

LC waikiki

2023

შპს „ელსივაიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შესავალი	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკა	10
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	18
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	19
6. ამონაგები	20
7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	20
8. მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯები	21
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
10. არასაოპერაციო ხარჯი და შემოსავალი	22
11. ძირითადი საშუალებები	23
12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	24
13. მარაგები	25
14. გადახდილი ავანსები	26
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	26
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
18. მოგების გადასახადი	27
19. ფინანსური რისკის მართვა	28
20. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	32
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	33
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელსივიაიკი გე“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „ელსივიაიკი გე“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის (2023 წლის 1 იანვრისათვის - საწყისი ნაშთი) მდგომარეობით ჯგუფის მარაგების ოდენობის სისრულესა და არსებობაზე, გამომდინარე იქედან, რომ ვერ მოხერხდა მარაგის ინვენტარიზაციის პროცესზე დასწრება, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 13,490 ათასი ლარით, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 9,410 ათასი ლარით. ასევე, შვილობილი მარაგების შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს, რომელიც არ შეესაბამება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას. აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და 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.

მნიშვნელოვანი გარემოება

შესადარისი ინფორმაციის კორექტირება: ჯგუფის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოება - წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოსცა პირობითი მოსაზრება 2024 წლის 26 მარტს, შემდეგი გარემოებების გამო:

- აუდიტორული ფირმის მხრიდან ვერ მოხდა დასწრება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში არსებული ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცესზე;
- ჯგუფში შემავალი კომპანიებს არ გააჩნდათ ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკა;

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის 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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში.

გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

31 ივლისი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

31 ივლისი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „ელსიგაიკი გე“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	216,142	201,402
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(146,487)	(115,149)
საერთო მოგება		69,655	86,253
მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯი	8	(49,052)	(47,075)
ადმინისტრაციული და სხვა საპერაციო ხარჯი	9	(5,939)	(5,328)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		432	331
საოპერაციო მოგება		15,096	34,181
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	12	(2,862)	(2,671)
არასაოპერაციო ხარჯი	10	(2,757)	(964)
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	221	188
სავალუტო გადაფასება, წმინდა		(811)	1,735
მოგება დაბეგრამდე		8,887	32,469
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	(443)	(4,755)
წლის წმინდა მოგება		8,444	27,714
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		(865)	1,386
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		7,579	29,100

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ივლისს:

გიორგი დალაღიშვილი
დირექტორი

მაკა ჭანიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსივაციკი გე“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	216,142	201,402
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(146,487)	(115,149)
საერთო მოგება		69,655	86,253
მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯი	8	(49,052)	(47,075)
ადმინისტრაციული და სხვა საპერაციო ხარჯი	9	(5,939)	(5,328)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		432	331
საოპერაციო მოგება		15,096	34,181
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	12	(2,862)	(2,671)
არასაოპერაციო ხარჯი	10	(2,757)	(964)
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	221	188
სავალუტო გადაფასება, წმინდა		(811)	1,735
მოგება დაბეგრამდე		8,887	32,469
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	(443)	(4,755)
წლის წმინდა მოგება		8,444	27,714
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		(865)	1,386
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		7,579	29,100

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ივლისს:

გიორგი დალალიშვილი
დირექტორი

მაკა ჭანიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსიგაიკი გე“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი* 2022	31 დეკემბერი* 2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	21,817	23,908	21,688
არამატერიალური აქტივები		265	383	489
აქტივის გამოყენების უფლება	12	36,393	28,718	30,915
გადახდილი ავანსები		123	127	119
სულ გრძელვადიანი აქტივები		58,598	53,136	53,211
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	13	38,800	29,376	20,193
საგადასახადო მოთხოვნები		271	-	
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	18	849	817	608
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	1,905	894	500
გადახდილი ავანსები	14	2,878	2,444	2,759
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	68,002	49,777	21,353
სულ მიმდინარე აქტივები		112,705	83,308	45,413
სულ აქტივები		171,303	136,444	98,624
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	12	32,100	23,162	28,440
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		32,100	23,162	28,440
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	63,577	42,167	4,821
საიჯარო ვალდებულებები	12	7,515	7,225	7,730
საგადახადო ვალდებულება		-	3,427	545
ანარიცხი	6	548	479	329
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		71,640	53,298	13,425
სულ ვალდებულებები		103,740	76,460	41,865
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,660	1,660	1,660
გაუნაწილებელი მოგება		62,822	54,378	52,539
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		3,080	3,945	2,559
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნილი კაპიტალი		67,562	59,983	56,758
არამაკონტროლებელი წილი		1	1	1
სულ კაპიტალი		67,563	59,984	56,759
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		171,303	136,444	98,624

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ივლისს:

გიორგი დალაღიშვილი
 დირექტორი

მაკა ჭანიშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსივადიკი გე“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი* 2022	31 დეკემბერი* 2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	21,817	23,908	21,688
არამატერიალური აქტივები		265	383	489
აქტივის გამოყენების უფლება	12	36,393	28,718	30,915
გადახდილი ავანსები		123	127	119
სულ გრძელვადიანი აქტივები		58,598	53,136	53,211
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	13	38,800	29,376	20,193
საგადასახადო მოთხოვნები		271	-	
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	18	849	817	608
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	1,905	894	500
გადახდილი ავანსები	14	2,878	2,444	2,759
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	68,002	49,777	21,353
სულ მიმდინარე აქტივები		112,705	83,308	45,413
სულ აქტივები		171,303	136,444	98,624
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	12	32,100	23,162	28,440
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		32,100	23,162	28,440
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	63,577	42,167	4,821
საიჯარო ვალდებულებები	12	7,515	7,225	7,730
საგადახადო ვალდებულება		-	3,427	545
ანარიცხი	6	548	479	329
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		71,640	53,298	13,425
სულ ვალდებულებები		103,740	76,460	41,865
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,660	1,660	1,660
გაუნაწილებელი მოგება		62,822	54,378	52,539
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		3,080	3,945	2,559
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიელი კაპიტალი		67,562	59,983	56,758
არამაკონტროლებელი წილი		1	1	1
სულ კაპიტალი		67,563	59,984	56,759
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		171,303	136,444	98,624

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ივლისს:

გიორგი დალალიშვილი
დირექტორი

მაკა ჭანიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსივაიკი გე“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2021*	1,660	52,539	2,559	56,758	1	56,759
წლის მოგება	-	27,714		27,714		27,714
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(25,875)	-	(25,875)	-	(25,875)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	1,386	1,386	-	1,386
31 დეკემბერი 2022*	1,660	54,378	3,945	59,983	1	59,984
წლის მოგება	-	8,444	-	8,444	-	8,444
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(865)	(865)	-	(865)
31 დეკემბერი 2023	1,660	62,822	3,080	67,562	1	67,563

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ივლისს:

გიორგი დალაღიშვილი
დირექტორი

მაკა ჭანიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსიგაიკი გე“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

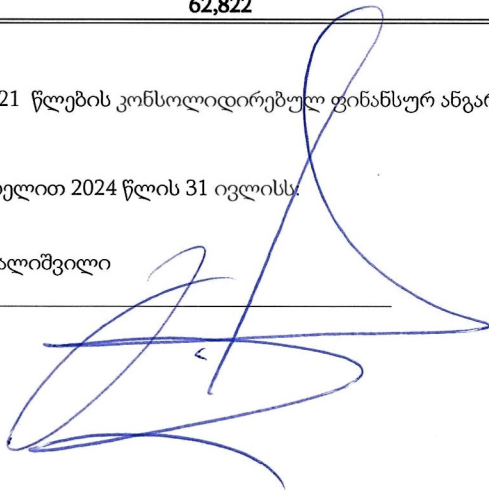
(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2021*	1,660	52,539	2,559	56,758	1	56,759
წლის მოგება	-	27,714	-	27,714	-	27,714
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(25,875)	-	(25,875)	-	(25,875)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	1,386	1,386	-	1,386
31 დეკემბერი 2022*	1,660	54,378	3,945	59,983	1	59,984
წლის მოგება	-	8,444	-	8,444	-	8,444
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(865)	(865)	-	(865)
31 დეკემბერი 2023	1,660	62,822	3,080	67,562	1	67,563

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ივლისს.

გიორგი დალაღიშვილი
დირექტორი



მაკა ჭანიშვილი
ფინანსური მენეჯერი



შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსიგაიკი გე“
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		8,887	32,469
კორექტირებები:			
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი		2,862	2,671
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		1,805	37
მოგება აქტივის გამოყენების უფლების გასვლიდან		(166)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		13,289	13,030
წმინდა ზარალი / (შემოსავალი) საკურსო სხვაობიდან		811	(1,735)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		27,488	46,472
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(907)	(1,769)
გადახდილი ავანსების (ზრდა) / შემცირება		(431)	308
მარაგების ზრდა		(9,356)	(9,031)
საგადასახადო აქტივების შემცირება / (ზრდა)		(3,730)	2,673
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		21,341	39,165
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		34,405	77,818
გადახდილი პროცენტები საიჯარო ვალდებულებებზე	12	(2,862)	(2,671)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(443)	(4,755)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		31,100	70,392
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალების შეძენა	11	(4,855)	(7,125)
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა (წინასწარ გაცემული ავანსი)	12	-	(1,014)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		53	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,802)	(8,139)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:			
გადახდილი დივიდენდი		-	(25,875)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	12	(6,915)	(6,911)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,915)	(32,786)
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება		19,383	29,467
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	49,777	21,353
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება		(1,158)	(1,043)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	68,002	49,777

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგ

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ივლისს:

გიორგი დალაღიშვილი
 დირექტორი

მაკა ჭანიშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსივადიკი გე“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		8,887	32,469
კორექტირებები:			
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი		2,862	2,671
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		1,805	37
მოგება აქტივის გამოყენების უფლების გასვლიდან		(166)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		13,289	13,030
წმინდა ზარალი / (შემოსავალი) საკუროსო სხვაობიდან		811	(1,735)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		27,488	46,472
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(907)	(1,769)
გადახდილი ავანსების (ზრდა) / შემცირება		(431)	308
მარაგების ზრდა		(9,356)	(9,031)
საგადასახადო აქტივების შემცირება / (ზრდა)		(3,730)	2,673
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		21,341	39,165
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		34,405	77,818
გადახდილი პროცენტები საიჯარო ვალდებულებებზე	12	(2,862)	(2,671)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(443)	(4,755)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		31,100	70,392
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალების შეძენა	11	(4,855)	(7,125)
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა (წინასწარ გაცემული ავანსი)	12	-	(1,014)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		53	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,802)	(8,139)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:			
გადახდილი დივიდენდი		-	(25,875)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	12	(6,915)	(6,911)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,915)	(32,786)
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება		19,383	29,467
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	49,777	21,353
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება		(1,158)	(1,043)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	68,002	49,777

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ივლისს:

გიორგი დალაღიშვილი
დირექტორი

მაკა ჭანიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსივაიკიკი გე“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

1. შესავალი

(ა) ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ელსივაიკიკი გე“ (ს/ნ: 404916114) დაფუძნდა და დარეგისტრირდა გადასახადის გადამხდელად 2011 წლის 28 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდმის სასწავლო-საცდელი მეურნეობის ტერიტორია. ჯგუფის ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დოლიძის 5ა.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ელსივაიკიკი გე“-ს მფლობელია თურქეთში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება LC WAIKIKI MAGAZACLIK HIZMETLERI TICARET A.S., Turkey (ID: 357092).

ჯგუფის მიერ ფლობილი წილები სხვა საწარმოში არის შემდეგი:

ჯგუფი	ურთიერთობის სახე	2023	2022	2021	საქმიანობის სახე
LLC Waikiki Retail AR	შვილობილი	99.99%	99.99%	99.99%	ვაჭრობა ტექსტილით, ტანსაცმელით, ფეხსაცმელით, აქსესუარებით და ა.შ.

ჯგუფს 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 „ელსივაიკიკი გე“ 99,99%-იანი წილის მესაკუთრე და დამფუძნებელია. შვილობილი კომპანიის იურიდიული მისამართია წიწენაკაბერდის გზატკეცილი 3, ერევანი, სომხეთი.

ძირითადი საქმიანობა: ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქალის, მამაკაცისა და ბავშვის ტანსაცმელით, ფეხსაცმელით, ჩანთებით, ტექსტილითა, აქსესუარებითა და ა.შ. სხვადასხვა პროდუქციით ვაჭრობა საქართველოსა და სომხეთში.

სავაჭრო ცენტრები ქალაქების მიხედვით:

- თბილისი
- რუსთავი
- ზუგდიდი
- თელავი
- ქუთაისი
- ბათუმი

ასევე ჯგუფი პროდუქციის რეალიზაციას ეწევა სომხეთში.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

გ) კონსოლიდირების საფუძველი

შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს ისეთი საწარმო, სადაც მშობელ საწარმოს გააჩნია ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც მშობელ საწარმოზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც მშობელი საწარმო კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვეთება მთლიანად.

შვილობილი კომპანიის შეძენის აღსარიცხად გამოიყენება შეძენის მეთოდი. შესყიდული აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად განისაზღვრება მათი რეალური ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ შესყიდვის ღირებულება აჭარბებს კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებას, მაშინ ხდება გუდვილის აღიარება. თუ შესყიდვის ღირებულება ნაკლებია კომპანიის რეალურ ღირებულებაზე, მაშინ ეს სხვაობა აღიარდება პირდაპირ კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უმცირესობის წილი არის წილი შვილობილ კომპანიაში რომელიც არ ეკუთვნის მშობელ საწარმოს. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული უმცირესობის წილი წარმოადგენს შვილობილი ჯგუფის უმცირესობაში მყოფი აქციონერების წილის ღირებულებას. ჯგუფი არამაკონტროლებელ წილს აფასებს შვილობილის წმინდა აქტივების პროპორციული წილის მიხედვით.

ჯგუფის შიგნით მომხდარი წილების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც ტრანზაქცია ჯგუფის წევრებს შორის. ჯგუფის და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება იმის შესაბამისად, თუ როგორ შეიცვალა მფლობელების წილი შვილობილებში. ნებისმიერი სხვაობა მიღებული კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებასა და არამაკონტროლებელი წილის ნაშთის ცვლილებას შორის, აღიარდება პირდაპირ კაპიტალის მუხლში, რომელიც მიეკუთვნება მშობელი საწარმოს მფლობელებს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) საანგარიშგებო და ფუნქციონალური ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

(ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 USD/GEL	2.9753	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.6894	2.8844	3.5040

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 USD/GEL	2.6278	2.9156
1 EUR/GEL	2.8415	3.0791

(გ) შეფასების საფუძველები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

(დ) საანგარიშგებო პერიოდი

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ე) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებებით და მსგავსი ანარეცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; 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 საქონლისა ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

საქონლის გაყიდვა - მსგავსი ხელშეკრულებების მიხედვით, საქონელი იყიდება მომხმარებლებზე საქართველოში „გაყიდვის წერტილში“ (POS – Point of Sale). ჯგუფის მიერ ნაკისრი ვალდებულება სრულდება საქონლის მომხმარებელზე „გაყიდვის წერტილში“ გადაცემის მომენტში ფულადი სახსრების მიღების/საკრედიტო ბარათით გადახდის სანაცვლოდ.

ამონაგები აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს. ჯგუფი შემოსავლად აღიარებს გარიგების ღირებულების ოდენობას, რაც გამოიცხადებს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და შეღავათების გამოკლებით.

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. ჯგუფი თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირადად არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

(ვ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შევსებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონტრაქტული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განხორციელოს. ჯგუფი ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

(ზ) დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

(თ) მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

15% მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე). ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდემდე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივი მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

გადავადებული გადასახადი

გამომდინარე იმ ქვეყნის საგადასახადო რეგულაციებიდან (სომხეთი), სადაც ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანია საქმიანობს, მოგების გადასახადის აღრიცხვიანობისთვის გამოიყენება ბასს 12 „მოგებიდან გასახადები“-ს მოთხოვნები. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება მათი ფინანსური ანგარიშგების მიზნით აღრიცხულ საბალანსო ღირებულებასა და საგადასახადო მიზნებისთვის გამოყენებულ თანხებს შორის დროებითი სხვაობით. გადავადებული გადასახადი აღირიცხება საგადასახადო განაკვეთით რომლის გამოყენებაც მოსალოდნელია დროებით სხვაობებზე მათი აღდგენისას, იმ კანონებზე დაყრდნობით რომლებიც ძალაშია ან დიდწილად ძალაშია ანგარიშგების თარიღისთვის. გადავადებული საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების აღრიცხვა ასახავს საგადასახადო შედეგებს, რომლებიც მოჰყვება ჯგუფის მოლოდინებს, საგადასახადო პერიოდის ბოლოს, რომ აღადგინოს და დააკმაყოფილოს მისი აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება.

(ი) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი არ ფლობს მიწას. შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

ძირითადი საშუალებები	სასარგებლო ვადა(წელი)
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10
მაღაზიების, ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	1-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ამორტიზაციასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ჯგუფი ფლობს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და კორექტირდება თუ ამის საჭიროება არსებობს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება, გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

(ლ) იჯარა

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას, ჯგუფმა უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად ჯგუფმა უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. ჯგუფი განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების

დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ლ) იჯარა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალში უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოიყენოს გათავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

(მ) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის „ფიფო“ მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

(ნ) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანაგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

(ო) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(ო) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, ჯგუფი მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ ჯგუფის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი

გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებულ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(პ) კაპიტალი

სხვა ფინანსური ვალდებულებები- ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება ჯგუფის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

(ჟ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეუძლებელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(რ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(რ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფის აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას.

მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- ▶ გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- ▶ კანონმდებლობიდან; ან
- ▶ სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:
- ▶ წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- ▶ შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ს) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

(ტ) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დამტკიცება.

(უ) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები

კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის სტანდარტები თანხვედრაშია იმ სტანდარტებთან, რომელიც გამოყენებული იყო 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც ჯგუფებს მოეთხოვათ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა). შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება.

შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ხდიდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებობის განსჯის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

(უ) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი: ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);
- თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ზორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

იჯარის ვადების განსაზღვრა

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ორგანიზაცია აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. საწარმო ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს.

მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს. მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

შპს “ელსივიაიკი გე”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

უკეთესად წარმოდგენის მიზნით, ჯგუფმა განახორციელა გარკვეული შეცდომების გასწორება შესადარის ნაშთებზე. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში შეჯამებულია შეცდომების გასწორების საერთო ეფექტი წინა პერიოდის ნაშთებზე.

შეცდომების გასწორებამ შემდეგი გავლენა მოახდინეს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31 დეკემბერი, 2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	21,136	552	21,688
აქტივების გამოყენების უფლება	30,093	822	30,915
გადახდილი ავანსები	-	119	119
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	608	608
მარაგები	19,876	317	20,193
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	500	500
სხვა აქტივები	3,426	(3,426)	-
გადახდილი ავანსები	-	2,759	2,759
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21,364	(11)	21,353
გაუნაწილებელი მოგება	51,439	1,100	52,539
სავალუტო გადაფასების რეზერვი	3,583	(1,024)	2,559
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	26,739	1,701	28,440
გადავადებული მოგების გადასახადი	10	(10)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,668	153	4,821
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	7,689	41	7,730
ანარიცხი	-	329	329

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31 დეკემბერი, 2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	25,093	(1,185)	23,908
აქტივების გამოყენების უფლება	28,852	(134)	28,718
გადახდილი ავანსები	-	127	127
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	817	817
მარაგები	28,748	628	29,376
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	894	894
სხვა აქტივები	3,632	(3,632)	-
გადახდილი ავანსები	-	2,444	2,444
ფული და ფულის ეკვივალენტები	49,785	(8)	49,777
გაუნაწილებელი მოგება	54,263	115	54,378
სავალუტო გადაფასების რეზერვი	5,450	(1,505)	3,945
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	22,230	932	23,162
გადავადებული მოგების გადასახადი	11	(11)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	41,670	497	42,167
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	7,435	(210)	7,225
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ	3,769	(342)	3,427
ანარიცხი	-	479	479

შპს “ელსივიაიკი გე”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

2022 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(116,668)	1,519	(115,149)
მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯი	(45,863)	(1,212)	(47,075)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(4,804)	(524)	(5,328)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	55	276	331
სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული წმინდა მოგება	2,174	(439)	1,735
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(2,105)	(566)	(2,671)
არასაოპერაციო შემოსავალი	(2,590)	2,778	188
არასაოპერაციო ხარჯი	893	(1,857)	(964)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(4,966)	211	(4,755)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება ანგარიშგება 31 დეკემბერი, 2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	79,570	(9,178)	70,392
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	13,507	(5,368)	8,139
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	27,381	5,405	32,786

6. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ამონაგები საქართველოში რეალიზაციიდან	154,598	144,241
ამონაგები სომხეთში და თურქეთში რეალიზაციიდან	61,544	57,161
სულ	216,142	201,402

ამონაგები პროდუქციის სახეობის მიხედვით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31, დეკემბერი, 2022
ტანსაცმელი	183,524	172,121
ფეხსაცმელი	10,614	9,699
აქსესუარები	8,773	8,679
სხვა	13,231	10,903
სულ ამონაგები	216,142	201,402

ჯგუფი ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით აფასებს საქონლის უკან დაბრუნებას და ქმნის რეზერვს - 548 ათასი ლარის ოდენობით. (2022 წელს 479 ათასი ლარის ოდენობით).

7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31, დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი, 2022
საქართველოში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	106,527	84,724
სომხეთსა და თურქეთში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	39,960	30,425
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	146,487	115,149

შპს “ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება პროდუქციის სახეობის მიხედვით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ტანსაცმელი	124,380	98,408
ფეხსაცმელი	7,193	5,545
აქსესუარები	5,945	4,962
სხვა	8,969	6,234
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	146,487	115,149

8. მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯები

მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
დისტრიბუტორების ხელფასები და ბონუსები	14,004	13,022
აქტივების გამოყენების უფლებების ამორტიზაცია	8,375	7,418
იჯარის ხარჯი	7,717	6,624
ცვეთის ხარჯი	4,591	5,443
შესაფუთი მასალები	2,218	2,699
ტრანსპორტირების მომსახურების მომწოდებლის გასამჯელო	2,152	2,173
საერთო ფართის მომსახურების ხარჯი	2,118	1,841
მაღაზიების კომუნალური ხარჯი	1,983	1,785
გაყიდვების საკომისიო	1,707	1,295
რემონტის ხარჯი	943	829
რეალიზაციის სხვა ხარჯები	3,244	3,946
სულ მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯები	49,052	47,075

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ხელფასების და ბონუსების ხარჯი	2,625	1,703
საგადასახადო ხარჯი	1,011	1,139
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი	768	1,333
დანაკლისი/ზედმეტობის ხარჯი/შემოსავალი		
საკონსულტაციო ხარჯი	354	283
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	311	181
მივლინების ხარჯი	133	105
საბანკო მომსახურების ხარჯი	111	66
იჯარის ხარჯი	62	36
საკანცელარიო ხარჯი	26	24
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობის ჩამოწერა	-	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	538	458
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,939	5,328

შპს “ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

10. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
საქველმოქმედოდ გაცემული პროდუქცია	(839)	(914)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	(1,854)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(64)	(50)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	(2,757)	(964)
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	53	
მოგება აქტივის გამოყენების უფლების გასვლიდან	166	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2	188
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	221	188

შპს “ელსიგაიკი გე“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მაღაზიის და ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული კონტეინერების კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი, 2021	3,208	3,734	235	38,673	-	45,850
ზრდა	1,088	1,198	224	4,562	53	7,125
გასვლა	(52)	-	(56)	-	-	(108)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	54	103	-	967	1	1,125
31 დეკემბერი, 2022	4,298	5,035	403	44,202	54	53,992
ზრდა	1,042	515	-	3,198	100	4,855
გასვლა	(78)	(14)	(71)	(2,608)	-	(2,771)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	(29)	(61)	-	(484)	(2)	(576)
31 დეკემბერი, 2023	5,233	5,475	332	44,308	152	55,500
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2021	2,117	2,159	161	19,725	-	24,162
ცვეთის ხარჯი	436	538	61	4,471	-	5,506
გასვლა	(31)	-	(39)	-	-	(70)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	48	30	-	408	-	486
31 დეკემბერი, 2022	2,570	2,727	183	24,604	-	30,084
ცვეთის ხარჯი	621	582	66	3,527	-	4,796
გასვლა	(39)	(13)	(71)	(791)	-	(914)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	(26)	(21)	-	(236)	-	(283)
31 დეკემბერი, 2023	3,126	3,275	178	27,104	-	33,683
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2021	1,091	1,575	74	18,948	-	21,688
31 დეკემბერი, 2022	1,728	2,308	220	19,598	54	23,908
31 დეკემბერი, 2023	2,107	2,200	154	17,204	152	21,817

11. ძირითადი საშუალებები(გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები არ იყო იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მაღაზიებისა და ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი ჯამური ისტორიული ღირებულებით 1,899 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 2,324 ათასი ლარი) სრულადაა გაცვეთილი, თუმცა, კვლავ გამოიყენება ჯგუფის მიერ.

12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფს იჯარით აღებული აქვს ფართები მაღაზიებისა და ადმინისტრაციული ოფისისთვის. აქტივის საიჯარო გადასახდელი არის როგორც ფიქსირებული, ისე ცვალებადი- დამოკიდებული ბრუნვაზე. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია როგორც ლარში, ასევე აშშ დოლარში. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. ხელმძღვანელობა გონივრულად ვარაუდობს საწყობებისთვის აღებული საიჯარო ფართების შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული საიჯარო ვადების გაგრძელების უფლების გამოყენებას შესაბამისი ლოკაციაზე არსებული მაღაზიის სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე. იჯარების ხელშეკრულება განსაზღვრავს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის, რამდენადაც გაგრძელების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად, ჯგუფი ამგვარი საიჯარო პერიოდისთვის იყენებს არაგაუქმებადი პერიოდისთვის განსაზღვრულ ფიქსირებულ გადასახდელებს.

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც ჯგუფი მოქმედებს როგორც მოიჯარე და აღრიცხავს აქტივის გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას წარმოდგენილია ქვემოთ:

აქტივის გამოყენების უფლება	მაღაზია და საწყობი	საოფისე ფართი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	49,759	235	49,994
დამატება	5,068	-	5,068
ცვლილების ეფექტი	(63)	74	11
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	142	-	142
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	54,906	309	55,215
დამატება	14,709	2,434	17,143
ცვლილების ეფექტი	-	70	70
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(1,032)	-	(1,032)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	(131)	-	(131)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	68,452	2,813	71,265
დაგროვილი ცვეთა			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(18,961)	(118)	(19,079)
ცვეთის ხარჯი	(7,353)	(65)	(7,418)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(26,314)	(183)	(26,497)
ცვეთის ხარჯი	(8,098)	(277)	(8,375)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(34,412)	(460)	(34,872)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,798	117	30,915
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,592	126	28,718
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,040	2,353	36,393

ჯგუფი ფართოდ განმარტავს საიჯარო ხელშეკრულებებში იჯარის სავალდებულო აღსრულების შესაძლებლობას. საიჯარო ვადა ასახავს ჯგუფის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის დადგენისას ჯგუფი ამყარებს მის მსჯელობას ხელშეკრულების და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც საშუალებას იძლევა, რომ ფაქტორები როგორებიცაა, ეკონომიკური ჯარიმები, იურიდიული მიდგომა იჯარის განახლებასთან დაკავშირებით და რეგულაციის მოსალოდნელი ცვლილებები, ეფექტურად იყოს ასახული იჯარის ვადის შეფასებაში.

შპს “ელსიგაიკი გე”
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

იჯარის იძულებითი აღსრულების პერიოდის განსაზღვრისას, ჯგუფი ასევე ითვალისწინებს საიჯარო კეთილმოწყობების მიტოვების ან დაშლის ხარჯებს, ადგილმდებარეობის შეცვლის ხარჯს და ა.შ.

ყველა იჯარა არის გაუქმებადი მოიჯარის მიერ საიჯარო ხელშეკრულებების დაფარვის ვადის დადგომამდე. ჯგუფი გაანალიზა ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება და დაასკვნა, რომ იჯარის ვადა უტოლდება პერიოდს სახელშეკრულებო ვადის დასრულებამდე.

საიჯარო ვალდებულებები 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	32,100	23,162	28,440
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	7,515	7,225	7,730
სულ საიჯარო ვალდებულება	39,615	30,387	36,170

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,170
დამატება	5,068
საიჯარო ვალდებულების მოდიფიკაციის ეფექტი	(1,002)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	2,671
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(9,582)
სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული მოგება	(2,938)
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,387
დამატება	17,143
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(1,198)
საიჯარო ვალდებულების მოდიფიკაციის ეფექტი	70
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	2,862
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(9,777)
სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	128
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,615

13. მარაგები

მარაგები 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სასაქონლო მარაგები	38,283	28,910	19,764
დამხმარე მასალები	517	466	429
სულ მარაგები	38,800	29,376	20,193

ჯგუფის ბალანსზე არსებული მარაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ტანსაცმელი	32,945	25,105	16,078
აქსესუარები	1,905	1,415	482
ფეხსაცმელი	1,575	1,266	1,745
სხვა	2,375	1,590	1,888
სულ მარაგები	38,800	29,376	20,193

შპს “ელსიგაიკი გე”
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

14. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები მოიცავს საიჯარო წინასწარ გადასახდელებს - 635 ათასი ლარის ოდენობით და მომწოდებლებთან გადახდილ ავანსებს 2,243 ათასი ლარის ოდენობით. (2022 წელს შესაბამისად 890 ათასი და 1,554 ათასი ლარის ოდენობით).

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	65,698	47,943	20,232
ნაღდი ფული სალაროში	984	986	528
ფული გზაში	1,320	848	593
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	68,002	49,777	21,353

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასასრისკო.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	63,377	41,972	4,715
სახელფასო ვალდებულებები	200	195	106
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63,577	42,167	4,821

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1,905	894	500
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,905	894	500

ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ძირითადად შედგება მშობელი კომპანიისთვის საქონლის რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან ჯამური ღირებულებით 1,487 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დაიფარა.

18. 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. ჯგუფი საქმიანობს სომხეთის ბაზარზე, სადაც წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადი და შვილობილის მოგების გადასახადი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე მოგების გადასახადი	500	2,172
დროებითი სხვაობის მოგების გადასახადი	(57)	(167)
მოგების გადასახადი	443	2,005

2022 წელს მოგების გადასახადის ხარჯიდან 2,005 ათასი ლარი შვილობილისაა, დანარჩენი 2,750 ათასი ლარი ეკუთვნის დედა კომპანიას, რომელმაც დივიდენდი გასცა.

მოგების გადასახადი განაკვეთი სომხეთის საგადასახადო კოდექსის თანახმად შეადგენს 18%.

შვილობილის ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
	ეფექტური გადასახადის განაკვეთი, %	ეფექტური გადასახადის განაკვეთი, %
მოგება დაბეგრამდე	(682)	8,818
მოგების გადასახადი	123	7%
გადასახადის ეფექტი გამოუქვითავ ხარჯებზე, წმინდა	320	19%
წინა პერიოდის კორექტირება	-	(43)
	443	26%
	2,005	23%

დეტალური ინფორმაცია შვილობილი კომპანიის გადავადებული გადასახადის აღიარებული მოგება-ზარალის და სხვა სრულ შემოსავალში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	(დარიცხული) / შემცირებული მოგება ზარალში	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	(11)	-
ძირითადი საშუალებები	703	53	756
ანარიცხი	84	15	99
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1	-	1
	800	56	856

	31 დეკემბერი 2021	(დარიცხული) / შემცირებული მოგება ზარალში	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	-	11
ძირითადი საშუალებები	559	144	703
ანარიცხი	61	24	85
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2	(1)	1
	634	167	801

19. ფინანსური რისკის მართვა

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

რისკის მართვის ფუნქცია ჯგუფის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს(საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დაეცეს.

სხვა საქმიანობებთან ერთად ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, საიჯარო, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა.

ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითად კატეგორიებს.

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	68,002	49,777	21,353
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,905	894	500
სულ ფინანსური აქტივები	69,907	50,671	21,853
საიჯარო ვალდებულებები	39,615	30,387	36,170
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63,577	42,167	4,821
სულ ფინანსური ვალდებულებები	103,192	72,554	40,991

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს.

შეფასებას ჯგუფი ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1:** აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2:** თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- დონე 3:** არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება;

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

19. ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ჯგუფი ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს ფიქსირებული ან მცოცავი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 7.5%-დან 10%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულებების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 22%-დან 24%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამაღდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებსაერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობას.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	67,018	48,791	20,825
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,905	894	500
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა	68,923	49,685	21,325

19. ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარი	ევრო	სომხური დრამი	სულ
აქტივები	42,740	10	2,800	45,550
ვალდებულებები	87,069	5,242	1,425	93,736
წმინდა მდგომარეობა	(44,329)	(5,232)	1,375	(48,186)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარი	ევრო	სომხური დრამი	სულ
აქტივები	42,944	-	2,090	45,034
ვალდებულებები	61,993	-	1,631	63,624
წმინდა მდგომარეობა	(19,049)	-	459	(18,590)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარი	ევრო	სომხური დრამი	სულ
აქტივები	18,291	-	1,348	19,639
ვალდებულებები	33,740	-	4,275	38,015
წმინდა მდგომარეობა	(15,449)	-	(2,927)	(18,376)

ლარის კურსის შესუსტება, როგორც ქვემოთ არის მითითებული, შემდეგ ვალუტებთან მიმართებაში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაზრდიდა (შეამცირებდა) მოგებას ან ზარალს ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობებით. აღნიშნული ანალიზი მოცემულია გადასახადების გამოკლებით და ეყრდნობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ისეთ ცვლებებს, რომლებიც ჯგუფმა გონივრულ ფარგლებში შესაძლოდ მიიჩნია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ანალიზისას გამოყენებულია დაშვება, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მათ შორის საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელად დარჩება.

ანგარიშგების თარიღით არსებული კურსის ცვლილების ეფექტი						
	2023 ზრდა 20%	2023 შემცირება 20%	2022 ზრდა 20%	2022 შემცირება 20%	2021 ზრდა 20%	2021 შემცირება 20%
1 აშშ დოლარი	(8,866)	8,866	(3,810)	3,810	(3,090)	3,090
1 ევრო	(1,046)	1,046	-	-	-	-
1 სომხური დრამი	275	(275)	92	(92)	(585)	585

19. ფინანსური რისკის მართვა(გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფისთვის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც ჯგუფს გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. ჯგუფი ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილები შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

31 დეკემბერი, 2023	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	68,002	-	68,002
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,905	-	1,905
სულ ფინანსური აქტივები	69,907	-	69,907
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7,515	32,100	39,614
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63,577	-	63,577
სულ ფინანსური ვალდებულებები	71,092	32,100	103,191
წმინდა მდგომარეობა	(1,185)	(32,100)	(33,284)

31 დეკემბერი, 2022	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	49,777	-	49,777
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	894	-	894
სულ ფინანსური აქტივები	50,671	-	50,671
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7,225	23,162	30,387
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	42,167	-	42,167
სულ ფინანსური ვალდებულებები	49,392	23,162	72,554
წმინდა მდგომარეობა	1,279	(23,162)	(21,883)

31 დეკემბერი, 2021	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21,353	-	21,353
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	500	-	500
სულ ფინანსური აქტივები	21,853	-	21,853
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7,730	28,440	36,171
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,821	-	4,821
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,551	28,440	40,992
წმინდა მდგომარეობა	9,302	(28,440)	(19,139)

ლიკვიდურობის რისკის სამართავად ჯგუფი იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები.

20. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს ჯგუფს, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) ჯგუფში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის ჯგუფის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები. ქვემოთ, ცხრილის სახით, მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

31 დეკემბერი 2023

	მშობელი საწარმო
აქტივები	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,498
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	59,095

31 დეკემბერი 2022

	მშობელი საწარმო
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36,512

31 დეკემბერი 2023

	მშობელი საწარმო
მარაგების შესყიდვა	150,904

31 დეკემბერი 2022

	მშობელი საწარმო
მარაგების შესყიდვა	83,604

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2023 წელს შეადგინა 879 ათასი ლარი (2022: 764 ათასი ლარი).

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2024 წლის 31 ივლისს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

2024 წლებში გაფორმდა ახალი და განახლდა არსებული საბანკო გარანტიები ჯამში - 185,723 აშშ დოლარის ღირებულებით და 38,979.01 ევროს ღირებულებით

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

LC waikiki

შპს ელსივაციკი გე და მისი
შვილობილი კომპანია

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული ფინანსური წლისათვის
მმართველობის ანგარიშგება

ტერმინთა განმარტებები და სიტყვათშემოკლებები:

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

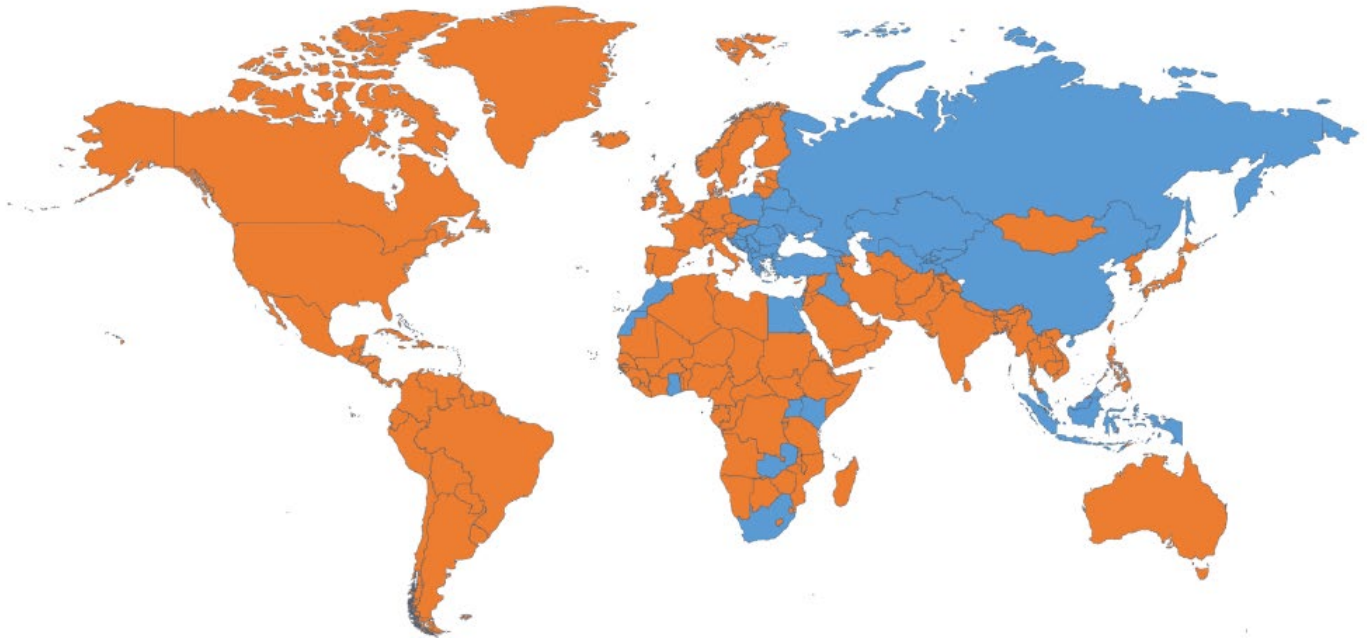
5. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

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

6. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ელსივაციკი გე წარმოადგენს LC Waikiki-ის ჯგუფში შემავალ 49 საცალო ვაჭრობის კომპანიებს შორის ერთ-ერთს, რომელიც ახდენს LC Waikiki-ის პროდუქციის (ტანსაცმლის, ფეხსაცმლისა და აქსესუარების) რეალიზაციას მის საცალო მაღაზიებში, რაც წარმოადგენს მისი საქმიანობის ძირითად მიმართულებას.



შპს ელსივაციკი გე დაარსდა 2011 წლის 28 ოქტომბერს. მისი იურიდიული მისამართია: თბილისი, დიღმის სასწავლო საცდელი მეურნეობის ტერიტორია, 0131, ფაქტიური მისამართია: დოლიძის ქუჩა N5ა, 6-ე სართული, 0171, თბილისი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობამ შეადგინა 633 თანამშრომელი (2022: 625)

2014 წელს შპს ელსივაციკი გე-ს 99,99 წილობრივი მონაწილეობით დაარსდა LC Waikiki Retail AR LLC. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ციცერნაკაბერდის გზატკეცილი 3, ერევანი, სომხეთი.

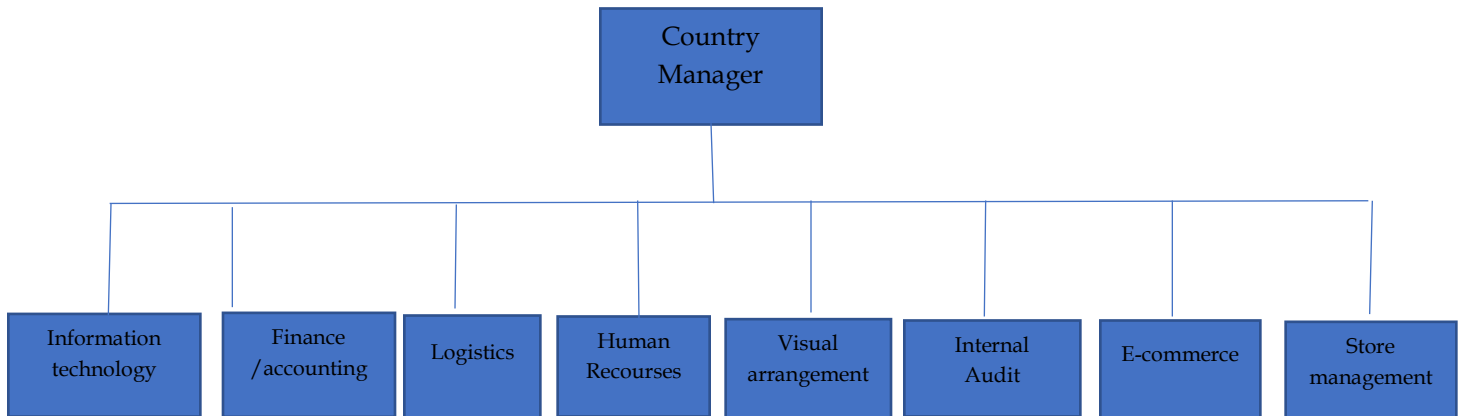
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა ჯამური რაოდენობა შეადგენს 822 (2022: 844) თანამშრომელს.

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

LC Waikiki საქართველოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლისათვის წარმოდგენილი იყო წმინდა გაყიდვები 216,142,000 ლარი, ხოლო მოგება 7,579,000 ლარი.

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.

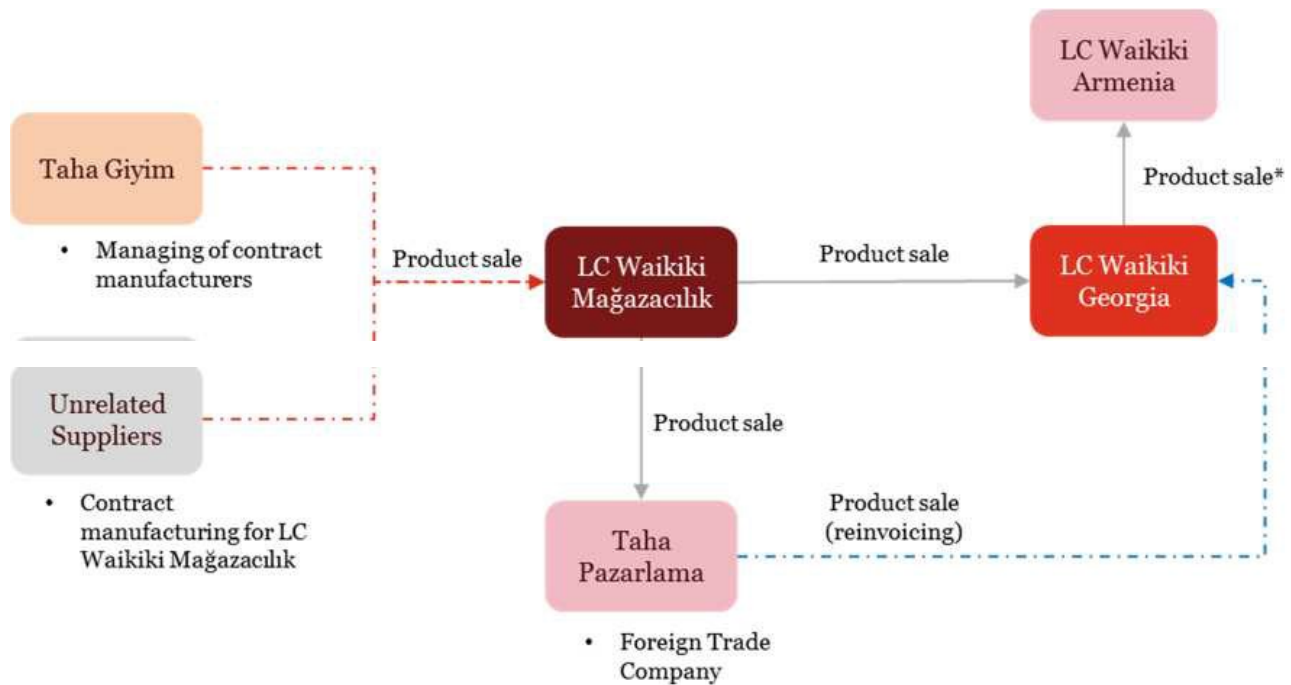
როგორც ორგანიზაციული სტრუქტურის ცხრილიდან ჩანს, ყოველი მმართველი ერთეული უშუალოდ ანგარიშვალდებულია რეგიონალურ მენეჯერთან. თავის მხრივ, რეგიონალური მენეჯერი ანგარიშვალდებულია LC Waikiki-ს სათაო ოფისის საერთაშორისო ოპერაციების დირექტორთან.

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 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 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, 2023 წლის განმავლობაში LC Waikiki Mağazacılık; LC WAIKIKI DIS TICARET ANONIM SİRKETİ; LLC LC WAIKIKI RETAIL Bel; OVA TEKNOLOJİ VE MÜHENDİSLİK ÇÖZÜMLERİ A.Ş. და 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:

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

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	+							

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

მაისურები და შიდა პერანგები	+	+	+	+		+		+
პერანგები		+	+	+		+		+
შორტები		+		+		+		+
საცურაო 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 2023 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.

2 Koton

Koton არის თურქული ტანსაცმლის კომპანია, რომელიც 1988 წელს დაარსდა სტამბულში, თურქეთში.

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.

4 OVS

OVS წარმოადგენს იტალურ ტანსაცმლის კომპანიას. კომპანია დაარსდა 1972 წელს და დღესდღეობით წარმოადგენს იტალიის უმსხვილეს საცალო ტანსაცმლის კომპანიას.

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.

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 ერთი 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.

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

¹ ეკოლოგიური შემოწმებები ავლენს პოტენციურად საშიშ ქიმიურ ნივთიერებებს.

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 ხახუნის, 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

2023 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 ტერიტორია, 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-ქვესვანეთი, 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, ისააკიანის ქ 22/10
3. ერევანი, ტიგრან მეტსის გამზ 16
4. ერევანი, გუის გამზ 1
5. ერევანი, არშაკუნიაციის გამზ, 34/3
6. ერევანი, ერებუნის ქუჩა 1/17

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. მამასადამე, 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. მამასადამე, 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 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 აუთლეთ 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 _____

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 აუთლეთ 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

