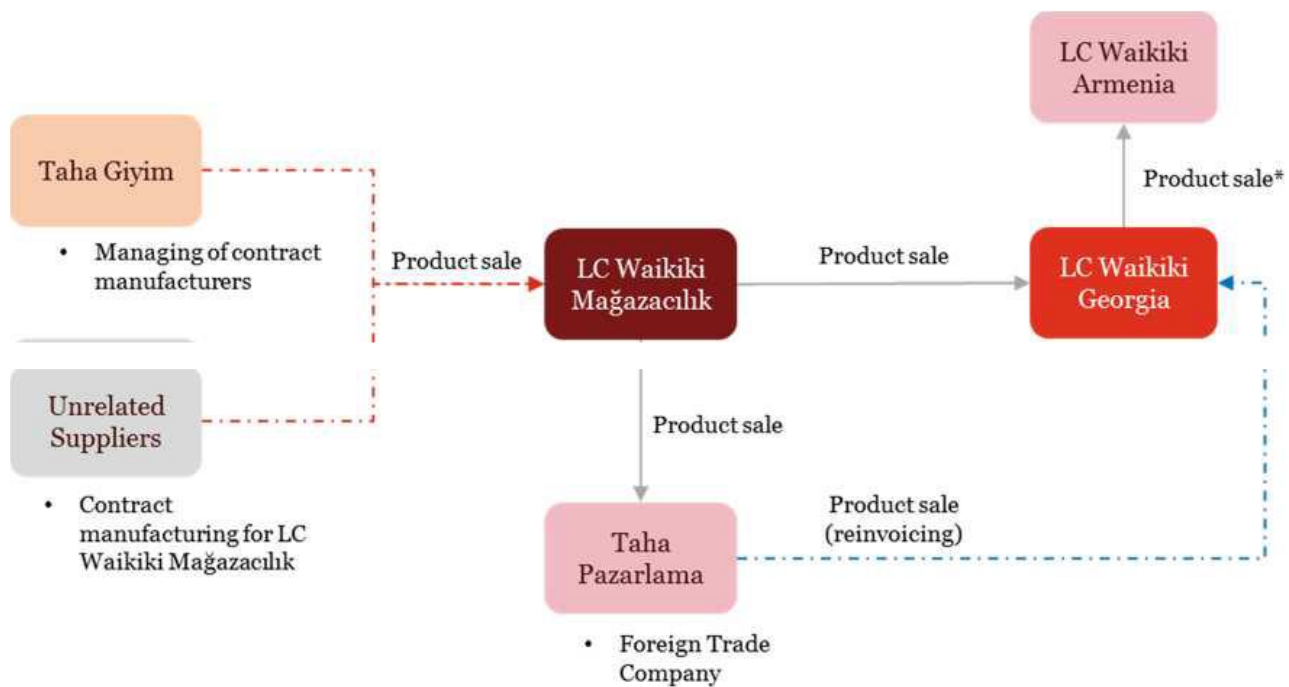
როგორც ორგანიზაციული სტრუქტურის ცხრილიდან ჩანს, ყოველი მმართველი ერთეული უშუალოდ ანგარიშვალდებულია რეგიონალურ მენეჯერთან. თავის მხრივ, რეგიონალური მენეჯერი ანგარიშვალდებულია LC Waikiki-ს სათაო ოფისის საერთაშორისო ოპერაციების დირექტორთან.

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

1.2 მომარაგების ჯაჭვი

LC Waikiki საქართველოს პროდუქციის მომარაგების ტრანზაქცია მოცემულია ქვემოთ. LC Waikiki საქართველოს ძირითადი მომწოდებლები არიან LC Waikiki Mağazacılık, Taha Pazarlama და LC WAIKIKI DIS TICARET ANONIM SİRKETİ.

Taha Pazarlama წარმოადგენს LC Waikiki ჯგუფში არსებულ საერთაშორისო სავაჭრო კომპანიას, რომელიც პასუხისმგებელია LC Waikiki-ის იმ პროდუქციის რეალიზაციაზე, რომელიც შესყიდულია LC Waikiki Mağazacılık-სა და LC WAIKIKI DIS TICARET ANONIM SİRKETİ -საგან LC Waikiki საქართველოსათვის.



LC Waikiki საქართველო აწარმოებს LC Waikiki-ს იმ პროდუქციის რეალიზაციას, რომელიც შესყიდულია LC Waikiki Mağazacılık, Taha Pazarlama და LC WAIKIKI DIS TICARET ANONIM SİRKETİ -დან, LC Waikiki სომხეთისათვის.

1.3 კომერციული საქონლისა და მასალის შესყიდვა

LC Waikiki საქართველომ, საცალო გაყიდვების განხორციელების მიზნით, 2022 წლის განმავლობაში LC Waikiki Mağazacılık; Taha Pazarlama; LC WAIKIKI DIS TICARET ANONIM SİRKETİ; LLC LC WAIKIKI RETAIL Bel; NIVAK TRADING RO SRL; Zirve Mimarlık İnşaat ve Sanayi Ltd. Şti.; Nivak Construction GE LTD ურთიერთდაკავშირებული მხარეებისგან შეიძინა საფეიქრო პროდუქცია, მათ შორის ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები; დამხმარე მასალები და მომსახურება.

1.4 პროდუქციის პორტფოლიო

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

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

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

პროდუქციის პორტფოლიო	მოზრდილები		მოზარდები		ბავშვები		ჩვილები	
	ქალები	მამაკაცები	გოგონები	ბიჭები	გოგონები	ბიჭები	გოგონები	ბიჭები
ტრიკოტაჟი	+	+	+	+	+	+	+	+
მაისურები, ზედა და ქვედა პერანგები	+		+		+		+	+
პერანგები, ბლუზები და ტუნიკები	+		+		+		+	
ქურთუკები და ჟილეტები	+	+	+	+	+	+	+	+
პალტოები	+		+		+			
სპორტული ტანსაცმელი	+	+	+	+	+	+		
შარვლები	+	+	+	+	+	+	+	+
ჯინსები	+	+	+	+	+	+	+	+
ქვედაბოლოები	+		+		+		+	
კაბები	+		+		+		+	
შორტები	+	+	+	+	+	+	+	+
აქსესუარები	+	+	+	+	+	+	+	+
ფეხსაცმელი და ჩუსტები	+	+	+	+	+	+	+	+
საცვლები და ლამის პერანგები	+	+	+	+	+	+	+	+

ტანსაცმელი ორსულთათვის	+							
მაისურები და შიდა პერანგები	+	+	+	+		+		+
პერანგები		+	+	+		+		+
შორტები		+		+		+		+
საცურო კოსტიუმები	+	+	+	+	+	+	+	+
პალტოები		+		+		+		+
კოსტიუმები	+	+	+	+	+	+	+	+

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

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

1.5 LC Waikiki-ის ხუთი უმსხვილესი პროდუქცია

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

LC Waikiki საქართველოს შემოსავლის საფუძველზე, აღნიშნული პროდუქციის ჯგუფებს ყველაზე მაღალი შემოსავალი ჰქონდათ 20212 ფისკალურ წელს.

1.6 LC Waikiki ბრენდების ჩამონათვალი

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

ბრენდი
LC Waikiki
LCW Home
Etriel
LCW Vision
Blackout
LCW Fashion
LCW Teen
LCW Jeans

1.7 მთავარი კონკურენტები

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

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

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

1 Industria de Diseno Textil, S.A. (“Inditex”)

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

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

2 Koton

Koton არის თურქული ტანსაცმლის კომპანია, რომელიც 1988 წელს დაარსდა სტამბულში, თურქეთში. კომპანია საცალო გაყიდვებს ახორციელებს 28 ქვეყანაში 480 მაღაზიის მეშვეობით, სადაც იყიდება ქალის, მამაკაცისა და ბავშვის ტანსაცმელი და აქსესუარები.

3 Terranova

Terranova 1988 წელს დაარსდა იტალიის ქალაქ რიმინიში, როგორც იაფიანი და სწრაფი ტანსაცმლის ბრენდი. იგი გვთავაზობს ტანსაცმელს, ფეხსაცმელსა და აქსესუარებს ქალების, მამაკაცების, ბიჭებისა და გოგონებისათვის 52 ქვეყანაში 688 მაღაზიის მეშვეობით.

4 OVS

OVS წარმოადგენს იტალურ ტანსაცმლის კომპანიას, რომელსაც 23 ქვეყანაში - ევროპაში, ლათინურ ამერიკასა და აზიაში აქვს 1750 მაღაზია. კომპანია დაარსდა 1972 წელს და დღესდღეობით წარმოადგენს იტალიის უმსხვილეს საცალო ტანსაცმლის კომპანიას, რომლის წილი ეროვნულ ტანსაცმლის საცალო ბაზარზე შეადგენს 8.1%.

5 Defacto

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

Defacto წარმოადგენს თურქეთის ინდუსტრიის მეორე უმსხვილეს კომპანიას. მას აქვს 500+ მაღაზია 30 ქვეყანაში.

2 კომპანიის განვითარების გეგმები

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

ჯგუფის მისია გახლავთ „ჩავაცვათ ადამიანებს მათი ცხოვრების სტილისა და ბიუჯეტის მიხედვით და ვაგრძნობინოთ მათ თავი კომფორტულად“.

როდესაც LC Waikiki-ს საცალო ვაჭრობის კომპანია შედის ახალ ბაზარზე, LC Waikiki ჯგუფი ახორციელებს კომპანიის განვითარებისა და ბაზრის პირობების მონიტორინგს. LC Waikiki ერთეულის

ბაზარზე პირველ 3-5 წელს მიღწეული პოზიციის საფუძველზე და მოწოდების/მოთხოვნის ბალანსის, ასევე ბაზარზე კომპანიის კონკურენტთა არსებობისა და მათი რაოდენობისა და სხვა მსგავსი ფაქტორების გათვალისწინებით, მიიღება ინვესტირების გადაწყვეტილება ახალი საცალო მაღაზიის გახსნის თაობაზე. ქვეყანაში ახალი წარმატებული საცალო მაღაზიის გახსნა მოითხოვს საცალო მაღაზიების კონკრეტულ რაოდენობას, რათა კომპანიებმა დაფარონ მათი ფიქსირებული ხარჯები.

LC Waikiki საქართველო იცავს ჯგუფის ბიზნეს სტრატეგიას და იყენებს მას ადგილობრივი ბაზრისათვის. ჯგუფის სტრატეგიის მიხედვით, კომპანიამ 2020 წელს აქტიურად ჩაუშვა ონლაინ გაყიდვების პლატფორმა. ონლაინ გაყიდვებმა მიაღწია საშუალოდ ერთი ფიზიკურად არსებული მაღაზიის შედეგებს.

LC Waikiki გეგმავს მომდევნო წლისთვის ორი ახალი საცალო მაღაზიის გახსნას საქართველოში და 1 მაღაზიის გახსნას სომხეთში.

3 წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

➤ ხარისხის კონტროლი

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

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

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

LC Waikiki საქართველო არ ახორციელებს ხარისხის კონტროლის საქმიანობას და არ აწარმოებს შესაბამის კვლევებს.

➤ LC Waikiki-ის პროდუქციის ხარისხი

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

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

LC Waikiki ჯგუფი ფლობს სამ სრულფასოვან ლაბორატორიას თურქეთში, ჩინეთსა და ბანგლადეშში. 1500 ეკოლოგიური შემოწმებების¹ ნახევარი ამ ლაბორატორიებში სრულდება.

¹ ეკოლოგიური შემოწმებები ავლენს პოტენციურად საშიშ ქიმიურ ნივთიერებებს.

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

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

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

LC Waikiki ლაბორატორიების ახორციელებენ შემდეგ შემოწმებების შემდეგი მიზნებისათვის:

- სისწრაფის ტესტი:

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

- ფიზიკური ძალის ტესტი:

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

- ბოჭკოს ანალიზის ტესტი:

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

4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

2022 წლის ბოლოსათვის, შპს ელსივაციკი გე საქართველოში წარმოდგენილია 15 (თხუთმეტი) საცალო მაღაზიით და ონლაინ გაყიდვების პლატფორმით.

მაღაზიები ოპერირებს საქართველოს ექვს ქალაქში. კომპანიის მაღაზიების მისამართებია:

1. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, დიდმის სასწავლო საცდელი მეურნეობის ტერიტორი, თბილისი მოლი
2. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთი, ვაგზლის მოედანი 2, თბილისი ცენტრალი, სართული 2
3. აჭარა, ბათუმი, ზ.გამსახურდიას ქ.N42, ზუბალაშვილის შესახ. N3
4. თბილისი, ისანი-სამგორი, თვალჭრელიძის 2
5. იმერეთი-რაჭა-ლეჩხუმი-ქვსვანეთი, ქ.ქუთაისი, ცისფერყანწელთა ქ.5 და წმინდა ნინოს ქ. 15
6. აჭარა, ბათუმი ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ. 1

7. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, ბახტრიონის ქ. და გამსახურდიას გამზირის გადაკვეთა
8. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევი, გლდანი ხიზაბაურის ქ.N1, ხევძმარის ქ.N7
9. თბილისი, ძველი თბილისი, დ. აღმაშენებლის გამზ. N91
10. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთი, ცოტნე დადიანის #7
11. თბილისი, რუთაველის გამზირი 2/4
12. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. #70.
13. რუსთავი, შარტავას გამზირის და ლომოურის ქ. გადაკვეთა
14. თელავი, ალაზნის გამზირი N77
15. ზუგდიდი, კოსტავას ქ N28

სომხეთში LC Waikiki Retail AR LLC ოპერირებს ერევანში წარმოდგენილი 6 მაღაზიით და ქალაქ გიუმრიში 1 მაღაზიით. მაღაზიის მისამართებია:

1. ერევანი, ციცერნაკაბერდის გზატკეცილი 3
2. ერევანი, ისაკიანის ქ 22/10
3. ერევანი, ტიგრან მეტისის გამზ 16
4. ერევანი, გულის გამზ 1
5. ერევანი, არშაკუნიანის გამზ, 34/3
6. ერევანი, ერეზუნის ქუჩა 1/17
7. გიუმრი, შაუმიანის 131/2

5. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

5.1 საბაზრო რისკი

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

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

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

LC Waikiki Mağazacılık განსაზღვრავს ფასთა სტრატეგიას LC Waikiki პროდუქციისათვის იმ საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, რომელსაც იგი იღებს ადგილობრივად ჩატარებული კვლევების საფუძველზე, ტარდება საბაზრო კვლევა პროდუქციის სახეობების მიხედვით, კვლევას ატარებენ store commercial თანამშრომლები - სეზონის დასაწყისისთვის. LC Waikiki საქართველო კვლევის ფასებს ავრცელებს გასაყიდ პროდუქტებზე საცალო მაღაზიებში.

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

5.2 სავალუტო რისკი

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

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

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

სავალუტო რისკის თავიდან ასაცილებლად კომპანია საშუალოდ თავისუფალი სახსრების 80%-ს აკონვერტირებს უცხოურ ვალუტაში. ასევე შესყიდული პროდუქციის ღირებულებას ფარავს მაქსიმალურად მოკლე ვადებში შესყიდვის განხორციელებიდან.

5.3 საკრედიტო რისკი

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

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

5.4 ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ვალდებულებები მოიცავს მხოლოდ მომწოდებლებთან წარმოშობილ სავაჭრო ვალდებულებებს, რასაც ეფექტურად მართავს. LC Waikiki საქართველოს არა ქვს სასესხო ვალდებულებები.

ლიკვიდურობის რისკი რისკი დაკავშირებულია ასევე იმ დანაკარგებთან, რომლებიც გამოწვეულია ჭარბი ან არასაკმარისი ინვენტარის დონით, და ასევე იმ რისკთან, რომ კომპანიის მიერ მიღებული ინვენტარი შეიძლება დაზიანდეს ან გაფუჭდეს.

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

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

საქართველოში არის 2 ადგილობრივი აუთლეტ მაღაზია, სადაც ხდება ჩამოფასებული ან არასეზონური პროდუქციის რეალიზაცია.

6 საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ახორციელებს საკუთარი აქციების შეძენას და გასხვისებას.

დირექტორი გიორგი დალაღიშვილი _____

ფინანსური მენეჯერი მაკა ჭანიშვილი _____

ლიკვიდურობის რისკი რისკი დაკავშირებულია ასევე იმ დანაკარგებთან, რომლებიც გამოწვეულია ჭარბი ან არასაკმარისი ინვენტარის დონით, და ასევე იმ რისკთან, რომ კომპანიის მიერ მიღებული ინვენტარი შეიძლება დაზიანდეს ან გაფუჭდეს.

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

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

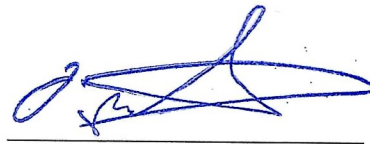
საქართველოში არის 2 ადგილობრივი აუთლეტ მაღაზია, სადაც ხდება ჩამოფასებული ან არასეზონური პროდუქციის რეალიზაცია.

6 საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ახორციელებს საკუთარი აქციების შეძენას და გასხვისებას.

დირექტორი

გიორგი დალალიშვილი



ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი

