

შპს “ელიზი ჯგუფი”

ფინანსური ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და მმართველობის
ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს “ელიზი ჯგუფი”

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5

მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 9-31

მმართველობითი ანგარიში 32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს ხელმძღვანელობას და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალსა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითს შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას. (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში განხილული საკითხისა, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ აღმოაჩინა, რომ წინა პერიოდებში აქციზური მარკები ჩამოიწერებოდა აქციზის გადასახადის ღირებულებით და არა ნომინალური ღირებულებით, შესაბამისად, გაზრდილი ჰქონდა როგორც მარაგების თანხობრივი ოდენობა პერიოდის ბოლოს, ასევე, პერიოდში ჩამოწერილი ხარჯები და გადასახდელი გადასახადები. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში მარაგები სწორი ღირებულებით ჩამოიწერებოდა და, შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ღირებულება არსებითად სწორია. კომპანიის შეფასებით გასული პერიოდის შეცდომების თანხა წარმოადგენს გადასახდელ გადასახადებსა და გაუნაწილებელ მოგებას შორის დასაკორექტირებელ თანხას. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას არ გადაუანგარიშებია აღნიშნული შეცდომის ზუსტი თანხა და არ გაუკეთებია კორექტირება გადასახდელ გადასახადებსა და გაუნაწილებელ მოგებაზე. ჩვენ ვერ შევძელით აუცილებელი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნულ თანხასთან დაკავშირებით. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა გადასახადების და გაუნაწილებელი მოგების და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი წავრმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ას“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ („IESBA კოდექსი“) და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულთან არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ, ჩვენს

მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ აღნიშნული სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება.

აღნიშნულ პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებით არა გვაქვს საკითხი, რომლის ანგარიშგებაა საჭირო.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ 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.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოექცეს.

ხელმძღვანელობა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ

აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

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

ჩვენი აზრით:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობით ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

1 ოქტომბერი 2024

შპს „აი.ჯი.ეფ“

მაკა აკოლაშვილი

გარიგების პარტნიორი

აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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

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

ჩვენი აზრით:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობით ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

1 ოქტომბერი 2024



შპს „აი.ჯი.ეფ“

მაკა აკოლაშვილი

გარიგების პარტნიორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		2,094	2,192
აქტივის გამოყენების უფლება		744	571
არამატერიალური აქტივები		85	92
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,923	2,855
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	108,251	100,373
დებიტორული დავალიანება	7	8,295	12,942
დეპოზიტები ბანკში	6	26,894	41,531
შეზღუდული ფული	6	13,447	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	66,376	23,219
სხვა აქტივები		256	193
სულ მოკლევადიანი აქტივები		223,519	178,258
სულ აქტივები		226,442	181,113
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება	9	163,845	144,665
სულ საკუთარი კაპიტალი		163,847	144,667
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	11	590	432
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		590	432
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი გადასახადები	10	6,690	14,217
მოკლევადიანი სესხები	11	50,214	16,965
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	11	194	208
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,907	4,624
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		62,005	36,014
სულ ვალდებულებები		62,595	36,446
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		226,442	181,113

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 1 ოქტომბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		2,094	2,192
აქტივის გამოყენების უფლება		744	571
არამატერიალური აქტივები		85	92
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,923	2,855
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	108,251	100,373
დებიტორული დავალიანება	7	8,295	12,942
დეპოზიტები ბანკში	6	26,894	41,531
შეზღუდული ფული	6	13,447	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	66,376	23,219
სხვა აქტივები		256	193
სულ მოკლევადიანი აქტივები		223,519	178,258
სულ აქტივები		226,442	181,113
საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება	9	163,845	144,665
სულ საკუთარი კაპიტალი		163,847	144,667
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	11	590	432
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		590	432
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი გადასახადები	10	6,690	14,217
მოკლევადიანი სესხები	11	50,214	16,965
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	11	194	208
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,907	4,624
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		62,005	36,014
სულ ვალდებულებები		62,595	36,446
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		226,442	181,113

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 1 ოქტომბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	13	474,656	342,752
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(388,724)	(273,810)
საერთო მოგება		85,932	68,942
ადმინისტრაციული, გაყიდვების და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(52,058)	(44,095)
საპროცენტო შემოსავალი	16	8,071	7,151
საპროცენტო ხარჯი	11	(478)	(429)
წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		(86)	(8,486)
სხვა შემოსავალი		23	181
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		41,404	23,263
მოგების გადასახადის ხარჯი		(3,334)	(1,839)
წლის წმინდა მოგება		38,070	21,424
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		38,070	21,424

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 1 ოქტომბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	13	474,656	342,752
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(388,724)	(273,810)
საერთო მოგება		85,932	68,942
ადმინისტრაციული, გაყიდვების და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(52,058)	(44,095)
საპროცენტო შემოსავალი	16	8,071	7,151
საპროცენტო ხარჯი	11	(478)	(429)
წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		(86)	(8,486)
სხვა შემოსავალი		23	181
მოგება გადასახადით დაბეგვრამდე		41,404	23,263
მოგების გადასახადის ხარჯი		(3,334)	(1,839)
წლის წმინდა მოგება		38,070	21,424
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		38,070	21,424

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 1 ოქტომბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:



თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი



კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	2	133,328	133,330
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	21,424	21,424
გადახდილი დივიდენდები	-	(10,087)	(10,087)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2	144,665	144,667
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		38,070	38,070
გადახდილი დივიდენდები		(18,890)	(18,890)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2	163,845	163,847

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 1 ოქტომბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	2	133,328	133,330
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	21,424	21,424
გადახდილი დივიდენდები	-	(10,087)	(10,087)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2	144,665	144,667
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		38,070	38,070
გადახდილი დივიდენდები		(18,890)	(18,890)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2	163,845	163,847

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 1 ოქტომბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:



თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი



კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		38,070	21,424
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		3,334	1,839
ცვეთა და ამორტიზაცია	15	589	573
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	7	759	-
საპროცენტო შემოსავალი	16	(8,071)	(7,151)
საპროცენტო ხარჯი	11	478	429
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა	15	848	494
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება		86	10,110
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მარაგებში		(8,726)	(11,823)
ცვლილება სხვა აქტივებში		(63)	343
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში		3,888	(10,428)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		283	1,248
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(7,527)	10,166
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		23,948	17,224
მიღებული პროცენტები		8,071	7,151
გადახდილი მოგების გადასახადი		(3,334)	(1,780)
გადახდილი პროცენტები		(170)	(357)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		28,515	22,238
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(307)	(1,680)
ცვლილება დეპოზიტში		14,637	18,386
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		14,330	16,706
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	9	(18,890)	(10,087)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება	11	(300)	(299)
მიღებული სესხები	11	50,000	16,965
სესხების დაფარვა	11	(16,965)	(31,791)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		13,845	(25,212)
ნაშთი წლის დასაწყისში	5	23,219	9,080
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		56,690	13,732
სავალუტო კურსის ეფექტი		(86)	407
ფული და ფულის ეკვივალენტები და შეზღუდული ფული წლის ბოლოს	5,6	79,823	23,219

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 1 ოქტომბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		38,070	21,424
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადის ხარჯი		3,334	1,839
ცვეთა და ამორტიზაცია	15	589	573
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	7	759	-
საპროცენტო შემოსავალი	16	(8,071)	(7,151)
საპროცენტო ხარჯი	11	478	429
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა	15	848	494
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება		86	10,110
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მარაგებში		(8,726)	(11,823)
ცვლილება სხვა აქტივებში		(63)	343
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში		3,888	(10,428)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		283	1,248
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(7,527)	10,166
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		23,948	17,224
მიღებული პროცენტები		8,071	7,151
გადახდილი მოგების გადასახადი		(3,334)	(1,780)
გადახდილი პროცენტები		(170)	(357)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		28,515	22,238
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(307)	(1,680)
ცვლილება დეპოზიტში		14,637	18,386
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		14,330	16,706
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	9	(18,890)	(10,087)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება	11	(300)	(299)
მიღებული სესხები	11	50,000	16,965
სესხების დაფარვა	11	(16,965)	(31,791)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		13,845	(25,212)
ნაშთი წლის დასაწყისში	5	23,219	9,080
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში		56,690	13,732
სავალუტო კურსის ეფექტი		(86)	407
ფული და ფულის ეკვივალენტები და შეზღუდული ფული წლის ბოლოს	5,6	79,823	23,219

ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 1 ოქტომბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი



კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი



შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ელიზი ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც შეიქმნა საქართველოში 1998 წლის 1 სექტემბერს საქართველო კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ შემდეგი საიდენტიფიკაციო ნომრით (204920381). კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მ.თამარაშვილის ქ., I შეს., N19.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა თამბაქოს იმპორტი და დისტრიბუცია. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 12 საწყობს და 1 ადმინისტრაციულ ოფისს.

კომპანიის წილები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ზაურ ელიზბარაშვილი	20%	20%
გია ელიზბარაშვილი	20%	20%
ზურაბ ზურაბიშვილი	20%	20%
თორნიკე ელიზბარაშვილი	20%	20%
ნათია აფხაიძე	10%	10%
თენგიზ აფხაიძე	7%	7%
ბესიკ აფხაიძე	3%	3%
სულ	100%	100%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 158 (2022: 150).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და ინფორმაცია არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის („ფასიკ“) მიერ გამოყენებული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია საქმიანობას განაგრძობს, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია საპროგნოზო მომავალში შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზებასა და თავისი ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც აქტივის მფლობელი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან ვალდებულების მფლობელი გადაიხდიდა ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ქართულ ლარში)

თარიღისთვის. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების ან/და განმარტების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება განისაზღვრება ამგვარ საფუძველზე.

აღნიშნული არ ეხება აქციებზე დაფუძნებული გადახდით განხორციელებულ ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ფასს 2-ით, იჯარის ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ბასს 17-ით და იმ შეფასებებს, რომლებიც რეალური ღირებულების გარკვეულ მახასიათებლებს ამჟღავნებს, მაგრამ რეალური ღირებულება არ არის, როგორცაა წმინდა რეალიზებადი ღირებულება (ბასს 2) ან გამოყენებული ღირებულება (ბასს 36).

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად ხილული მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტები მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის ხილული არ არის.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, მოახდინოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს ურთიერთჩათვალოს იგი წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულები. კომპანია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება არ ქვითავს შემოსავლებსა და ხარჯებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც გაქვითვა მოითხოვება რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, ან კომპანიის ბუღალტრული პოლიტიკით.

შემოსავალი. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება, თუ კმაყოფილდება ყველა შემდეგი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

სარგებელი.

- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული თუ ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

კომპანია თამბაქოს გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და მსგავსი შეღავათების შესაბამისად.

საპროცენტო შემოსავალი. კომპანიის სხვა ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან. კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იჯარა - კომპანია შეაფასებს, შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას ან ითვალისწინებს თუ არა იჯარას ხელშეკრულების დადების დროს. კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ყველა საიჯარო შეთანხმების მიმართ, რომელშიც ის არის დამქირავებელი, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა (აღნიშნული განსაზღვრულია, როგორც იჯარა, რომელსაც აქვს 12 თვეზე ნაკლები საიჯარო ვადა) და დაბალი ღირებულების აქტივებისა (მაგალითად, ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, საოფისე ავეჯის მცირე ნივთები და ტელეფონები). ასეთი ტიპის იჯარისთვის კომპანია საიჯარო ხარჯს აღიარებს, როგორც საოპერაციო ხარჯს წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად იზომება იჯარის გადასახადის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი დაწყების დღეს, მისი დისკონტირება ხდება იჯარაში მითითებული განაკვეთის გამოყენებით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს დამატებითი სასესხო საშუალებების მოზიდვის საკუთარ ტარიფს. საიჯარო ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე ხაზად.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომში აღირიცხება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რათა ასახოს იჯარის ვალდებულების პროცენტი (ეფექტური პროცენტის გამოყენებით) და აღრიცხვის ღირებულების შემცირებით, რათა ასახოს განხორციელებული საიჯარო გადახდები. კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას (და შესაბამის კორექტირებას ახდენს შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებაზე), როდესაც:

- შეიცვალა საიჯარო ვადა ან ადგილი აქვს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ვარიანტის განხორციელების შეფასების ცვლილება, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულების ხელახალი შეფასება ხდება განახლებული საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, განახლებული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით;
- საიჯარო გადასახდელები იცვლება ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების ან გარანტირებული საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი შეცვლის გამო, ამ შემთხვევაში იჯარის ვალდებულება ფასდება განახლებული გადასახდელების მიხედვით და თავდაპირველი დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით. (გარდა იმ შემთხვევისა, თუ იჯარის გადახდების

ცვლილება განპირობებულია მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით - ამ შემთხვევაში გამოიყენება განახლებული დისკონტის განაკვეთი).

- შეიცვალა საიჯარო ხელშეკრულება და იჯარის მოდიფიკაცია არ ითვლება ცალკეულ იჯარად, ამ შემთხვევაში საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასება ხდება მოდიფიცირებული იჯარის ვადის საფუძველზე, განახლებული საიჯარო გადასახადებისა და განახლებული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით. ფასდაკლებით, ასევე, ცვლილების თარიღისთვის მოქმედი გადასინჯული ფასდაკლების გამოყენებით.

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ქართულ ლარში)

კომპანიას წარმოდგენილი პერიოდების განმავლობაში არ განუხორციელებია ამგვარი კორექტირება.

აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის შეფასებას, იჯარის გადასახდელებს, რომელიც განხორციელდა დაწყების დღეს ან მის წინ, და ნებისმიერი პირდაპირი ხარჯების შემცირებას. შემდგომში ის ფასდება შემდეგნაირად: ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ხარჯი. როდესაც კომპანიას იჯარით მიღებულ აქტივზე დემონტაჟისა და გატანის ხარჯის გაწევა უწევს, ან ვალდებულია აღადგინოს აქტივი, კომპანიამ უნდა აღიაროს ანარიცხები ბასს 37-ის შესაბამისად. რამდენადაც ეს ხარჯები ეხება აქტივის გამოყენების უფლებას, ხარჯები შედის შესაბამისი აქტივის გამოყენების უფლებაში, თუ ეს არ ეხება წარმოებულ მარაგებს.

აქტივის გამოყენების უფლება ამორტიზირდება ძირითადი აქტივის საიჯარო ვადის და სასიცოცხლო ვადას შორის უმცირესის გამოყენებით. თუ მეიჯარე მოიჯარეს გადასცემს ძირითად აქტივს მფლობელობაში ან გამოსყიდვის უფლებით, აქტივი ამორტიზირდება მისი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. ამორტიზაცია იწყება იჯარის დაწყების თარიღიდან.

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე ხაზად. აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების შეფასებისთვის კომპანია იყენებს ბასს 36-ს.

პრაქტიკული მიზანშეწონილობით, ფასს 16 საშუალებას აძლევს მოიჯარეს არ გამოყოს არასაიჯარო კომპონენტები, და ამის ნაცვლად ითვალისწინებს იჯარის და დაკავშირებულ არასაიჯარო კომპონენტებს, როგორც ერთობლივ გადასახდელებს. კომპანიამ გამოიყენა ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ არის წარმოდგენილი, როგორც მეიჯარე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას გაცვლითი კურსის სხვაობით ასახულია მოცემული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გადაფასდება. ქვემოთ მოცემულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.69	2.98
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები აღირიცხება საანგარიშგებო თარიღისათვის სრულად ან არსებითად ამოქმედებული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა სუბიექტისთვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა).

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ქართულ ლარში)

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც კავშირში არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან. ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება როგორც „გადასახადები და მოსაკრებლები“. ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზის კარგავს ეკონომიკურ მნიშვნელობას და ბასს 12 - „მოგების გადასახადი“ სტანდარტით განსაზღვრული გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები ახალი კორპორატიული დაბეგვრის მოდელში აღარ მოქმედებს.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენება იწვევს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა 5 წელი.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია განიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, ამ აქტივების გაუფასურების ობიექტური მაჩვენებლების გამოვლენის მიზნით. ასეთი მაჩვენებლის არსებობის შემთხვევაში, აქტივის აღდგენითი ღირებულება ფასდება გაუფასურების მასშტაბების განსაზღვრისათვის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი ღირებულების დადგენა, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის აღდგენით ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება აქტივი. განაწილების მართებული და თანმიმდევრული საფუძვლის არსებობის შემთხვევაში, კორპორატიული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების გენერირების ინდივიდუალურ ერთეულებზე, ან ამ ერთეულების უფრო პატარა ჯგუფებზე, რომელთა მართებული განაწილების საფუძველი არსებობს.

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

აღდგენითი ღირებულება არის რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულებას შორის უმეტესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დღევანდელ ღირებულებამდე ექვემდებარება დისკონტირებას გადასახადამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც ასახავს არსებული ბაზრის შეფასებას ფულის ღირებულებით დროში და ითვალისწინებს აქტივისათვის დამახასიათებელ რისკებს, რომელთა საფუძველზე მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების კორექტირება არ განხორციელებულა.

იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია აქტივის (ან ფულის გენერირების ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურების ზარალის შემდგომში აღდგენის შემთხვევაში, აქტივის (ან ფულის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ ოდენობამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ ახალმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც დადგინდებოდა, რომ არ მომხდარიყო აქტივზე (ან ფულის მომტან ერთეულზე) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შემენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს. კომპანია საქონლის მომწოდებლებისგან იღებს ბონუსებს გაყიდვის დადგენილი ხარისხობრივი ნიშნულების მიღწევისათვის, რაც პირდაპირ აკლდება რეალიზაციის თვითღირებულებას.

წინასწარ გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, სავარაუდო ამოუღებელი ღირებულების ოდენობის რეზერვის გამოკლებით. გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ირიცხება საქართველოს საშემოსავლო სამსახურში, ერთ საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება ნეტო საფუძველზე.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

კაპიტალი. მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში.

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება კაპიტალში, როგორც შემცირება მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო დღის შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება როგორც შემდგომი მოვლენა და განიმარტება შესაბამისად.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ასახვა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ხდება მაშინ, როდესაც იგი ხდება ხელშეკრულების მონაწილე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით. გარიგების ღირებულება, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვას და გამოშვებას (მოგებასა და ზარალში რეალური ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა) ემატება, ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვასა და გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების ღირებულება დაუყოვნებლივ აისახება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

აღიარების თარიღი ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სავალო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სავალო ინსტრუმენტები)
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქტზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, დეპოზიტებს ბანკში და სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა). სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ქართულ ლარში)

შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ

საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

დებიტორული დავალიანება - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან დადგენადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა და სხვადასხვა კონტრაგენტზე გაცემული სესხების ჩათვლით) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რაც არ შეეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი არაარსებითია.

ფული და ფულის ექვივალენტები და დეპოზიტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური

საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ფულსა და ფულის ექვივალენტებში არ შედის შეზღუდული ნაშთები ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. შეზღუდული ფული მოიცავს ისეთ ნაშთებს, რომლებიც არ შეიძლება გაიცვალოს ან გამოყენებული იქნას ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ფულადი აქტივები, რომლებიც მოიფასეს 3 თვეზე მეტი ვადის აქტივს, კლასიფიცირებულია, როგორც დეპოზიტები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები, გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება და კონტრაქტორისთვის გადასახდელი დაკავებული თანხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

აღიარების შეწყვეტა ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ქართულ ლარში)

ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სესხები. მიღებული სესხები წარმოადგენს საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებულ სესხებს. თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3 ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

მიმდინარე წელს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემულ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში შეტანილია მთელი რიგი ცვლილებები, რომელთა დანერგვაც სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული სააღრიცხვო პერიოდისთვის. მათ დანერგვას არ ჰქონია რაიმე არსებითი გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნებას ან წარდგენილ თანხებზე.

<i>ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები (მათ შორის 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის შესწორება სტანდარტში ფასს 17)</i>	ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და გამჟღავნების პრინციპებს და ანაცვლებს ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებს. ფასს 17 ასახავს ზოგად მოდელს, რომელიც მოდიფიცირებულია სადაზღვევო კონტრაქტებისთვის პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლებით, აღწერილია როგორც ცვლადი გადასახადის მიდგომა. ზოგადი მოდელი გამარტივებულია, თუ გარკვეული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია დარჩენილი დაფარვის ვალდებულების გაზომვით პრემიის განაწილების მიდგომის გამოყენებით. ზოგადი მოდელი იყენებს მიმდინარე დაშვებებს მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობის, დროისა და გაურკვევლობის შესაფასებლად და ის ცალსახად ზომავს ამ გაურკვევლობის დანახარჯს. იგი ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და მათ გავლენას დაზღვეულის ოფციონებსა და გარანტიებზე. კომპანიას არ აქვს რაიმე კონტრაქტი, რომელიც ფასს 17-ის მიხედვით აკმაყოფილებს სადაზღვევო ხელშეკრულების განმარტებას.

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ქართულ ლარში)

შესწორებები სტანდარტში ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია“ და ფასს პრაქტიკის განცხადებაში 2 „არსებობის შეფასება - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება“	კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად დანერგა ბასს 1-ის შესწორება. შესწორება ცვლის ბასს 1-ის მოთხოვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებასთან დაკავშირებით. შესწორების მიხედვით ყველგან ნაცვლდება ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა“, ტერმინით - „ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის არსებითი პოლიტიკის შესახებ“. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულად მოსალოდნელია, საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილ სხვა ინფორმაციასთან ერთად განხილვისას მან გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. ბასს 1-ის დამხმარე პუნქტები ასევე შესწორებულია, რათა განმარტოს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, რომელიც ეხება არარსებით ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არარსებითია და არ საჭიროებს გამჟღავნებას. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია შეიძლება იყოს არსებითი დაკავშირებული ტრანზაქციების ბუნების, სხვა მოვლენების ან პირობების გამო, მაშინაც კი, თუ თანხები უმნიშვნელოა. თუმცა, ყველა ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელიც ეხება არსებით გარიგებებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არ არის თავისთავად არსებითი. ბასს-მ, ასევე, შეიმუშავა სახელმძღვანელო მითითებები და მაგალითები, რათა ახსნას და წარმოაჩინოს „არსებობის ოთხსაფეხურიანი პროცესის“ გამოყენება, რომელიც აღწერილია ფასს-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „საშემოსავლო გადასახადები“— აქტივებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი და ერთიანი ტრანზაქციის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები	ბასს 12 შესწორებები გვაცნობს კიდევ ერთ გამონაკლისს თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან ერთად. შესწორებების მიხედვით, საწარმო არ იყენებს თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც წარმოშობენ თანაბარ დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს. შესაბამისი საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, პირველადი აღიარებისას შეიძლება წარმოიშვას თანაბარი დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი განსხვავებები. აქტივისა და ვალდებულების გარიგებაში, რომელიც არ არის ბიზნეს გაერთიანება და არ მოქმედებს არც სააღრიცხვო მოგებაზე და არც დასაბეგრ მოგებაზე. ბასს 12-ში შეტანილი შესწორებების შემდეგ, საწარმომ უნდა აღიაროს შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, ხოლო ნებისმიერი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება, რომელიც ექვემდებარება ბასს 12-ის მიხედვით არსებულ ამოღებადობის კრიტერიუმებს. კომპანია არ იყენებს გადავადებული გადასახადის მეთოდს.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 12 „საშემოსავლო გადასახადები - საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ 2-ის მოდელის წესები“	ბასსს ცვლის ბასს 12-ის მოქმედების სფეროს, რათა განმარტოს, რომ სტანდარტი გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობით მიღებული ან არსებითად მიღებული საგადასახადო კანონმდებლობით მიღებული საშემოსავლო გადასახადების მიმართ, რომლებიც გამოქვეყნებულია ეთგო-ის მიერ გამოქვეყნებული პილარ 2-ის მოდელის წესების განსახორციელებლად, საგადასახადო კანონმდებლობის ჩათვლით, რომელიც წერტილზე ამ წესებში აღწერილ კვალიფიციურ შიდა მინიმალურ დამატებით გადასახადებს. შესწორება აცნობს ბასს 12-ში გადავადებული გადასახადების აღრიცხვის მოთხოვნების დროებით გამონაკლისს, ასე რომ, საწარმო არ აღიარებს და არ გამჟღავნებს ინფორმაციას პილარ 2-ის მოგების საგადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ. ცვლილებების შედეგად, კომპანია ვალდებულია გამჟღავნოს, რომ გამოიყენა გამონაკლისი და ცალ-ცალკე გაამჟღავნოს თავისი მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი (შემოსავლები), რომელიც დაკავშირებულია პილარ 2-ის საშემოსავლო გადასახადებთან. კომპანია არ იყენებს გადავადებული გადასახადის მეთოდს.
შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკები, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრება“	კომპანიამ შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ჩაანაცვლა სააღრიცხვო შეფასების განსაზღვრებით. ამ ახალი განმარტებით, სააღრიცხვო შეფასება არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი თანხები, რომლებზეც ვრცელდება შეფასების განსაზღვრება“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და განახლებულ ფასს საბუღალტრო სტანდარტებს, რომლებიც გამოქვეყნებულია, მაგრამ ძალაში ჯერ შესულა და, ზოგიერთ შემთხვევაში არ დანერგილა შესაბამისი მხარეების მიერ:

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ქართულ ლარში)

ფასს 10 და ბას 28 შესწორებები	აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
ბას 1 შესწორებები	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
ბას 1 შესწორებები	კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები
ბასს 7 და ფასს 7 შესწორებები	ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებელთან
ფასს 16 შესწორებები	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის შემთხვევაში

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, გარდა ქვემოთ მოცემულისა:

შესწორება სტანდარტში “ფასს 10 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბას 28 ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში” - აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის

ფასს 10-სა და ბასს 28-ში შესწორებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ხდება აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის. კონკრეტულად, შესწორებებში ნათქვამია, რომ მოგება ან ზარალი, რომელიც გამოწვეულია შვილობილი კომპანიის კონტროლის დაკარგვით, რომელიც არ შეიცავს ბიზნესს ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოთან გარიგებაში, რომელიც აღირიცხება კაპიტალის მეთოდით, აღიარებულია მშობლის მოგებასა ან ზარალი მხოლოდ ამ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში არადაკავშირებული ინვესტორების წილის ოდენობით. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ნებისმიერ ყოფილ შვილობილ კომპანიაში შენახული ინვესტიციების ხელახალი შეფასებით (რომელიც გახდა ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო და რომელიც აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით) აღიარებულია ყოფილი მშობლის მოგებასა ან ზარალში მხოლოდ იმ მოცულობით, რაც წარმოადგენს არადაკავშირებული ინვესტორების წილს ახალ ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოში.

შესწორებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ კიდევ არ არის განსაზღვრული ბასს-ის მიერ; თუმცა, შესწორებების ადრეული დანერგვა დასაშვებია.

კომპანიის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ შესწორებების დანერგვამ შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, თუ ასეთი ტრანზაქციები წარმოიქმნება.

შესწორება სტანდარტში “ბას 1 ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია” - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად

2020 წლის იანვარში გამოქვეყნებული ბასს 1-ში შესწორებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გავლენას ახდენს მხოლოდ ვალდებულებების, როგორც მიმდინარედ ან გრძელვადიანად წარმოდგენაზე და არა რაიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის აღიარების ოდენობასა ან ვადაზე, ან ამ მუხლების შესახებ გამჟღავნებულ ინფორმაციაზე.

შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარედ ან არამიმდინარედ, დაფუძნებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება; აკონკრეტებს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს მოლოდინები, გამოიყენებს თუ არა კომპანია ვალდებულების გადახდის გადავადების უფლებას; განმარტავს, რომ უფლებები არსებობს, თუ კოვენანტები დაცულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და აცნობს “ანგარიშსწორების” განმარტებას, რათა ცხადი გახდეს, რომ ანგარიშსწორება წარმოადგენს კონტრაგენტისთვის ფულის, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა და მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ნებადართულია მათი ადრეული გამოყენება. ბასს-მა გაათანაბრა ძალაში შესვლის თარიღი 2022 წლის ბასს 1-ის შესწორებებთან. თუ საწარმო გამოიყენებს 2020 წლის ცვლილებებს უფრო ადრეული პერიოდისთვის, მას, ასევე, მოეთხოვება 2022 წლის ცვლილებების ადრეული გამოყენება.

კომპანიის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ შესწორებების დანერგვამ შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

შესწორება სტანდარტში “ბას 1 ფინანსური ანგარიშგების პრეზენტაცია” - კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები

ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მხოლოდ ის კოვენანტები, რომლებიც საწარმომ უნდა დაიცვას საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას ან მის დასრულებამდე, გავლენას ახდენს საწარმოს უფლებაზე, გადადოს ვალდებულების დაფარვა ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ თორმეტი თვით (და, შესაბამისად, უნდა იქნას გათვალისწინებული შეფასებისას ვალდებულების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ). ასეთი კოვენანტები გავლენას ახდენს იმაზე, არსებობს თუ არა უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ კოვენანტთან შესაბამისობა შეფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ. კოვენანტი, რომელიც დაფუძნებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელიც შეფასდება შესაბამისობაზე მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდგომ).

ბასს ასევე აკონკრეტებს, რომ ვალდებულების დაფარვის გადადების უფლება ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ თორმეტი თვით არ იმოქმედებს, თუ საწარმომ უნდა დაიცვას კოვენანტი მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. თუმცა, თუ საწარმოს უფლება, გადადოს ვალდებულების დაფარვა, დაკავშირებულია საწარმოს მიერ კოვენანტების შესრულებასთან საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, საწარმო ამჟღავნებს ინფორმაციას, რომელიც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გააცნობიერონ ვალდებულებების დაფარვის რისკი საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ეს მოიცავს ინფორმაციას კოვენანტების შესახებ (მათ შორის, ინფორმაციას იმის შესახებ, თუ რა ტიპის კოვენანტებია და როდის მოეთხოვება საწარმოს მათი შესრულება), შესაბამისი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და იმ ფაქტებსა და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ საწარმოს შეიძლება ჰქონდეს სირთულეების კოვენანტების შესრულებასთან დაკავშირებით.

შესწორებები გამოიყენება რეტროსპექტულად წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. შესწორებების ადრეული გამოყენება დასაშვებია. თუ სუბიექტი მიმართავს შესწორებებს უფრო ადრეული პერიოდისთვის, მას ასევე, მოეთხოვება 2020 წლის შესწორებების ადრინდელი გამოყენება.

კომპანიის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ შესწორებების დანერგვამ შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

შესწორება სტანდარტში “ბას 7 ფულადი სახსრების ანგარიშგება” და “ფას 7 ფინანსური ინსტრუმენტები: შენიშვნები - ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებელთან”

შესწორებები ამატებს ბას 7-ს გამჟღავნების მიზანს, რომელშიც ნათქვამია, რომ საწარმოს მოეთხოვება გაამჟღავნოს ინფორმაცია მისი მიმწოდებელთან ფინანსური შეთანხმებების შესახებ, რაც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეაფასონ ამ შეთანხმებების ეფექტი საწარმოს ვალდებულებებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. გარდა ამისა, ფას 7 შეიცვალა და დაემატა მიმწოდებელთან ფინანსური შეთანხმებები, როგორც მაგალითი, ლიკვიდურობის რისკის კონცენტრაციაზე საწარმოს ექსპოზიციის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნები.

ტერმინი „ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებელთან“ არ არის განმარტებული. სამაგიეროდ შესწორებები აღწერს შეთანხმების იმ მახასიათებლებს, რასთან დაკავშირებითაც საწარმოს მოეთხოვება ინფორმაციის მიწოდება.

გამჟღავნების მიზნის მისაღწევად, საწარმოს მოეთხოვება ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნება მის მიმწოდებელთან:

- შეთანხმებების პირობები
- ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და თანხმებული პუნქტები, რომლებიც წარმოდგენილია საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და რომლებიც შეთანხმების ნაწილია

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

- საბალანსო ღირებულება და თანმხლები პუნქტები, რომლისთვისაც მომწოდებლებმა უკვე მიიღეს ანაზღაურება ფინანსური პროვადერებისგან
- გადახდის ვადების დიაპაზონი როგორც იმ ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების ნაწილია, ასევე, შესადარისი სავაჭრო გადასახდელებისთვის, რომლებიც არ არის მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების ნაწილი
- ლიკვიდობის რისკის შესახებ ინფორმაცია

შესწორებები, რომლებიც შეიცავს კონკრეტულ გარდამავალ შეღავათებს პირველი წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელშიც საწარმო იყენებს შესწორებებს, გამოიყენება წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც დაწყებულია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ. ადრინდელი გამოყენება დასაშვებია.

შესწორებები სტანდარტში “ფასს 16 საიჯარო ვალდებულება” - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის შემთხვევაში

ფასს 16-ში შესწორებები დაემატა შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებისთვის, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვისთვის. შესწორებები მოითხოვს გამყიდველ-ლიზინგის მიმღების მხრიდან “საიჯარო გადახდების” ან “გადასინჯული საიჯარო გადახდების” აღრიცხვას ისე, რომ გამყიდველი-მოიჯარე არ აღიარებს მოგებას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია გამყიდველი-იჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან, დაწყების თარიღის შემდეგ. .

შესწორებები არ ახდენს გავლენას გამყიდველი-ლიზინგის მიმღების მიერ აღიარებულ მოგება-ზარალზე, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტასთან. ამ ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა მოიჯარემ შესაძლოა აღიაროს მოგება გამოყენების უფლებიდან, რომელსაც ინახავს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების გამო (მაგალითად, იჯარის ცვლილების ან იჯარის ვადის ცვლილების შემდეგ) ფასს 16-ის ზოგადი მოთხოვნების გამო. ეს განსაკუთრებით შეიძლება მოხდეს უკუიჯარის შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს ცვლადი იჯარის გადახდას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე.

როგორც შესწორებების ნაწილი, ბასს-მა შეცვალა ფასს 16-ის საილუსტრაციო მაგალითი და დაამატა ახალი მაგალითი, რაც ასახავს აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებში ცვლადი იჯარის გადახდებით, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა ან განაკვეთზე. საილუსტრაციო მაგალითები ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციის შედეგად, რომელიც კვალიფიცირდება როგორც გაყიდვა ფასს 15-ის გამოყენებით, არის საიჯარო ვალდებულება.

შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. უფრო ადრე გამოყენება დასაშვებია, თუ გამყიდველი- მოიჯარე გამოიყენებს შესწორებებს უფრო ადრეული პერიოდისთვის, მას მოეთხოვება ამ ფაქტის გამჟღავნება.

გამყიდველი-მოიჯარე შესწორებებს გამოიყენებს რეტროსპექტულად ბასს 8-ის შესაბამისად გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებზე, რომლებიც დადებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება, როგორც წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, როდესაც საწარმომ პირველად გამოიყენა ფასს 16.

4 კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #3, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება. 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებმა შეადგინა 8,295 ათასი და 12,942 ათასი ლარი, შესაბამისად.

5 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული საღაროში	169	27
მიმდინარე ანგარიშები რეზიდენტ ბანკში	66,207	23,192
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	66,376	23,219

მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთები არ არის ვადაგადაცილებული და მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, მათზე არ არის აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა უმეტესი ნაწილიც Fitch Ratings- ის მიერ შეფასებულია, როგორც B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი). მიმდინარე ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკში ერიცხება პროცენტი ბანკთან შეთანხმებული განაკვეთების შესაბამისად.

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

6 დეპოზიტები ბანკში

	31.12.2023	31.12.2022
დეპოზიტები ბანკში	26,894	41,531
სულ დეპოზიტები ბანკში	26,894	41,531

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვადიანი ანაბრები განთავსებულია ადგილობრივ კომერციულ ბანკებში და არის მოკლევადიანი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დამატებით განთავსებული აქვს 13,447 ლარის ოდენობის დეპოზიტი, რომელიც წარმოადგენს სესხის უზრუნველყოფას (იხ. შენიშვნა 11) და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია როგორც შეზღუდული ფული.

7 დებიტორული დავალიანება

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	10,024	13,912
სხვა მოთხოვნები	5	5
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,734)	(975)
სულ სავაჭრო და დებიტორული დავალიანება	8,295	12,942

აღიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და ლიკვიდაციიდან მოსალოდნელი შემოსავლების მიმდინარე ღირებულებას შორის. კომპანია ამ ნაშთებზე რაიმე სახის უზრუნველყოფას არ ფლობს. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია, რადგან კლიენტურის ბაზა მსხვილია და ერთმანეთთან არა დაკავშირებული.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისათვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს იყენებს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისთვის.

ანალიზი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის მიხედვით:

31 დეკემბერი 2023 (ათასი ლარი)	ვადაგადაუცი ლებელი	30 დღემდე ვადაგადაცილ ება	31-90 დღის ვადაგადაცილ ება	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილე ბა	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	8,424	30	25	1,550	10,029
დეფოლტისას, სულ მსუ მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში	(169)	(3)	(12)	(1,550)	(1,734)
31 დეკემბერი 2022 (ათასი ლარი)					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	12,174	170	13	1,560	13,917
დეფოლტისას, სულ მსუ მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში	(48)	(1)	(2)	(924)	(975)

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

მოძრაობა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში ასეთია:

	31.12.2023	31.12.2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	975	975
გაუფასურების რეზერვი	759	-
ნაშთი წლის ბოლოს	1,734	975

8 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	108,035	93,475
აქციური მარკები	216	6,898
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	108,251	100,373

2023 და 2022 წლის განმავლობაში მარაგებთან დაკავშირებულმა ხარჯმა შეადგინა 389,572 ლარი და 274,304 ლარი, შესაბამისად.

9 გაუნაწილებელი მოგება

2023 და 2022 წელს კომპანიის მფლობელებზე გაიცა დივიდენდები 18,890 ლარისა და 10,087 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგება შეადგენდა 163,845 ლარსა და 144,665 ლარს.

10 გადასახდელი გადასახადები

2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვით ყველა საგადასახადო გადასახდელი უნდა აღირიცხოს ერთიან საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი, მოგების გადასახადის აქტივის გარდა, წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არის "ოქროს სიის" მონაწილე, შესაბამისად სარგებლობს გამარტივებული საბაჟო პროცედურებით და იმპორტის გადასახდელების გადახდის განსხვავებული ვადით.

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

11 მოკლევადიანი სესხები

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის სესხები შემდეგი სახით იქნა წარმოდგენილი:

	ვალუტა	საპროცენტო გაკვეთი	დაფარვის ვადა	31.12.2023	31.12.2022
ადგილობრივი კომერციული ბანკებიდან ნასესხები სახსრები	ლარი	12.50%	2024	19,591	-
ადგილობრივი კომერციული ბანკებიდან ნასესხები სახსრები	ლარი	11%-13%	2024	30,623	-
ადგილობრივი კომერციული ბანკებიდან ნასესხები სახსრები	ლარი	13.50%	2023	-	14,800
ადგილობრივი კომერციული ბანკებიდან ნასესხები სახსრები	ლარი	13%	2023	-	2,165
სულ მოკლევადიანი სესხები				50,214	16,965

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში სესხისა და საიჯარო
ვალდებულების მოძრაობა შემდეგი იყო:

31 დეკემბერი 2023	ბალანსი წლის დასაწყისში	ახალი კონტრაქტები	მოდიფიკაცია	დარიცხული პროცენტი	პროცენტის გადახდა	ძირის გადახდა	31.12.2023
მოკლევადიანი სესხები	16,965	50,000	-	384	(170)	(16,965)	50,214
საიჯარო ვალდებულებები	640	-	350	94	(300)	-	784

31 დეკემბერი 2022	ბალანსი წლის დასაწყისში	ახალი კონტრაქტები	მოდიფიკაცია	დარიცხული პროცენტი	პროცენტის გადახდა	ძირის გადახდა	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები	31,791	16,965	-	357	(357)	(31,791)	16,965
საიჯარო ვალდებულებები	489	241	137	72	(299)	-	640

აღებული სესხების მოძრაობა დაკავშირებულია ბანკებთან გაფორმებული საკრედიტო ხაზის
ხელშეკრულებების მიხედვით მოკლე ვადით აღებულ და გადახდილ თანხებთან, რომელთა მიზანი
კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსებაა.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს დარღვეული კოვენანტები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხები უზრუნველყოფილია ანაბრით (იხ.
შენიშვნა 6). აღნიშნული სესხის და უზრუნველყოფის ვადაა 2024 წლის ივლისამდე.

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
მარკეტინგული მომსახურების გადასახდელები	4,625	4,443
სავაჭრო ვალდებულებები	53	1
სხვა ვალდებულებები	229	180
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,907	4,624

13 შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავლები ბორტიდან რეალიზაციაზე	444,299	319,984
შემოსავალი საქონლისა და მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან	30,357	22,768
სულ შემოსავალი	474,656	342,752

2023 და 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანი შემოსავალი შედგებოდა თამბაქოს რეალიზაციიდან გამომდინარეებული თანხებიდან.

14 რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

	2023	2022
ბორტიდან რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	363,914	255,554
საქონლისა და მზა პროდუქციის რეალიზაციის თვითღირებულება	24,810	18,256
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	388,724	273,810

15 ადმინისტრაციული, გაყიდვების და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023	2022
მარკეტინგის მომსახურება	43,821	37,830
შრომის ანაზღაურება	4,819	3,790
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ჩამოწერა	848	494
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	759	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	589	573
გაყიდვის და რეკლამის ხარჯები	196	143
იჯარის ხარჯი *	9	180
სხვა ხარჯები	1,017	1,085
სულ ადმინისტრაციული, გაყიდვის და სხვა საოპერაციო ხარჯი	52,058	44,095

*იჯარის ხარჯი მოიცავს მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივებთან დაკავშირებულ იჯარის ხარჯებს.

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

16 საპროცენტო შემოსავალი

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ აღიარებული საპროცენტო შემოსავალი შედგება მიმდინარე საბანკო ანგარიშებსა და დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტებისაგან.

2023 და 2022 წლების განმავლობაში საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საშუალო შეწონილი სარგებელი შეადგენს 3.8%-ს.

17 ფინანსური რისკების მართვა

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით შეიძლება იდგეს სხვადასხვა რისკების წინაშე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საკრედიტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი, სავალუტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი. კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31.12.2023	31.12.2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	66,376	23,219
შეზღუდული ფული	13,447	-
დეპოზიტები ბანკში	26,894	41,531
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,295	12,942
სულ ფინანსური აქტივები	115,012	77,692

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,907	4,624
საიჯარო ვალდებულება	784	640
სესხები	50,214	16,965
სულ ფინანსური ვალდებულებები	55,905	22,229

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რომელიც იმის რისკია, რომ კლიენტი დროულად ვერ დაფარავს კომპანიის მიმართ არსებულ დავალიანებას.

დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება და ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიისთვის არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი უკვე დაფიქსირებული რეზერვების მიღმა.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების. დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ვადაგადაცელების დღეები	0	0-30	30-60	61-90	90+
ვადაგადაცელების პროცენტულობა	2%	10%	20%	50%	100%

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ის რისკი, რომელიც მცურავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებისას უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედება შეზღუდულია, რადგან კომპანიის თანხები ნასესხები მოკლევადიანია. (იხ. შენიშვნა 11).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ შესაძლოა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითი ზემოქმედება გამოიწვიოს იმ კურსის ცვლილებამ, რომელსაც კომპანია ექვემდებარება. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რომელიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში აღრიცხული ფინანსური აქტივები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე ნაჩვენებია მათი მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

ფინანსური აქტივები უცხოურ ვალუტაში	31.12.2023	31.12.2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,121	4,440
შეზღუდული ფული	13,447	
დეპოზიტები ბანკში	26,894	40,530
სულ	41,462	44,970
წმინდა პოზიცია	41,462	44,970

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. არ არსებობს სავალუტო რისკის არსებობის შესაძლებლობა არაფულად აქტივებში.

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

31 დეკემბერი 2023	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-თ გამყარება	8,292
აშშ დოლარის 20%-თ გაუფასურება	(8,292)
31 დეკემბერი 2022	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-თ გამყარება	8,994
აშშ დოლარის 20%-თ გაუფასურება	(8,994)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათას ქართულ ლარში)

ცხრილში წარმოდგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,907	-	4,907
საიჯარო ვალდებულება	299	707	1,006
სესხები	51,179	-	51,179
ვალდებულებები	56,385	707	57,092

სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან საბალანსო უწყისის გამოშვების თარიღისთვის მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა ის ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც შეფასებული ან გაცხადებულია, იერარქიულად მესამე დონეს არის მიკუთვნებული.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ საქართველოში არსებული საკანონმდებლო მოთხოვნების გამო.

გეოგრაფიული რისკი

კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები განთავსებულია საქართველოში, შესაბამისად, მათზე მოქმედებს საქართველოში არსებული რისკები და გარემო ფაქტორები.

18 პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო წარმოება

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო განხილვის პროცესში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ადგილი არ ექნება რაიმე არსებითი დაუფარავი ზარალის წარმოშობას და, შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნება გათვალისწინებული რაიმე რეზერვი.

გადასახადები

მოქმედი საგადასახადო რეგულაციები ხშირად იცვლება და ბევრი პრეცედენტი არ არსებობს. ამის გამო საგადასახადო რისკები საქართველოში შეიძლება გაცილებით მაღალი იყოს, ვიდრე უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემის მქონე ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია არსებითად აკმაყოფილებს იმ საგადასახადო კანონებს, რომლებიც მის საქმიანობას ეხება. ამის მიუხედავად, მაინც არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა ამა თუ იმ კანონის სხვაგვარი ინტერპრეტაცია მოახდინონ.

შპს „ელიზი ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ქართულ ლარში)

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება მეტად სხვადასხვა რისკებით, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები. ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებს. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება და საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებით ხასიათდება. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რამაც გამოიწვია ქვეყნებს შორის სრულმასშტაბიანი ომი. ამ მოვლენების შემდეგ აშშ-მ, დიდმა ბრიტანეთმა, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა გაახანგრძლივეს სანქციები რუსეთის და მისი მოქალაქეებისა თუ კომპანიების წინააღმდეგ. ამან გამოიწვია რუსული რუბლის შესუსტება, რუსეთის ეკონომიკის რეცესია და სხვა უარყოფითი შედეგები. ამ ეტაპზე აღნიშნულ მოვლენებს არ აქვს გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

20 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები:	2023	2022
საიჯარო ვალდებულება	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	6

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2023 წელს შეადგინა 193 ათასი ლარი (2022: 206 ათასი ლარი).

21 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ და ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 16,433 ლარის დივიდენდები.



შპს „ელიზი ჯგუფი“

მმართველობის ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023



სარჩევი

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში მართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
2. კომპანიის განვითარების გეგმები
3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
5. კომპანიის რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ
6. ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.



კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ელიზი ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 1998 წლის 1 სექტემბერს საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მ.თამარაშვილის ქ., I შეს., N19.

კომპანიის შექმნის ძირითადი მიზანია დამფუძნებელთა და თავის მუშაკთა სოციალურ-ეკონომიკური პირობების გაუმჯობესება, საქართველოს მოსახლეობისა და იურიდიული პირების მოთხოვნილებათა დაკმაყოფილება სხვადასხვა სახის საქონელზე და მომსახურებაზე და ამ საქმიანობით მოგების მიღება.

კომპანიის საქმიანობის სფეროა თამბაქოს ნაწარმის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოს ტერიტორიაზე.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას

კომპანიას 2023 წელს არ უწარმოებია რაიმე ტიპის კვლევა, გარდა სიგარეტის ბაზარზე არსებული სიტუაციის ანალიზისა.

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია შედგება ცენტრალური და რეგიონული ფილიალებისგან (საწყობები). 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 12 საწყობს და 1 ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

ცენტრალური ფილიალები (საწყობები): თბილისი; ბათუმი;

რეგიონული ფილიალები (საწყობები): თბილისი; ქუთაისი; ბათუმი; გორი; ხაშური; ახალციხე; რუსთავი; ზუგდიდი; ფოთი; გურჯაანი;

კომპანია ახორციელებს თამბაქოს ნაწარმის იმპორტს სხვადასხვა ქვეყნებიდან და დისტრიბუციას საქართველოს ყველა რეგიონში. დისტრიბუცია ხორციელდება კომპანიის მიერ დაქირავებული თანამშრომლების მიერ, კომპანიის კუთვნილი ავტომანქანების (ბორტების) მეშვეობით. დისტრიბუცია ხორციელდება ტერიტორიული პრინციპის შესაბამისად. (თითოეულ ბორტს განსაზღვრული აქვს კონკრეტული სამოქმედო ტერიტორია და შესაბამისი სავაჭრო წერტილები). საქმიანობის სრულყოფილად მართვისა და კონტროლის მიზნით, კომპანიაში დანერგილია დისტრიბუციის სპეციალური ელექტრონული პროგრამა „APEX“.



საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია მარკეტინგულ საქმიანობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებით ახორციელებს პარტნიორ კომპანია ჯაპან ტობაკო ინტერნეიშენელის მეშვეობით. კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 158, რომელთა მეშვეობით 55 ავტომატურად ემსახურება საქართველოს ყველა რეგიონს. კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს სრული სამეურნეო ანგარიშის, თვითდაფინანსებისა და თვითანაზღაურების პრინციპებზე.

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს კომპანიის საქმიანობას.

კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის წარმართვისათვის პარტნიორთა კრება ირჩევს დირექტორს (დირექტორებს), რომლებსაც ეკისრებათ კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა, წარმოადგენენ კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე, აგრეთვე ორგანიზებას უწევს კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს. დირექტორი უფლებამოსილია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დაამტკიცოს კომპანიის ნორმატიული დოკუმენტები და საშტატო განრიგი, მიიღოს და გაანთავისუფლოს სამუშაოდან თანამშრომლები, წახალისოს ან დასაჯოს ისინი კომპანიაში არსებული შინაგანაწესის შესაბამისად.

კომპანიის შინაგანაწესის მიზანია შპს „ელიზი ჯგუფი“-ს დებულების შესაბამისად განსაზღვროს სამსახურის ფუნქციონირების განხორციელებასთან დაკავშირებული ურთიერთობები, დასაქმებულის სამართლებრივი მდგომარეობა, მისი უფლებები და მასზე დაკისრებული მოვალეობები.

კომპანიის 158 თანამშრომლიდან 147 მამაკაცია და 11 ქალი. კომპანიაში დაცულია გენდერული თანასწორობის პრინციპები. თანამშრომლები არიან დაზღვეულები და მუდმივად ხდება მათი მატერიალური და სოციალური უფლებების დაცვა.

კომპანიაში დიდი ყურადღება ექცევა ფინანსური დარღვევების გამოვლინებას, გამოვლენილია რამოდენიმე ასეთი დარღვევა-დანაშაული და საქმეები გადაცემულია ფინანსურ პოლიციაში. დანაშაულის პრევენციის მიზნით მაქსიმალურად არის გამარტივებული და ხელმისაწვდომი საბანკო მომსახურება იმ თანამშრომელთათვის, რომელთაც ხელი მიუწვდებათ ფინანსებზე და კომპანიის კუთვნილი თანხების ჩარიცხვაზე.

კომპანია მუდმივად აახლებს თავის ავტოპარკს, რაც საშუალებას აძლევს დისტრიბუციაში დასაქმებული თანამშრომლებისათვის კომფორტული გარემოს შექმნას. სახელმწიფოს მხრიდან თამბაქოს ნაწარმზე კანონების გამკაცრება და აქციზების ფასების პერიოდული ზრდა შესაბამისად იწვევს გასაყიდი პროდუქციის ღირებულების ზრდასაც, რაც ნეგატიურად აისახება კომპანიის ფინანსურ შემოსავლებზე. ამიტომ კომპანიის ხელმძღვანელობა პერიოდულად მოწვეულ სპეციალიტებთან ერთად ატარებს თანამშრომელთა გადამზადებასა და ტრენინგებს ახალ რეალობასთან ადაპტირებისათვის და დისტრიბუციის პროცესის სრულყოფისათვის.



კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად. ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში (N17).

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.



სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. ანალიზი სავალუტო რისკების შესახებ 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშების შეიშვნებში (N17).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით. ანალიზი საპროცენტო განაკვეთის რისკების შესახებ 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშების შეიშვნებში (N17).

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

ეს მმართველობით ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 1 ოქტომბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი



სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუთრივ სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკუთრივ სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. ანალიზი სავალუტო რისკების შესახებ 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შეიშვნებში (N17).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით. ანალიზი საპროცენტო განაკვეთის რისკების შესახებ 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შეიშვნებში (N17).

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

ეს მმართველობით ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2024 წლის 1 ოქტომბერს, შპს „ელიზი ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

თეიმურაზ ნადირაშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

კარინა კარაკოზოვა
ფინანსური დირექტორი