

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ელ თი

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

Local in Touch, Global in Reach.

LLC Financial Management Group - Official Representative of HLB Global in Georgia

 032 247 09 00

 www.fmg.ge

 info@fmg.ge

 2 Dolidze Str. Tbilisi, Georgia

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
პირობითი მოსაზრება.....	3
პირობითი მოსაზრების საფუძველი	3
სხვა ინფორმაცია.....	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	4
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
ძირითადი საქმიანობა	9
შესაბამისობის განცხადება.....	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
ფუნქციონირებადი საწარმო	9
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	9
უცხოური ვალუტის ოპერაციები.....	10
ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები	10
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
დამატებითი ღირებულების გადასახადი.....	12
მოგების გადასახადი	12
ძირითადი საშუალებები.....	13
მიღებული სესხები	14
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	14
საწესდებო კაპიტალი	14
დივიდენდები	15
შემოსავალი.....	15
ხარჯები.....	15
ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში	16
რისკის მართვა	21
ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	23
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	24
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	24
ბალანსის შემდგომი მოვლენები.....	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ელ თი“-ს დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ელ თი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლების აბზაცში აღწერილი შენიშვნების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სხვა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 1 ოქტომბერს და ამდენად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით ფლობილი მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. გარდა ქვემოთ ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი მენიშვნები აღეკვეთა არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი მენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

25 იანვარი, 2025

თბილისი, საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინაჩვენებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი მენიშვნები აღეკვეთრი არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი მენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩაღუნელი (# SARAS-A-317228)

25 იანვარი, 2025

თბილისი, საქართველო




შპს ელ თი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	243,396,822	110,792,754
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(205,073,910)	(95,347,539)
მთლიანი მოგება		38,322,912	15,445,215
გაყიდვის ხარჯები	6	(5,148,619)	(2,130,426)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,882,372)	(3,670,155)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	8	1,374,037	74,893
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(99,948)	(174,077)
საოპერაციო მოგება		29,566,009	9,545,450
ფინანსური შემოსავალი	9	79,174	776,374
ფინანსური ხარჯი	10	(1,764,036)	(157,601)
მოგება დაბერგვრამდე		27,881,147	10,164,224
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		27,881,147	10,164,224
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		27,881,147	10,164,224

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:

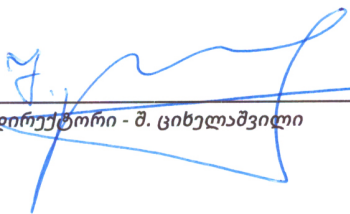
დირექტორი - შ. ციხელაშვილი

ფინანსური დირექტორი - გ. შარიფაშვილი

შპს ელ თი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

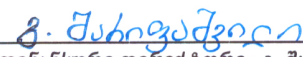
	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	243,396,822	110,792,754
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(205,073,910)	(95,347,539)
მთლიანი მოგება		38,322,912	15,445,215
გაყიდვის ხარჯები	6	(5,148,619)	(2,130,426)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,882,372)	(3,670,155)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	8	1,374,037	74,893
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(99,948)	(174,077)
საოპერაციო მოგება		29,566,009	9,545,450
ფინანსური შემოსავალი	9	79,174	776,374
ფინანსური ხარჯი	10	(1,764,036)	(157,601)
მოგება დაბერგვრამდე		27,881,147	10,164,224
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		27,881,147	10,164,224
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		27,881,147	10,164,224

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:



დირექტორი - მ. ციხელაშვილი





ფინანსური დირექტორი - გ. შარივაშვილი

შპს ელ თი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	11	9,649,433	10,116,479	10,046,605
არამატერიალური აქტივები		221,568	219,813	211,928
სულ გრძელვადიან აქტივები		9,871,001	10,336,292	10,258,533
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	4,429,877	2,847,148	570,422
გაცემული სესხები	13	2,617,728	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14	688,251	194,054	201,194
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15	7,646,434	673,324	2,636,937
სულ მიმდინარე აქტივები		15,382,290	3,714,526	3,408,553
სულ აქტივები		25,253,291	14,050,818	13,667,086
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		308	308	308
გაუნაწილებელი მოგება		16,384,391	8,631,279	(1,532,945)
სულ კაპიტალი		16,384,698	8,631,587	(1,532,637)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	16	-	1,148,350	10,425,291
გადასახდელი პროცენტები	16	-	230,519	214,454
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,378,869	10,639,745
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	8,662,689	3,938,208	3,420,024
გადასახდელი გადასახადები		205,904	102,155	26,685
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,868,593	4,040,363	4,559,978
სულ ვალდებულებები		8,868,593	5,419,232	15,199,723
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		25,253,291	14,050,818	13,667,086

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:

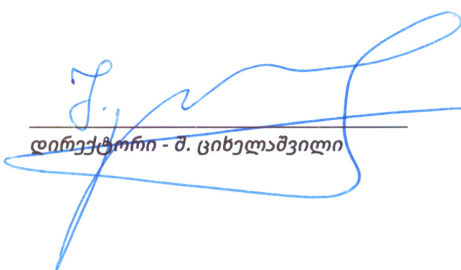
დირექტორი - შ. ციხელაშვილი

ფინანსური დირექტორი - გ. შარიფაშვილი

შპს ელ თი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	11	9,649,433	10,116,479	10,046,605
არამატერიალური აქტივები		221,568	219,813	211,928
სულ გრძელვადიან აქტივები		9,871,001	10,336,292	10,258,533
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	4,429,877	2,847,148	570,422
გაცემული სესხები	13	2,617,728	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14	688,251	194,054	201,194
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15	7,646,434	673,324	2,636,937
სულ მიმდინარე აქტივები		15,382,290	3,714,526	3,408,553
სულ აქტივები		25,253,291	14,050,818	13,667,086
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		308	308	308
გაუნაწილებელი მოგება		16,384,391	8,631,279	(1,532,945)
სულ კაპიტალი		16,384,698	8,631,587	(1,532,637)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	16	-	1,148,350	10,425,291
გადასახდელი პროცენტები	16	-	230,519	214,454
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,378,869	10,639,745
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	8,662,689	3,938,208	3,420,024
გადასახდელი გადასახადები		205,904	102,155	26,685
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,868,593	4,040,363	4,559,978
სულ ვალდებულებები		8,868,593	5,419,232	15,199,723
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		25,253,291	14,050,818	13,667,086

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:



დირექტორი - შ. ციხელაშვილი





ფინანსური დირექტორი - გ. მარიფაშვილი

შპს ელ თი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	(1,532,945)	(1,532,637)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10,164,224	10,164,224
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	8,631,279	8,631,587
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	27,890,263	27,890,263
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(20,128,035)	(20,128,035)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	16,393,507	16,393,815

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:

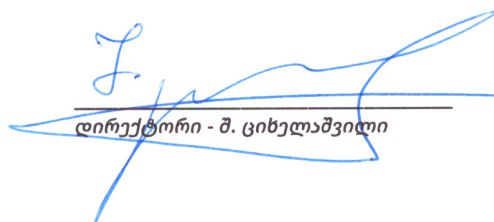
დირექტორი - შ. ციხელაშვილი

ფინანსური დირექტორი - გ. მარიფაშვილი

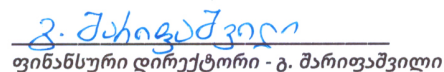
შპს ელ თი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	(1,532,945)	(1,532,637)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10,164,224	10,164,224
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	8,631,279	8,631,587
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	27,890,263	27,890,263
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(20,128,035)	(20,128,035)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	308	16,393,507	16,393,815

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:


 დირექტორი - შ. ციხელაშვილი




 ფინანსური დირექტორი - გ. შარიფაშვილი

შპს ელ თი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	27,881,147	10,164,224
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	627,221	652,793
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	31,745	34,113
საპროცენტო ხარჯი	1,331,188	157,601
დარიცხული პროცენტი	(35,661)	-
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	432,848	(772,937)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	30,268,488	10,235,793
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(469,724)	(4,277)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(1,582,729)	(2,276,726)
ცვლილებები გადასახადებში	103,749	75,470
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	5,061,613	1,173,249
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	33,381,398	9,203,510
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების მიღება	(160,176)	(725,590)
ძირითადი საშუალების გასვლა	-	2,923
არამატერიალური აქტივების მიღება	(33,500)	(41,999)
გაცემული სესხები	(3,115,088)	-
გაცემული სესხების დაფარვა	565,870	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,742,894)	(764,666)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	26,199,515	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(28,235,137)	(9,280,192)
გადახდილი პროცენტი	(1,549,269)	(141,536)
გადახდილი დივიდენდები	(20,128,035)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(23,712,926)	(9,421,728)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	47,532	(980,729)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	6,973,110	(1,963,612)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	673,324	2,636,937
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	7,646,434	673,324

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:

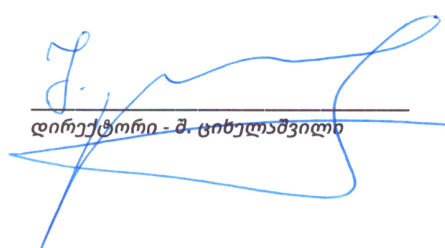
დირექტორი - შ. ციხელაშვილი

ფინანსური დირექტორი - გ. შარიფაშვილი

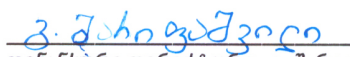
შპს ელ თი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	27,881,147	10,164,224
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	627,221	652,793
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	31,745	34,113
საპროცენტო ხარჯი	1,331,188	157,601
დარიცხული პროცენტი	(35,661)	-
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	432,848	(772,937)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	30,268,488	10,235,793
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(469,724)	(4,277)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(1,582,729)	(2,276,726)
ცვლილებები გადასახადებში	103,749	75,470
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	5,061,613	1,173,249
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	33,381,398	9,203,510
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების მიღება	(160,176)	(725,590)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	-	2,923
არამატერიალური აქტივების მიღება	(33,500)	(41,999)
გაცემული სესხები	(3,115,088)	-
გაცემული სესხების დაფარვა	565,870	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,742,894)	(764,666)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	26,199,515	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(28,235,137)	(9,280,192)
გადახდილი პროცენტი	(1,549,269)	(141,536)
გადახდილი დივიდენდები	(20,128,035)	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(23,712,926)	(9,421,728)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	47,532	(980,729)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	6,973,110	(1,963,612)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	673,324	2,636,937
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	7,646,434	673,324

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:


 დირექტორი - შ. ციხულაშვილი




 ფინანსური დირექტორი - გ. შარიფაშვილი

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ელ თი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2017 წლის 25 აპრილს, მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი დავით აღმაშენებლის ხეივანი N160. კომპანიის დამფუძნებელი და 100 წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სარდა საქართველო, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელია რაუფ ხალილოვი X4980653 (შვეიცარია). კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს შალვა ციხელაშვილი.

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

შესაბამისობის განცხადება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო (ფასს) სტანდარტის გამოყენებით. 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის მომზადებული პირველადი ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილი იყო მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების (მსს ფასს) სტანდარტის შესაბამისად. მიმდინარე პერიოდში მენეჯმენტის შეფასებით აღნიშნული სტანდარტი უფრო რეალურად ასახავს კომპანიის საქმიანობის შედეგებს, რის გამოც ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღად მიჩნეულია 01.01.2022 წელი.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც მოეთხოვება ქართული კანონმდებლობით.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორც ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

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

ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

მპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდ წილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადფოლტება ან ვადაგადაცილება) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, რომელიც შესაძლოა საჭიროებდეს შესაბამის კორექტირებას და ასახვას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლოს შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-მენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწვევითანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის დარიცხვა კომპანიაში ხორციელდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ზოგადად, ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

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

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის იყო შემდეგი:

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

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და
ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. პერიოდის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არამატერიალური აქტივები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფებს.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღიარებულია თვითღირებულებით და არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

მიღებული სესხები

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

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

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

მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ სრულად დაფარა სასესხო ვალდებულებები და მათზე დარიცხული გადასახდელი პროცენტები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

საწესდებო კაპიტალი

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

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ლივიდენდები

ლივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული ლივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შემოსავალი

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

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი ნაწილი მოიცავს ავტომობილების რეალიზაციიდან და მის ტექ მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც დაკმაყოფილებულია მასთან დაკავშირებული ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა.

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

კომპანიის მიერ საგარანტიო მომსახურების ფარგლებში გაწეული მომსახურება ანაზღაურებადია მწარმოებელი ქარხნის მიერ, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი მომსახურებით გაწეული შემოსავალი და ხარჯი ელიმინირებულია და წარედგინა შესაბამისად.

ხარჯები

თვითღირებულების ხარჯები

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისაგან. ასევე გაწეული სერვისის პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც მოიცავს ხელფასების და სხვა მომსახურების ხარჯებს.

გაყიდვების ხარჯები

გაყიდვების ხარჯები მოიცავს გაყიდვებთან და მიწოდებასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს, როგორიცაა სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი, საწვავის და ხელფასის ხარჯი.

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

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

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

3. ახალი ფასების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მუშდვეულისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომჟღავნებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. აღრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით **გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება)**. 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს.

2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რეკერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების მუშდუდები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიკური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებას მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით.

2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაინიჭა ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შენიშვნა 4 - შემოსავალი რეალიზაციიდან	2023	2022
შემოსავალი ავტომობილების რეალიზაციიდან	237,207,753	106,736,752
შემოსავალი სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციიდან	4,090,458	2,970,283
სხვა შემოსავლები რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	2,098,611	1,085,719
შემოსავალი რეალზიაციიდან	243,396,822	110,792,754

შენიშვნა 5 - რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023	2022
ავტომობილების ღირებულება	201,959,237	93,130,636
სათადარიგო ნაწილების ხარჯები	2,609,991	1,861,804
სამეურნეო ხარჯები	164,141	131,629
თვითღირებულების სხვა ხარჯები	340,540	223,470
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	205,073,910	95,347,539

შპს ელ თი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 6 - გაყიდვების ხარჯები	2023	2022
რეკლამის და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯები	575,607	195,667
მიწოდებასთან დაკავშირებული ხელფასის ხარჯები	4,526,988	1,890,830
საწვავის ხარჯები	38,167	35,721
მიწოდების სხვა ხარჯები	7,857	8,208
სულ გაყიდვების ხარჯები	5,148,619	2,130,426

შენიშვნა 7 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
სახელფასო ხარჯები	2,955,272	2,165,027
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	658,966	688,321
საგადასახადო ხარჯები	240,312	158,979
კომუნალური ხარჯები	173,437	125,556
საპენსიო ხარჯები	152,777	82,801
IT მომსახურების ხარჯები	58,695	101,691
სადაზღვევო ხარჯები	59,549	36,730
მივლინების ხარჯები	43,588	25,106
აუდიტის და საკონსულტაციო ხარჯები	33,968	29,047
კომუნიკაციის ხარჯები	23,383	125,556
სხვა საერთო ხარჯები	482,424	131,343
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,882,372	3,670,155

შენიშვნა 8 - სხვა საოპერაციო შემოსავლები	2023	2022
შემოსავალი ძირ. საშუალების რეალიზაციიდან	1,016,291	525
სხვა შემოსულობები	357,745	74,367
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	1,374,037	74,893

შენიშვნა 9 - ფინანსური შემოსავალი	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხიდან	35,661	-
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებიდან	43,513	3,437
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსავალი	-	772,937
სულ ფინანსური შემოსავალი	79,174	776,374

შენიშვნა 10 - ფინანსური ხარჯი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები საბანკო სესხებზე	1,331,188	157,601
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	432,848	-
სულ ფინანსური ხარჯი	1,764,036	157,601

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 11 - ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
საწყისი ღირებულება								
თვითღირებულება	3,906,560	-	5,981,738	385,101	451,207	971,868	752,141	12,448,615
ცვეთა	-	-	(1,008,292)	(212,672)	(266,093)	(369,914)	(545,039)	(2,402,010)
ბალანსი 31/12/2021	3,906,560	-	4,973,446	172,429	185,114	601,954	207,102	10,046,605
დანამატები	674,250	5,000	-	8,938	29,591	-	7,812	725,590
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	(11,948)	-	-	(11,948)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(299,920)	(66,519)	(71,209)	(111,653)	(103,492)	(652,793)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	9,024	-	-	9,024
ბალანსი 31/12/2022	4,580,810	5,000	4,673,526	114,849	140,573	490,300	111,421	10,116,479
დანამატები	29,408	7,051	-	4,322	93,449	4,515	21,430	160,176
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	(14,763)	-	-	(14,763)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(299,919)	(58,641)	(83,110)	(108,154)	(77,397)	(627,221)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	14,763	-	-	14,763
ბალანსი 31/12/2023	4,610,218	12,051	4,373,607	60,531	150,911	386,661	55,454	9,649,433
ბალანსი 31/12/2022	4,580,810	5,000	4,673,526	114,849	140,573	490,300	111,421	10,116,479
ბალანსი 31/12/2023	4,610,218	12,051	4,373,607	60,531	150,911	386,661	55,454	9,649,433

შპს ელ თი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 12 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
აქსესუარები და სათადარიგო ნაწილები	770,787	410,153
ავტომობილები	3,521,689	2,323,538
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	137,402	113,457
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4,429,877	2,847,148

შენიშვნა 13 - გაცემული სესხები	31.12.2023	31.12.2022
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხები	2,582,068	-
მისაღები პროცენტები	35,661	-
სულ გაცემული სესხები	2,617,728	-

გაცემულ სესხებზე და მასზე ღარიცხულ პროცენტებზე 2023 და 2022 წლების საანგარიშო პერიოდების შესაბამისად მოძრაობა იყო:

	2023	2022
1 იანვარს	-	-
გაცემული სესხები	3,115,088	-
გაცემული სესხების დაფარვა	(565,870)	-
მიღებული პროცენტი	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	35,661	-
საკურსო სხვაობა	32,849	-
სულ გაცემული სესხები	2,617,728	-

შენიშვნა 14 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	445,539	109,522
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსები	242,712	84,531
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	688,251	194,054

შენიშვნა 15 - ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	1,558,669	270,915
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	6,084,905	341,631
ნაღდი ფული სალაროში	2,860	60,778
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7,646,434	673,324

შენიშვნა 16 - ნასესხები სახსრები	31.12.2023	31.12.2022
მიღებული სესხები	-	1,148,350
გადასახდელი პროცენტები	-	230,519
სულ ნასესხები სახსრები	-	1,378,869

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
შენიშვნა 16 - ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მიღებული სესხები, რომლებიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით აღნიშნული სესხები წინსწრებით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადების გასვლამდე სრულად დაფარა:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31.12.2023	31.12.2022
Novitas	USD	0.5%	26.04.2025	-	337,750
Novitas	USD	0.5%	25.07.2025	-	405,300
Novitas	USD	0.5%	23.04.2026	-	405,300
სულ გრძელვადიანი სესხები				-	1,148,350

სესხებზე განხორციელებული მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში იყო შემდეგი:

	2023	2022
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	1,378,869	11,753,014
სესხის აღება	26,199,515	-
სესხზე დარიცხული პროცენტი	1,331,188	157,601
გადახდილი პროცენტი	(1,549,269)	(141,536)
გადახდილი ძირი თანხა	(28,235,137)	(9,280,192)
საკურსო სხვაობა	874,834	(1,110,018)
სულ ნასესხები სახსრები	(0)	1,378,869
გრძელვადიანი ნაწილი და მასზე დარიცხული პროცენტი	-	1,378,869
მოკლევადიანი ნაწილი	-	-

შენიშვნა 17 - სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,728,282	1,351,047
გასაცემი ხელფასები	779,862	111,225
მიღებული ავანსები	5,154,544	2,475,936
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,662,689	3,938,208

18. რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: სახელმწიფოებო პირობები მათთან ანგარიშსწორების მონიტორინგისათვის, კომპანიის გამოცდილება და პრაქტიკა თითოეულ კონტრაგენტთან ანგარიშსწორების პირობებზე, მიწოდებული მომსახურების და საქონლის შინაარსი და სხვა. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე რეალიზაციაზე თანხის ანაზღაურება ძირითადად ხორციელდება წინასწარ, რაც ამცირებს ოპერაციებთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკებს.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში:

	31.12.2023	31.12.2022
გაცემული სესხები	2,617,728	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	688,251	194,054
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	7,646,434	673,324
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	10,952,414	867,378

ლიკვიდურობის რისკი

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

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვალიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები.

	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2023 სულ
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,728,282	-	-	-	-	2,728,282
გადასახდელი ხელფასები	779,862	-	-	-	-	779,862
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,508,145	-	-	-	-	3,508,145

	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2022 სულ
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,826,983	-	-	-	-	3,826,983
ნასესხები სახსრები	-	-	1,148,350	-	-	1,148,350
გადასახდელი პროცენტები	-	-	230,519	-	-	230,519
გადასახდელი ხელფასები	111,225	-	-	-	-	111,225
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,938,208	-	1,378,869	-	-	5,317,077

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. კომპანია უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს მარაგების შესყიდვას და შემდგომ მათ რეალიზაციას უცხოური ვალუტის შესაბამისი გაცვლითი კურსით ლარში რის გამოც საოპერაციო გარემოს ვალუტის კურსის ცვლილება არსებით რისკებს არ უქმნის.

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

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	3,951,013	(2,616,886)	1,334,126	394,137	(2,661,924)	(2,267,788)
ევრო	965,663	-	965,663	-	-	-

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში, მაგრამ გამომდინარე იქიდან რომ შეძენილი საქონლის რეალიზაცია შემდგომ უცხოური ვალუტის კურსის შესაბამისად ხორციელდება სავალუტო რისკები არ არის მაღალი.

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

	2023	2022
	გავლენა-მოგება ზარალზე	გავლენა-მოგება ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-იანი გამყარება	266,825	(453,558)
აშშ დოლარის 20%-იანი გაუფასურება	(266,825)	453,558
ევროს 20%-იანი გამყარება	193,133	-
ევროს 20%-იანი გაუფასურება	(193,133)	-

19. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

შპს ელ თი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)
ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების, აგრეთვე, იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდენლი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

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

გადასახადები

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

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
- (ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
- (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
- (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;
- (ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

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

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:	2023	2022
გაცემული სესხები	2,582,068	-
მისაღები პროცენტები	35,661	-

შპს ელ თი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:	2023	2022
მარაგების შეძენა	1,540	-
გაწეული მომსახურებები/გაყიდული ნაწილები	12,191	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა (საინვესტიციო ქონება)	33,575,247	-
დარიცხული ხელფასი:	2023	2022
წამყვანი მენეჯმენტის ხელფასი	3,552,682	1,843,948

22. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო წლის ბოლოს, 2023 წლის დეკემბერში კომპანიას შეეცვალა დამფუძნებელი და ნაცვლად ფიზიკური პირისა, კომპანიის მშობელ საწარმოსა და 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სარდა საქათველო, რომლის დამფუძნებელიც არის შვეიცარიის მოქალაქე რაუფ ხალილოვი. ვინაიდან დამფუძნებლის ცვლილება წლის ბოლოს განხორციელდა ნაგულისხმებია, რომ კომპანიამ როგორც ჯგუფის წევრმა ოპერირება სრულფასოვნად 2024 წლიდან განახორციელა.

მიუხედავად მესაკუთრის ცვლილებისა გასული პერიოდის მსგავსად, მიმდინარე პერიოდშიც შპს „ელ თი“-ს 100%-იანი წილის საბოლოო მფლობელს კვლავ ფიზიკური პირი - რაუფ ხალილოვი (X980653) წარმოადგენს, ვინაიდან ის არის ასევე სარდა საქათველოს დამფუძნებელი და 100 % წილის მფლობელი.

მმართველობითი ანგარიში

ზოგადი ინფორმაცია

შპს ელ თი დაფუძნდა 2017 წლის 25 აპრილს, როგორც დამოუკიდებლად მოქმედი კომპანია. 2023 წლის დეკემბერში კომპანია შევიდა ჰოლდინგური მმართველობის ქვეშ, რომელსაც ხელმძღვანელობს შპს სარდა საქართველო. ჰოლდინგის 100%-იანი წილის მფლობელია შვეიცარიის მოქალაქე რაუფ ხალილოვი. შპს ელ თი-ს მმართველობითი ორგანო წარმოდგენილია სამეთვალყურეო საბჭოს სახით, რომლის სათავეშია რაუფ ხალილოვი, დირექტორი - საქართველოს მოქალაქე შალვა ციხელაშვილი, წევრები - საქართველოს მოქალაქე ნატო ბუქსიანიძე და იაპონიის მოქალაქე აკიჰისა ვატანაბე. შპს ელ თი წარმოადგენს შპს ტოიოტა კავკასიის ოფიციალურ სადილეროს საქართველოში და სარგებლობს ლექსუსის ბრენდის ავტომობილების რეალიზაციის ექსკლუზიური უფლებით. კომპანია საავტომობილო ბაზარზე წარმოდგენილია „ლექსუს თბილისის“ საფირმო სახელწოდებით. მისი იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: აღმაშენებლის ხეივანი N160, 0131, თბილისი, საქართველო.

ავტორიზებული სადილეროსთვის მინიჭებული უფლებით ლექსუს თბილისის საქმიანობა მოიცავს ლექსუსის ბრენდის ავტომობილების, ლექსუსის და ტოიოტას ბრენდის ორიგინალი აქსესუარებისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციას და ავტო მომსახურების გაწევას. ლექსუს თბილისის ცენტრი მომხმარებლებს სთავაზობს კროსოვერებს, სედანებს, მაღალი გამავლობის ავტომობილებს, მინივენებს და სპორტულ კუპებს. 5 მოდელი ჰიბრიდული ვერსიითაც არის ხელმისაწვდომი. ცენტრის ტერიტორიაზე ასევე განლაგებულია ლექსუსის ავტორიზებული სერვის-ცენტრი, რომელიც აღჭურვილია თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური დანადგარებით.

სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს ელ თი, როგორც ტოიოტას ოჯახის წარმომადგენელი, მოქმედებს Toyota Way ფილოსოფიის პრინციპით, რომელის სრულად არის დაფუძნებული კაიზენის მიდგომაზე. კაიზენი გულისხმობს მუდმივ სწრაფვას განვითარებისკენ. კომპანიის მიზანია როგორც პროცესების დახვეწის შედეგად საოპერაციო საქმიანობის ეფექტურობის ამაღლება, ასევე ადამიანური პრინციპების მხარდაჭერა და გუნდში პოზიტიური დამოკიდებულების შენარჩუნება. იმისათვის, რომ ლექსუს თბილისში დასაქმებულები იზიარებდნენ ბრენდის ფილოსოფიას, ყველა თანამშრომელს უტარდება საბაზისო ტრენინგები, სადაც ისინი ეცნობიან ტოიოტას და ლექსუსის ისტორიას, ფუნდამენტურ პრინციპებს და უზიარებიან იმ მთავარ კომპონენტებს, რომელიც ქმნის ბრენდის ხარისხს და იწვევს მომხმარებლებში ნდობას. სწორედ კვალიფიციური თანამშრომლები ქმნიან იმ გუნდს, რომელიც განაპირობებს ლექსუს თბილისის წინსვლის უმნიშვნელოვანეს ფაქტორს. კომპანიაში კადრების მოტივირებისთვის დანერგილია კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების პრაქტიკა და ასევე სხვადასხვაგვარი გასვლითი ღონისძიებები, რომელიც ემსახურება როგორც ადამიანების განწყობის ამაღლებას, ასევე სოციალური პასუხისმგებლობის კუთხით აქტივობებში ჩართვას.

ბიზნეს პროცესების ეფექტური მართვა პირდაპირ არის დაკავშირებული მომსახურების ხარისხის კიდევ უფრო ამაღლებასთან და შემოსავლების ზრდასთან. კომპანია სრულად იზიარებს ლექსუსის ბრენდის ფილოსოფიას, რომელიც „ომოტენაში“-ს ანუ იაპონური სტუმართმოყვარეობის ტრადიციაზეა დაფუძნებული. მომხმარებელთან

ურთიერთობა სტუმართან ურთიერთობის ანალოგიურია, როდესაც წინასწარ ხდება მისი საჭიროებების განჭვრეტა, მომსახურების გაწევისას ყველა დეტალისადმი ყურადღება და გულწრფელი მაღლიერების გამოხატვა მასპინძლის მხრიდან. მომსახურების სტანდარტი, გაყიდვების და გაყიდვების შემდგომი მომსახურების ხარისხი, სადილეროს ვიზუალური და ტექნიკური მდგომარეობა - ეს ის ფაქტორებია, რომლებიც წელიწადში 4-ჯერ გადის შიდა აუდიტს. თავისი არსებობის 6 წლიან ისტორიაში ლექსუს თბილისი ყოველ წელს ფასდება 5 ვარსკვლავით (ლექსუს ევროპის მიერ მომხმარებლების გამოკითხვით და მომსახურების ხარისხით), ხოლო 3-ჯერ დასახელდა მთელი ევროპის მასშტაბით ერთ-ერთ საუკეთესო წარმომადგენლობად და მიენიჭა KIWAMI-ის ჯილდო.

ლექსუს თბილისი სარგებლობს დადებითი რეპუტაციით მომწოდებლებთან, მომხმარებლებთან, საბანკო ინსტიტუტებსა და სადაზღვევო კომპანიებს შორის. ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორია კომპანიას განიხილავს, როგორც სანდო პარტნიორს, რაც ბაზარზე წარმატებული ფუნქციონირებისთვის ფუნდამენტური პირობაა.

მნიშვნელოვანია საგადასახადო ორგანოსთან დადებითი თანამშრომლობის გამოცდილება, რომელიც არსებობის 6 წლის მანძილზე გამოვლინდა. კომპანიას არ უფიქსირდება არანაირი დავა.

კომპანიის ფინანსურ რესურსებს ქმნის საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, რომელიც წლიდან წლამდე ზრდის ტენდენციით ხასიათდება. ეს ეხება არა მარტო ავტომობილების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს, არამედ სათადარიგო ნაწილების და ავტომომსახურების ბრუნვასაც. ჩვენთვის ძალიან მნიშვნელოვანია გაყიდული ავტომობილი რაც შეიძლება დიდხანს მომართავდეს ჩვენივე ავტოსერვისის, რათა ნაწილების, ხელობის და აქსესუარების ბრუნვით ხელი შეეწყოს ავტოსერვისთვის წამყვანი ფინანსური მაჩვენებლის Absorption Ratio-ს გაუმჯობესებას. ეს მაჩვენებელი ასახავს კომპანიის უნარს დააფინანსოს მიმდინარე საოპერაციო ხარჯები ავტომობილების გარდა მიღებული შემოსავლიდან. მომხმარებლების შენარჩუნებას ხელს უწყობს 2022 წლიდან ამუშავებული პროდუქტი „Lexus 10“, რომელიც გულისხმობს მწარმოებლის ოფიციალური საგარანტიო პერიოდის გასვლის შემდგომ ლექსუსის ავტომობილებზე გარანტიის დაფარვის გავრცელებას მომდევნო ტექნიკურ მომსახურებამდე (რომელიც დადგება 1 წელიწადში ან 10,000 კმ გარბენის დაგროვების დროს), ჯამურად 10 წლამდე პერიოდზე ან 170 000 კმ გარბენამდე. გარანტიის შესანარჩუნებელი აუცილებელი პირობა არის ავტომობილის ყველა ტექნიკური მომსახურების ჩატარება ოფიციალურ დილერთან (საქართველოს შემთხვევაში ლექსუს თბილისის სერვის ცენტრში). გარდა ახალი ავტომობილებისა, ლექსუს თბილისი ტოიოტა კავკასიის მეშვეობით მომხმარებლებს სთავაზობს მეორადი ავტომობილების გარანტიის პირობას სადილეროდან შეძენილ მეორად ავტომობილებზეც.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

შპს ელ თი-ს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესის შესაბამისად. კომპანია ახორციელებს ლექსუსის ბრენდის ავტომობილების, სათადარიგო ნაწილების, აქსესუარების და ავტო მომსახურების რეალიზაციას.

რეალიზაცია:

შემოსავლის აღიარება კომპანიაში ხდება საქონლის/მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის მომენტში წინასწარ შეთანხმებული ღირებულების სანაცვლოდ.

კომპანიის საქმიანობის შედეგების მთავარი მაჩვენებლები შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	243 396 822 ლ	110 792 754 ლ
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	205 073 910 ლ	95 347 539 ლ
მთლიანი მოგების მარჟა	15,75%	13,94%
წმინდა მოგების მარჟა	11,46%	9,17%
სულ აქტივები	25 253 291 ლ	14 050 818 ლ
სულ კაპიტალი	16 393 815 ლ	8 631 587 ლ

2022 წელთან შედარებით რეალიზაციის მკვეთრი მატება განპირობებული იყო რუსეთ-უკრაინის ომიდან გამომდინარე რუსეთზე დაწესებული სანქციებით. ავტომობილები, რომლებიც რუსეთის ბაზრისთვის იყო განკუთვნილი, გამოთავისუფლდა და ამიერკავკასიის ბაზრებზე გადანაწილდა. შედეგად მივიღეთ პირველი წელი, როდესაც ლექსუსის ავტომობილი დეფიციტში აღარ იყო და თავისუფლად შეგვეძლო დაგვეკმაყოფილებინა მუდმივად მზარდი მოთხოვნა. რეალიზაციის ზრდას ასევე ყოველთვის ხელი ეწყობა ახალი მოდელების პრეზენტაციით. 2023 წელს ლექსუსმა წარმოადგინა ახალი RX-ის ფლაგინ შიპრიდული ვერსია (დამუხტვადი ნახევრად ელექტრო ავტომობილი), სრულიად განაახლა და გაცილებით აგრესიული გახდა GX550, ხოლო პრემიუმ კლასის მომხმარებლებს შესთავაზა სრულიად ახალი Lexus LM მოდელი. რეალიზაციის ჩაშლა მოდელების მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

მოდელი	2023	2022
LEXUSLX	127 208 442 ლ	54 136 934 ლ
LEXUSRX	60 058 062 ლ	5 049 661 ლ
LEXUSNX	17 917 599 ლ	19 687 593 ლ
LEXUSGX	13 189 479 ლ	15 376 418 ლ
LEXUSES	2 914 438 ლ	2 172 871 ლ
LEXUSLS	1 234 333 ლ	1 253 541 ლ
LEXUSUX	737 517 ლ	687 821 ლ
LEXUSLC		298 675 ლ

აქტივები:

აქტივების მნიშვნელოვნად მატება გასულ წელთან შედარებით განპირობებული იყო შემდეგი მუხლებით:

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები - გაზრდილი რეალიზაციის და ასევე წინასწარი შეკვეთებით მიღებული ავანსების კვალდაკვალ გაიზარდა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები;

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი - წინა წელთან შედარებით გაიზარდა სათადარიგო ნაწილების სასაქონლო ნაშთი, რაც განპირობებული იყო გაზრდილი მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად შეძენილი საქონლით. მკვერი ზრდა განიცადა ავტომობილების მარაგმა, ვინაიდან რუსეთიდან გამოთავისუფლებული ავტომობილების ხარჯზე შესაძლებლობა მოგვეცა მეტი შეგვკვეთა და დაგვესაწყობებინა არსებული მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად;

გაცემული სესხები - ამ ტიპის აქტივი 2023 წელს პირველად გაჩნდა ელ თი-ს საბალანსო უწყისში. სესხები გაცემულია საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიაზე, რომელიც ელ თი-ს მსგავსად, სარდა საქართველოს ჰოლდინგში არის გაერთიანებული და ესტონური მოდელის თანახმად აღრიცხავს ბუღალტერიას;

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება - გაზრდილი რეალიზაციის შედეგად იმატა სავაჭრო მოთხოვნებმაც, რაც უმეტესად ავტომობილების რეალიზაციით იყო განპირობებული.

ძირითადი საშუალებები კომპანიაში აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს და იმ დამატებით ხარჯებს, რაც საჭიროა აქტივის მისაყვანად სამუშაო მდგომარეობამდე. საბალანსო უწყისში ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ღირებულებას გამოკლებული დარიცხული ცვეთა. მცირე სარემონტო ხარჯები, რაც საჭიროა ძირითადი საშუალების შესაკეთებლად აღირიცხება პერიოდის ხარჯად, ხოლო ისეთი ხარჯები, რომელიც აუცილებელია აქტივის არსებობისთვის და უზრუნველყოფს მისგან შემგომ პერიოდში ეკონომიკური სარგებლის მიღებას, კაპიტალიზდება და ემატება აქტივის ღირებულებას. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად კომპანია იყენებს წრფივი დარიცხვის მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების თანაბარ განაწილებას მისი სასარგებლო მომსახურების პერიოდის განმავლობაში ნულოვანი ნარჩენი ღირებულების გათვალისწინებით. ძირითადი საშუალებები სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით შემდეგნაირად ნაწილდება:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	20 წელი
დანადგარები	5-10 წელი
ავეჯი	3-7 წელი
ინსტრუმენტები	3-5 წელი
ტექნიკა	3-5 წელი
სხვა	2-7 წელი

კომპანიის ბალანსზე არსებული არამატერიალური აქტივები მოიცავს როგორც პროგრამულ უზრუნველყოფებს, ასევე კომპიუტერულ ლიცენზიებს. ლიცენზიებიდან უმრავლესობას გააჩნია წინასწარ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა (1-დან 3 წლამდე), ამიტომ მათი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, შესაბამის პერიოდზე ყოველთვიურად პროპორციული თანხის მიკუთვნებით. ანალოგიური მიდგომა გვაქვს პროგრამულ უზრუნველყოფებთან მიმართებაში, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა 15 წლით განისაზღვრება. პროგრამული უზრუნველყოფის შემთხვევაში ხდება არამატერიალური აქტივის შემოწმება გაუფასურებაზე ან შესაძლო ფაქტორებზე, რამაც შეიძლება ხელი შეუშალოს აქტივიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

როგორც ძირითადი საშუალებების ცვეთა, ასევე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღირიცხება მოგება-ზარალის საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

კაპიტალი:

კაპიტალის ცვლილება გამოწვეული იყო ორი მთავარი მოვლენით: რეალიზაციის ზრდა და კომპანიის გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადების და გაცემის თაობაზე. 2023 წლის განმავლობაში ელ თი-ს დამფუძნებელ კომპანია სარდა საქართველოზე გაიცა 20 128 034,96 ლარი.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

სავალუტო რისკი

კომპანიის სააღრიცხვო ვალუტაა ლარი. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაანგარიშება ხდება მიღებული/გადახდილი ავანსებისა და ოპერაციის დღეს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ვალდებულებებისა და მოთხოვნების გადაფასება ხდება ყოველთვიურად, თვის ბოლოს სებ-ის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. სავალუტო მუხლების გადაფასების შედეგები ასახულია მოგება-ზარალის უწყისში, სხვა შემოსავლების და ხარჯების უწყისის ნაწილში. ვინაიდან კომპანიას ბალანსზე აღერიცხება ვალუტაში დაფიქსირებული კრედიტორული და დებიტორული დავალიანებები, საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი ნაშთები, არსებობს რისკი, რომ გაცვლითი კურსის რყევები გავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე და საოპერაციო ფულის ნაკადზე. რისკის მაქსიმალურად შესამცირებლად ავტომობილების მოწოდების და რეალიზაციის ციკლი ისეა აწყობილი, რომ პროცესი დროის ახლო ინტერვალში ვითარდებოდეს და შეკვეთის ღირებულების უმეტესი ნაწილის მიღება უშუალოდ პროდუქტის მიწოდების წინ ხდებოდეს.

საბაზრო რისკი

საქართველოს ბაზარი, რომელიც მოიცავს ავტომობილებს, სათადარიგო ნაწილებს, აქსესუარებს და ავტო სერვისს, ხასიათდება მრავალფეროვნებით და აქედან გამომდინარე, კონკურენტუნარიანობით, განსაკუთრებით ავტომობილების ნაწილში. ქვეყანაში წარმოდგენილია მრავალი ბრენდი (ოფიციალური და არაოფიციალური ფორმით) და არაერთი სერვის ცენტრი. რისკს ამცირებს ბრენდის სიძლიერე და მომხმარებლების დამოკიდებულება არა მარტო ლესუსის ავტომობილების, არამედ შოურუმში მიღებული მომსახურების მაღალი

ხარისხის მიმართ. სწორედ ამიტომ მუდმივად ვისწრაფვით არსებული სტანდარტების შენარჩუნების და კიდევ უფრო დახვეწისკენ.

საკრედიტო რისკი

კომპანიის ბალანსზე 2023 წლის ბოლოს აქტივების ნაწილში ისახება ადგილობრივ კომპანიებზე გაცემული სესხები. თუ სესხის მიმღები მხარე ვერ შეძლებს მიღებული სესხის დაბრუნებას, კომპანია საკრედიტო რისკის წინაშე აღმოჩნდება. ასევე რისკს წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი. თანხობრივ გამოხატულებაში მოცემული რისკები შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2023	2022
გაცემული სესხები	2 617 728	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	688 251	194 054

პოლიტიკური რისკები

განვითარებადი ეკონომიკის მქონე ქვეყანაში მოღვაწეობა გარკვეულწილად რისკის მატარებელია. სააღრიცხვო, საგადასახადო და მარგულირებელი სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე და შესაბამისად ფინანსურ მდგომარეობაზე. ავტომობილების ბაზარი და შესაბამისად, ელ თი-ს საქმიანობა დიდად არის დამოკიდებული არა მარტო საქართველოში, არამედ მეზობელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ ვითარებასთან. აუცილებლად აღსანიშნავია რუსეთ-უკრაინის მიმდინარე საომარი მდგომარეობა. ვინაიდან ჩვენი ქვეყანა და ჩვენი მომხმარებლები ძალიან ახლოს არიან კონფლიქტურ ზონებთან, გარდაუვალია გავლენის თავიდან აცილება, იქნება ეს დადებითი თუ არყოფითი გავლენა. როგორც ფინანსური ანალიზიდან ჩანს, რუსეთზე გავრცელებულმა სანქციებმა პოზიტიურად იმოქმედა ბრუნვაზე, ვინაიდან გამოავისუფლებული ავტომობილები გადმომისამართდა საქართველოს ბაზარზეც და მკვეთრად გააუმჯობესა რეალიზაციის სურათი. საომარი ვითარების კიდევ უფრო დაძაბვის შემთხვევაში, არსებობს რისკი, რომ მივიღოთ უარყოფითი ზოგადი ეკონომიკური შედეგები. ეროვნული ვალუტის გაუფასურება საკმარისი მიზეზი იქნება საიმისოდ, რომ მყიდველებში საფრთხე გამოიწვიოს და თავი შეიკავონ ავტომობილების განახლებისგან, რაც თავსითავე შეამცირებს რეალიზაციას.

ფუნქციონირების რისკი

კომპანია ყოველ წელს ანახლებს ტოიოტა კავკასიასთან დადებულ ავტორიზებული ცენტრის ხელშეკრულებას. ვალდებულები ვართ რისკად მოვიაზროთ კონტრაქტის პირობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში ლექსუსის ბრენდის ავტორიზებული სადილეროს უფლებების დაკარგვა, თუმცა თუ გავითვალისწინებთ ლექსუს თბილისის მიერ მიღწეულ წარმატებებს, ამ რისკის წარმოშობის საფუძველი არ არსებობს.

დირექტორი: მ. ციხელაშვილი

თარიღი: 25.01.2025

ხარისხის მიმართ. სწორედ ამიტომ მუდმივად ვისწრაფვით არსებული სტანდარტების შენარჩუნების და კიდევ უფრო დახვეწისკენ.

საკრედიტო რისკი

კომპანიის ბალანსზე 2023 წლის ბოლოს აქტივების ნაწილში ისახება ადგილობრივ კომპანიებზე გაცემული სესხები. თუ სესხის მიმღები მხარე ვერ შეძლებს მიღებული სესხის დაბრუნებას, კომპანია საკრედიტო რისკის წინაშე აღმოჩნდება. ასევე რისკს წარმოადგენს სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი. თანხობრივ გამოხატულებაში მოცემული რისკები შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2023	2022
გაცემული სესხები	2 617 728	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	688 251	194 054

პოლიტიკური რისკები

განვითარებადი ეკონომიკის მქონე ქვეყანაში მოდერნიზაცია გარკვეულწილად რისკის მატარებელია. სააღრიცხვო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე და შესაბამისად ფინანსურ მდგომარეობაზე. ავტომობილების ბაზარი და შესაბამისად, ელ-ს საქმიანობა დიდად არის დამოკიდებული არა მარტო საქართველოში, არამედ მეზობელ ქვეყნებში არსებულ პოლიტიკურ ვითარებასთან. აუცილებლად აღსანიშნავია რუსეთ-უკრაინის მიმდინარე საომარი მდგომარეობა. ვინაიდან ჩვენი ქვეყანა და ჩვენი მომხმარებლები ძალიან ახლოს არიან კონფლიქტურ ზონებთან, გარდაუვალია გავლენის თავიდან აცილება, იქნება ეს დადებითი თუ არყოფითი გავლენა. როგორც ფინანსური ანალიზიდან ჩანს, რუსეთზე გავრცელებულმა სანქციებმა პოზიტიურად იმოქმედა ბრუნვაზე, ვინაიდან გამოავისუფლებული ავტომობილები გადმომისამართდა საქართველოს ბაზარზე და მკვეთრად გააუმჯობესა რეალიზაციის სურათი. საომარი ვითარების კიდევ უფრო დაძაბვის შემთხვევაში, არსებობს რისკი, რომ მივიღოთ უარყოფითი ზოგადი ეკონომიკური შედეგები. ეროვნული ვალუტის გაუფასურება საკმარისი მიზეზი იქნება საიმისოდ, რომ მყიდველებში საფრთხე გამოიწვიოს და თავი შეიკავონ ავტომობილების განახლებისგან, რაც თავსითავად შეამცირებს რეალიზაციას.

ფუნქციონირების რისკი

კომპანია ყოველ წელს ანახლებს ტოიოტა კავკასიასთან დადებულ ავტორიზებული ცენტრის ხელშეკრულებას. ვალდებულები ვართ რისკად მოვიაზროთ კონტრაქტის პირობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში ლექსუსის ბრენდის ავტორიზებული სადილეროს უფლებების დაკარგვა, თუმცა თუ გავითვალისწინებთ ლექსუს თბილისის მიერ მიღწეულ წარმატებებს, ამ რისკის წარმოშობის საფუძველი არ არსებობს.

დირექტორი: შ. ციხელაშვილი

თარიღი: 25.01.2025

