

LC waikiki

2024

შპს „ელსივაიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
---------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შესავალი	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა	10
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო მსჯელობები, დამჯებები და შეფასებები	16
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	17
6. ამონაგები	19
7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	19
8. მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯები	20
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
10. არასაოპერაციო ხარჯი და შემოსავალი	20
11. ძირითადი საშუალებები	21
12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	22
13. მარაგები	23
14. გადახდილი ავანსები	23
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	23
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
18. მოგების გადასახადი	24
19. ფინანსური რისკის მართვა	25
20. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	28
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	29

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	30
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ელსივიაიკი გე“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრებაზე გამოთქმაზე უარის საფუძველი

აუდიტის პროცესში ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ანგარიშგების აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების არსებით ნაწილს.

აღნიშნული შვილობილი კომპანიის, რომელიც მდებარეობს სომხეთში, აუდიტი ჩატარდა ადგილობრივი კომპონენტ აუდიტორი კომპანიის მიერ. კომპონენტ აუდიტორებთან ჩვენი კომუნიკაციის შედეგად, ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი მტკიცებულება მათ მიერ განხორციელებული აუდიტის პროცედურების ხარისხის, პროცედურებისა და შედეგების შესახებ, რაც საჭიროა აღნიშნული ფინანსური ინფორმაციის სიზუსტისა და სანდოობის დასადასტურებლად. აქედან გამომდინარე, არ გავაჩნია საკმარისი საფუძველი იმისათვის, რომ დავადასტუროთ აღნიშნული კომპანიის მონაცემთა სისწორე და შესაბამისად, მისი გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მოცემული შეზღუდვა არის არსებითი და ყოვლისმომცველი, რაც მნიშვნელოვნად ზღუდავს ჩვენს შესაძლებლობას, გამოვხატოთ აუდიტორული მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში საქართველოს კანონის მიხედვით. მმართველობითი ანგარიშგება ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ შესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს ჯგუფის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ ჯგუფს არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ▶ ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავაგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- ▶ განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- ▶ განვიხილავთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

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

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2025



შპს „ელსიგაიკი გე“
 მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ლარში)

	მენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	249,335	216,142
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(185,716)	(146,487)
საერთო მოგება		63,619	69,655
მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯი	8	(53,340)	(49,052)
ადმინისტრაციული და სხვა საპერაციო ხარჯი	9	(6,670)	(5,939)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		302	432
საოპერაციო მოგება		3,911	15,096
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	12	(3,403)	(2,862)
არასაოპერაციო ხარჯი	10	(1,412)	(2,757)
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	171	221
სავალუტო გადაფასება, წმინდა		(2,275)	(811)
მოგება დაბეგვრამდე		(3,008)	8,887
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	222	(443)
წლის წმინდა მოგება		(2,786)	8,444
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		2,050	(865)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(736)	7,579

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

გიორგი დალაღიშვილი
 დირექტორი

მაკა ჭანიშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

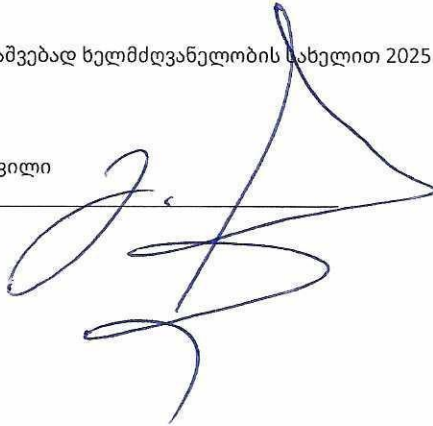
შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსივაციკი გე“
 მოგება-ზარალის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ლარში)

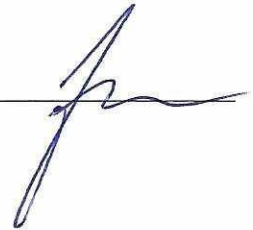
	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	249,335	216,142
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(185,716)	(146,487)
საერთო მოგება		63,619	69,655
მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯი	8	(53,340)	(49,052)
ადმინისტრაციული და სხვა საპერაციო ხარჯი	9	(6,670)	(5,939)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		302	432
საოპერაციო მოგება		3,911	15,096
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	12	(3,403)	(2,862)
არასაოპერაციო ხარჯი	10	(1,412)	(2,757)
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	171	221
სავალუტო გადაფასება, წმინდა		(2,275)	(811)
მოგება დაბეგრამდე		(3,008)	8,887
მოგების გადასახადის ხარჯი	18	222	(443)
წლის წმინდა მოგება		(2,786)	8,444
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		2,050	(865)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(736)	7,579

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

გიორგი დალალიშვილი
 დირექტორი



მაკა ქანიშვილი
 ფინანსური მენეჯერი



შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსიგაიკი გე“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ლარში)

	მენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	19,760	21,817
არამატერიალური აქტივები		160	265
აქტივის გამოყენების უფლება	12	37,553	36,393
გადახდილი ავანსები		138	123
სულ გრძელვადიანი აქტივები		57,611	58,598
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	32,649	38,800
საგადასახადო მოთხოვნები		-	271
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	18	1,131	849
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	2,233	1,905
გადახდილი ავანსები	14	3,810	2,878
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	45,229	68,002
სულ მიმდინარე აქტივები		85,052	112,705
სულ აქტივები		142,663	171,303
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	34,406	32,100
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		34,406	32,100
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	32,085	63,577
საიჯარო ვალდებულებები	12	7,527	7,515
საგადასახადო ვალდებულება		1,262	-
ანარიცხი	6	556	548
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		41,430	71,640
სულ ვალდებულებები		75,836	103,740
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,660	1,660
გაუნაწილებელი მოგება		60,036	62,822
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		5,130	3,080
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიებული კაპიტალი		66,826	67,562
არამაკონტროლებელი წილი		1	1
სულ კაპიტალი		66,827	67,563
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		142,663	171,303

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

გიორგი დალაღიშვილი
 დირექტორი

მაკა ჭანიშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსიგაიკი გე“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

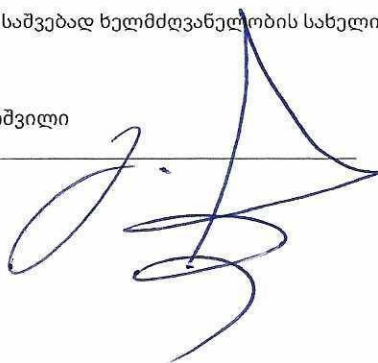
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

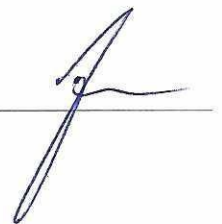
	მენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	19,760	21,817
არამატერიალური აქტივები		160	265
აქტივის გამოყენების უფლება	12	37,553	36,393
გადახდილი ავანსები		138	123
სულ გრძელვადიანი აქტივები		57,611	58,598
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	32,649	38,800
საგადასახადო მოთხოვნები		-	271
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	18	1,131	849
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17	2,233	1,905
გადახდილი ავანსები	14	3,810	2,878
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	45,229	68,002
სულ მიმდინარე აქტივები		85,052	112,705
სულ აქტივები		142,663	171,303
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	12	34,406	32,100
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		34,406	32,100
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	32,085	63,577
საიჯარო ვალდებულებები	12	7,527	7,515
საგადახადო ვალდებულება		1,262	-
ანარიცხი	6	556	548
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		41,430	71,640
სულ ვალდებულებები		75,836	103,740
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,660	1,660
გაუნაწილებელი მოგება		60,036	62,822
წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი		5,130	3,080
სულ ჯგუფის მფლობელებზე მისაკუთვნიებული კაპიტალი		66,826	67,562
არამაკონტროლებელი წილი		1	1
სულ კაპიტალი		66,827	67,563
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		142,663	171,303

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

გიორგი დალაღიშვილი
დირექტორი



მაკა ჭანიშვილი
ფინანსური მენეჯერი



შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსიგაიკი გე“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშების ეფექტი	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2022	1,660	54,378	3,945	59,983	1	59,984
წლის მოგება	-	8,444	-	8,444	-	8,444
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(865)	(865)	-	(865)
31 დეკემბერი 2023	1,660	62,822	3,080	67,562	1	67,563
წლის ზარალი	-	(2,786)	-	(2,786)	-	(2,786)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	2,050	2,050	-	2,050
31 დეკემბერი 2024	1,660	60,036	5,130	66,826	1	66,827

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

გიორგი დაღალიშვილი
 დირექტორი

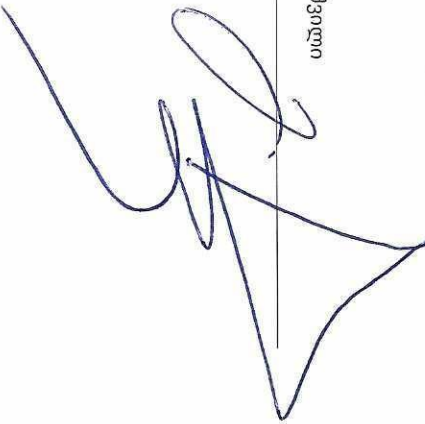
მაკა ჭანიშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

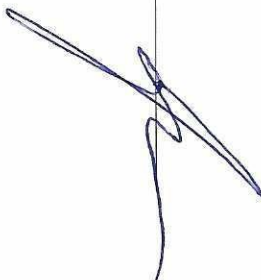
შპს «ელსიფაიკი გე»
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში)

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	წარსადგენ ვალუტაში მდარსებული უფქები	სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2022	1,660	54,378	3,945	59,983	1	59,984
წლის მოგება	-	8,444	-	8,444	-	8,444
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	(865)	(865)	-	(865)
31 დეკემბერი 2023	1,660	62,822	3,080	67,562	1	67,563
წლის ზარალი	-	(2,786)	-	(2,786)	-	(2,786)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	2,050	2,050	-	2,050
31 დეკემბერი 2024	1,660	60,036	5,130	66,826	1	66,827

დამტკიცებულია გამოსამშვად ხელმძღვანელების სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:



გიორგი ლაშაიშვილი
დირექტორი



მაკა ქაჩიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოდგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსიგაიკი გე“
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	მენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		(3,008)	8,887
კორექტირებები:			
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი		3,403	2,862
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(1)	1,805
მოგება აქტივის გამოყენების უფლების გასვლიდან		-	(166)
ცვეთა და ამორტიზაცია		13,859	13,289
წმინდა ზარალი / (შემოსავალი) საკურსო სხვაობიდან		2,275	811
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		16,528	27,488
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(328)	(907)
გადახდილი ავანსების (ზრდა) / შემცირება		(932)	(431)
მარაგების ზრდა		6,151	(9,356)
საგადასახადო აქტივების შემცირება / (ზრდა)		991	(3,730)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		(30,088)	21,341
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		(7,678)	34,405
გადახდილი პროცენტები საიჯარო ვალდებულებებზე	12	(3,403)	(2,862)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(222)	(443)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(11,303)	31,100
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალების შეძენა	11	(3,327)	(4,855)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		325	53
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,002)	(4,802)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:			
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	12	(7,727)	(6,915)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,727)	(6,915)
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება		(22,032)	19,383
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	68,002	49,777
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება		(741)	(1,158)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	45,229	68,002

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

გიორგი დალალიშვილი
 დირექტორი

მაკა ჭანიშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ელსიგაიკი გე“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

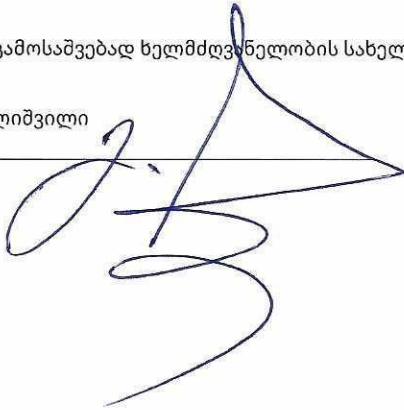
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

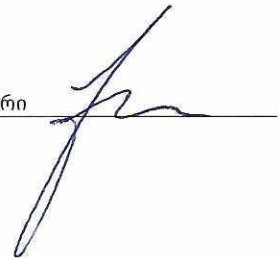
	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		(3,008)	8,887
კორექტირებები:			
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი		3,403	2,862
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(1)	1,805
მოგება აქტივის გამოყენების უფლების გასვლიდან		-	(166)
ცვეთა და ამორტიზაცია		13,859	13,289
წმინდა ზარალი / (შემოსავალი) საკუროს სხვაობიდან		2,275	811
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		16,528	27,488
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(328)	(907)
გადახდილი ავანსების (ზრდა) / შემცირება		(932)	(431)
მარაგების ზრდა		6,151	(9,356)
საგადასახადო აქტივების შემცირება / (ზრდა)		991	(3,730)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		(30,088)	21,341
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		(7,678)	34,405
გადახდილი პროცენტები საიჯარო ვალდებულებებზე	12	(3,403)	(2,862)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(222)	(443)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(11,303)	31,100
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალების შეძენა	11	(3,327)	(4,855)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		325	53
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,002)	(4,802)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან:			
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	12	(7,727)	(6,915)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(7,727)	(6,915)
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება		(22,032)	19,383
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	68,002	49,777
ფულადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება		(741)	(1,158)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	45,229	68,002

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

გიორგი დალაღიშვილი
დირექტორი



მაკა ჭანიშვილი
ფინანსური მენეჯერი



შენიშვნები 9-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

(ა) ჯგუფი და მისი საქმიანობა

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

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ელსივაიკიკი გე“-ს მფლობელია თურქეთში რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება LC WAIKIKI MAGAZACLIK HIZMETLERI TICARET A.S., Turkey (ID: 357092). დედა კომპანიის აქციებს ფლობს რამდენიმე ოჯახური ჯგუფი და სხვა აქციონერები. სააქციო საზოგადოებისთვის დამახასიათებელია გარკვეული მფლობელობისა და ბენეფიციარების საჯარო გამჟღავნების შეზღუდვა, რის გამოც ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის შესაძლებელი ყველა საბოლოო ბენეფიციარის სრული იდენტიფიკაცია.

ჯგუფის მიერ ფლობილი წილები სხვა საწარმოში არის შემდეგი:

ჯგუფი	ურთიერთობის სახე	2024	2023	საქმიანობის სახე
LLC Waikiki Retail AR	შვილობილი	99.99%	99.99%	ვაჭრობა ტექსტილით, ტანსაცმელით, ფეხსაცმელით, აქსესურებით და ა.შ.

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

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

სავაჭრო ცენტრები ქალაქების მიხედვით:

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

ასევე ჯგუფი პროდუქციის რეალიზაციას ეწევა სომხეთში.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) ზოგადი ინფორმაცია

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

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

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

შპს “ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

გ) კონსოლიდირების საფუძველი

შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს ისეთი საწარმო, სადაც მშობელ საწარმოს გააჩნია ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია.

შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც მშობელ საწარმოზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც მშობელი საწარმო კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვეთება მთლიანად.

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) საანგარიშგებო და ფუნქციონალური ვალუტა

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

(ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 USD/GEL	2.9306	2.6894
1 EUR/GEL	2.8068	2.9753

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 USD/GEL	2.7247	2.6279
1 EUR/GEL	2.9345	2.8416

(გ) შეფასების საფუძვლები

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

(დ) საანგარიშგებო პერიოდი

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

(ე) შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

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

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

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

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

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

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

(ვ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

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

(ზ) დამატებითი ღირებულების გადასახადი

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

(თ) მოგების გადასახადი

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

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

15% მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე). ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდემილებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული

მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივი მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

გადავადებული გადასახადი

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

(ი) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

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

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

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

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

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

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

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

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

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

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

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

შპს “ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

(ლ) იჯარა

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

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

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

ამ განმარტების გამოსაყენებლად ჯგუფმა უნდა შეაფასოს:

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

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

იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(მ) სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის „ფიფო“ მეთოდის

საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

(ნ) ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

(ო) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

შპს “ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

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

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

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

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

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

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

(3) კაპიტალი

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

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

საწესდებო კაპიტალი

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

ლივიდენდები

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

(ჟ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

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

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

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

შპს “ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

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

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(რ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

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

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

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

(ს) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

(ტ) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდგომ

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვთვის განაკვეთების კორექტირება.

იჯარის ვადების განსაზღვრა

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

მარაგები

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

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:
ამ რედაქციაში შესული ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან და მოიცავს ხუთი საბუღალტრო სტანდარტის ცვლილებას.
დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილსა და შემდგომ შეჯამებებში.

ცხრილი – ახალი მოთხოვნები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან			
სტანდარტი/შესწორება	გამოცემის თარიღი	ძალაში შესვლის თარიღი (აღრუული გამოყენება შესაძლებელია, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)	შესწორებული სტანდარტები/ ინტერპრეტაციები
ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებად (ბასს 1-ის შესწორება)	იან-20	1-იან-24	ბასს 1
გაქირავების ვალდებულება გაყიდვაში და უკუ-გაქირავებაში (ფასს 16-ის შესწორება)	სექ-22	1-იან-24	ფასს 16
არამიმდინარე ვალდებულებები გარანტიებით (ბასს 1-ის შესწორება)	ოქტ-22	1-იან-24	ბასს 1
მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები (ბასს 7 და ფასს 7-ის შესწორებები)	მაი-23	1-იან-24	ბასს 7, ფასს 7
საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა — (ბასს 12-ის შესწორებები)	მაი-23	1-იან-23	ბასს 12

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებად
ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენა“-ში შეტანილი ცვლილებები ცხადყოფს კრიტერიუმს, რომლის მიხედვითაც ვალდებულება არამიმდინარე უნდა ჩაითვალოს: კერძოდ, კომპანიას უნდა ჰქონდეს უფლება ვალდებულების ანგარიშსწორების გადავადების არანაკლებ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში.

გაქირავების ვალდებულება გაყიდვაში და უკუ-გაქირავებაში
ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილებები აღგენს დამატებით მოთხოვნებს, რომლებიც უკავშირდება გაყიდვისა და უკუ-გაქირავების ტრანზაქციების შემდგომ აღრიცხვას.

არამიმდინარე ვალდებულებები გარანტიებით
ბასს 1-ის ამ ცვლილებამ გააუმჯობესა იმ ინფორმაციის ხარისხი, რომელსაც კომპანიები აწვდიან, როდესაც ვალდებულების ანგარიშსწორების გადავადების უფლება დამოკიდებულია გარკვეულ გარანტიებზე. ცვლილებები ასევე პასუხობს დაინტერესებული მხარეების დაინტერესებას ვალდებულებების კლასიფიკაციის შესახებ.

მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები
ბასს 7-ის შესწორებები კომპანიებს ავალდებულებს, რომ მათ დამატებითი ინფორმაცია გამოაქვეყნონ მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებების შესახებ. ამასთან, ფასს 7-ში აღნიშნული შესწორებები ამ შეთანხმებებს აქცევს ლიკვიდობის რისკის გამჭვირვების მოთხოვნებში ერთ-ერთ მაგალითად.

საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა — ჰილარ II მოდელის წესები
ბასს 12-ის შესწორებები დროებით ათავისუფლებს კომპანიებს გარკვეული ტიპის გადავადებული გადასახადების აღრიცხვისა და გამჭვირვების ვალდებულებებისგან, როდესაც ისინი დაკავშირებულია მეორე საყრდენის საგადასახადო წესებთან. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს მიზნობრივ გამჭვირვების მოთხოვნებს იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც ამ წესებით დაზარალებიან. ცვლილებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი არ არის.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ ამოქმედებულია

ეს გამოცემა არ მოიცავს იმ საბუღალტრო სტანდარტებს, რომელთა ამოქმედების თარიღი 2025 წლის 1 იანვრის შემდეგია.

მიუხედავად იმისა, რომ კომისიას არ აქვს ვალდებულება ნაადრევად გამოყენების, ბასს 8-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, ცვლილებები აღრიცხვის შეფასებებში და შეცდომები) მე-30 პარაგრაფი ავალდებულებს კომისიას, რომ გამოაქვეყნოს ინფორმაცია, რომელიც მნიშვნელოვანია იმ ცვლილებების შეფასებისთვის, რომლებიც ამ ახალი სტანდარტების გამოყენებას მოჰყვება.

ქვემოთ მოცემულია ცხრილი, რომელიც ასახავს იმ სტანდარტებს და შესწორებებს, რომლებიც უკვე გამოცემულია, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა.

ცხრილი – საბუღალტრო სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ ამოქმედებულია (2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით)			
სტანდარტი/შესწორება	გამოცემის თარიღი	ძალაში შესვლის თარიღი (აღრუული გამოყენება შესაძლებელია, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)	შესწორებული სტანდარტები/ინტერპრეტაციები
გაცვლითუნარიანობის ნაკლებობა (ბასს 21-ის შესწორებები)	აგვ-23	1-იან-25	ბასს 21, ფასს 1

გაცვლითუნარიანობის ნაკლებობა

ბასს 21-ში შეტანილი ცვლილებები კომისიას ავალდებულებს, რომ მან გამოიყენოს თანმიმდევრული მიდგომა იმის დასადგენად, არის თუ არა ვალუტა გაცვლითუნარიანი და, იმ შემთხვევაში, თუ არ არის, როგორ უნდა განისაზღვროს გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსი და რა სახის ინფორმაცია უნდა გამჟღავნდეს.

არამიმდინარე ვალდებულებები გარანტიებით (ბასს 1-ის დამატებითი შესწორება)

IASB-მ 2022 წლის ოქტომბერში ბასს 1-ში შემდგომი შესწორებები შეიტანა, რათა განემარტა, თუ როგორ მოქმედებს ვალდებულების გადავადების უფლება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომისიას გარანტიების შესრულება მოეთხოვება.

შპს “ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც სავალდებულოდ ამოქმედდება 2025 წლის 1 იანვრიდან

გაცვლითუნარიანობის ნაკლებობა (ბასს 21-ის შესწორება)

2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-მ გამოსცა შესწორებები ბასს 21-ში, რომლებიც დაკავშირებულია გაცვლითუნარიანობის ხანგრძლივ ნაკლებობასთან.

წინასწარი მოთხოვნები ამ საკითხზე ბასს 21-ში არ არსებობდა, რის გამოც აღრიცხვაში სხვადასხვა პრაქტიკა გამოიყენებოდა. აღნიშნული შესწორებები ითვალისწინებს იმ შემთხვევებს, როდესაც ვალუტა არ არის გაცვლითუნარიანი და განსაზღვრავს, როგორ უნდა შეფასდეს გაცვლითი კურსი ასეთ შემთხვევებში.

თუ სხვა რამ არ არის მითითებული, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები კომისიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებით გავლენას არ იქონიებს.

6. ამონაგები

	2024	2023
ამონაგები საქართველოში რეალიზაციიდან	184,867	154,598
ამონაგები სომხეთში და თურქეთში რეალიზაციიდან	64,468	61,544
სულ	249,335	216,142

ამონაგები პროდუქციის სახეობის მიხედვით 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
ტანსაცმელი	211,708	183,524
ფეხსაცმელი	12,243	10,614
აქსესუარები	10,120	8,773
სხვა	15,264	13,231
სულ ამონაგები	249,335	216,142

7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2024	2023
საქართველოში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	138,514	106,527
სომხეთსა და თურქეთში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	47,202	39,960
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	185,716	146,487

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება პროდუქციის სახეობის მიხედვით 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024	2023
ტანსაცმელი	157,690	124,380
ფეხსაცმელი	9,119	7,193
აქსესუარები	7,538	5,945
სხვა	11,369	8,969
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	185,716	146,487

შპს “ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

8. მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯები

	2024	2023
დისტრიბუტორების ხელფასები და ბონუსები	16,526	14,004
აქტივების გამოყენების უფლებების ამორტიზაცია	9,427	8,375
იჯარის ხარჯი	9,356	7,717
ცვეთის ხარჯი	4,159	4,591
ტრანსპორტირების მომსახურების მომწოდებლის გასამჯელო	2,259	2,152
საერთო ფართის მომსახურების ხარჯი	2,220	2,118
მაღაზიების კომუნალური ხარჯი	1,838	1,983
გაყიდვების საკომისიო	1,827	1,707
შესაფუთი მასალები	1,341	2,218
რემონტის ხარჯი	775	943
სხვადასხვა აქციების ხარჯი (პლიუს ქულების აქცია საქ. ბანკთან)	143	-
რეალიზაციის სხვა ხარჯები	3,469	3,244
სულ მარკეტინგის და რეალიზაციის ხარჯები	53,340	49,052

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასების და ბონუსების ხარჯი	2,864	2,625
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი/ზედმეტობის ხარჯი/შემოსავალი	1,722	768
საგადასახადო ხარჯი	449	1,011
საკონსულტაციო ხარჯი*	399	354
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	273	311
საბანკო მომსახურების ხარჯი	149	111
მივლინების ხარჯი	133	133
საკანცელარიო ხარჯი	24	26
იჯარის ხარჯი	-	62
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	657	538
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,670	5,939

*საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი მოიცავს აუდიტის მომსახურების ღირებულებას 69,500 ლარს (2024 წელი) და 24,400 ლარს (2023 წელი).

10. არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	2024	2023
საქველმოქმედოდ გაცემული პროდუქცია	(622)	(839)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	(3)	(1,854)
ჩანთების ხარჯი	(138)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(649)	(64)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	(1,412)	(2,757)
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	4	53
სადაზღვეო შემოსულობა*	154	-
მოგება აქტივის გამოყენების გასვლიდან	-	166
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	13	2
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	171	221

*2024 წელს მაღაზიაში მომხდარი ხანძრის შედეგად დაზიანებული დანადგარისა და პროდუქციის სადაზღვეო ანაზღაურება.

შპს “ელსიგაიკი გე”
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მაღაზიის და ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი, 2022	4,298	5,035	403	44,202	54	53,992
ზრდა	1,042	515	-	3,198	100	4,855
გასვლა	(78)	(14)	(71)	(2,608)	-	(2,771)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	(29)	(61)	-	(484)	(2)	(576)
31 დეკემბერი, 2023	5,233	5,475	332	44,308	152	55,500
ზრდა	594	593	-	1,798	29	3,014
გასვლა	(5)	(25)	-	-	-	(30)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	389	(176)	-	936	11	1,160
31 დეკემბერი, 2024	6,211	5,867	332	47,042	192	59,644
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2022	2,570	2,727	183	24,604	-	30,084
ცვეთის ხარჯი	621	582	66	3,527	-	4,796
გასვლა	(39)	(13)	(71)	(791)	-	(914)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	(26)	(21)	-	(236)	-	(283)
31 დეკემბერი, 2023	3,126	3,275	178	27,104	-	33,683
ცვეთის ხარჯი	659	576	62	4,225	-	5,522
გასვლა	(2)	(25)	-	-	-	(27)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	215	(83)	-	574	-	706
31 დეკემბერი, 2024	3,998	3,743	240	31,903	-	39,884
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2023	2,107	2,200	154	17,204	152	21,817
31 დეკემბერი, 2024	2,213	2,124	92	15,139	192	19,760

შპს “ელსიგაიკი გე”
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები არ იყო იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მაღაზიებისა და ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი ჯამური ისტორიული ღირებულებით 2,283 ათასი ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1,899 ათასი ლარი) სრულადაა გაცვეთილი, თუმცა, კვლავ გამოიყენება ჯგუფის მიერ.

12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

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

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

აქტივის გამოყენების უფლება	მაღაზია და საწყობი	საოფისე ფართი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	54,906	309	55,215
დამატება	14,709	2,434	17,143
ცვლილების ეფექტი	-	70	70
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(1,032)	-	(1,032)
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	(131)	-	(131)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	68,452	2,813	71,265
დამატება	8,458	295	8,753
წარსადგენ ვალუტაში გადაყვანის ეფექტი	484	108	592
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	77,394	3,216	80,610
დაგროვილი ცვეთა			
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(26,314)	(183)	(26,497)
ცვეთის ხარჯი	(8,098)	(277)	(8,375)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(34,412)	(460)	(34,872)
ცვეთის ხარჯი	(7,866)	(319)	(8,185)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(42,278)	(779)	(43,057)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,040	2,353	36,393
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	35,116	2,437	37,553

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

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

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

შპს “ელსიგაიკი გე”
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	34,406	32,100
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	7,527	7,515
სულ საიჯარო ვალდებულება	41,933	39,615

საიჯარო ვალდებულებების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,387
დამატება	17,143
ხელშეკრულების შეწყვეტა	(1,198)
საიჯარო ვალდებულების მოდიფიკაციის ეფექტი	70
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	2,862
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(9,777)
სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	128
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,615
დამატება	8,753
ხელშეკრულების შეწყვეტა	-
საიჯარო ვალდებულების მოდიფიკაციის ეფექტი	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	3,403
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(11,130)
სავალუტო გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	1,292
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,933

13. მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სასაქონლო მარაგები	32,255	38,283
დამხმარე მასალები	394	517
სულ მარაგები	32,649	38,800

ჯგუფის ბალანსზე არსებული მარაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ტანსაცმელი	26,735	32,945
აქსესურობი	3,346	1,905
ფეხსაცმელი	605	1,575
სხვა	1,963	2,375
სულ მარაგები	32,649	38,800

14. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები მოიცავს საიჯარო წინასწარ გადასახდელებს - 2,291 ათასი ლარის ოდენობით და მომწოდებლებთან გადახდილ ავანსებს 513 ათასი ლარის ოდენობით. (2023 წელს შესაბამისად 635 ათასი და 2,243 ათასი ლარის ოდენობით).

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	43,651	65,698
ნაღდი ფული სალაროში	889	984
ფული გზაში	689	1,320
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	45,229	68,002

შპს “ელსიგაიკი გე”
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარიცხო, გამომდინარე იქიდან, რომ აღნიშნული ბანკები წარმოადგენენ მაღალი რეპუტაციის მქონე ბანკებს.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	31,855	63,377
სახელფასო ვალდებულებები	230	200
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32,085	63,577

17. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	2,233	1,905
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,233	1,905

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

18. მოგების გადასახადი

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

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიმდინარე მოგების გადასახადი	222	500
დროებითი სხვაობის მოგების გადასახადი	-	(57)
მოგების გადასახადი	222	443

	2024	2023
მოგება დაბეგრამდე	(3,849)	(682)
მოგების გადასახადი	693	123
გადასახადის ეფექტი გამოუქვითავ ხარჯებზე, წმინდა	(471)	321
	222	443

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

	31 დეკემბერი 2023	(დარიცხული) / შემცირებული მოგება ზარალში	31 დეკემბერი 2024
ძირითადი საშუალებები	756	109	890
ანარიცხი	99	(5)	98
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1	118	119
	856	222	1,107

შპს “ელსიგაიკი გე”
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2022	(დარიცხული) / შემცირებული მოგება ზარალში	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	(11)	-
ძირითადი საშუალებები	703	53	756
ანარიცხი	84	15	99
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1	-	1
	799	57	856

19. ფინანსური რისკის მართვა

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

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

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

ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითად კატეგორიებს.

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	45,229	68,002
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,233	1,905
სულ ფინანსური აქტივები	47,462	69,907
საიჯარო ვალდებულებები	41,933	39,615
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32,085	63,577
სულ ფინანსური ვალდებულებები	74,018	103,192

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

შეფასებას ჯგუფი ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- ღონე 1:** აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- ღონე 2:** თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირ ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.

შპს “ელსიგაიკი გე”
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

-დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპერიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება;

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

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

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

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

კაპიტალის მართვა

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

საკრედიტო რისკი

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

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	44,340	67,018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,233	1,905
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა	46,573	68,923

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

შპს “ელსიგაიკი გე”
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარი	ევრო	სომხური დრამი	სულ
აქტივები	35,853	1	4,928	40,782
ვალდებულებები	57,437	20	2,858	60,315
წმინდა მდგომარეობა	(21,584)	(19)	2,070	(19,533)

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

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

ლარის კურსის შესუსტება, როგორც ქვემოთ არის მითითებული, შემდეგ ვალუტებთან მიმართებაში 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაზრდიდა (შეამცირებდა) მოგებას ან ზარალს ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობებით. აღნიშნული ანალიზი მოცემულია გადასახადების გამოკლებით და ეყრდნობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ისეთ ცვლებებს, რომლებიც ჯგუფმა გონივრულ ფარგლებში შესაძლოდ მიიჩნია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ანალიზისას გამოყენებულია დაშვება, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მათ შორის საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელად დარჩება.

ანგარიშგების თარიღით არსებული კურსის ცვლილების ეფექტი

	2024	2024	2023	2023
1 აშშ დოლარი	(4,317)	4,317	(8,866)	8,866
1 ევრო	(4)	4	(1,046)	1,046
1 სომხური დრამი	414	(414)	275	(275)

ლიკვიდურობის რისკი

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

31 დეკემბერი, 2024	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	45,229		45,229
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,233		2,233
სულ ფინანსური აქტივები	47,462	-	47,462
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7,527	34,406	41,933
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32,085	-	32,085
სულ ფინანსური ვალდებულებები	39,612	34,406	74,018
წმინდა მდგომარეობა	7,850	(34,406)	(26,556)

შპს “ელსიგაიკი გე”
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი, 2023	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	68,002	-	68,002
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,905	-	1,905
სულ ფინანსური აქტივები	69,907	-	69,907
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	7,515	32,100	39,615
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	63,577	-	63,577
სულ ფინანსური ვალდებულებები	71,092	32,100	103,192
წმინდა მდგომარეობა	(1,185)	(32,100)	(33,285)

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

20. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

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

- ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს ჯგუფს, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) ჯგუფში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- ბ) მხარე არის ჯგუფის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები. ქვემოთ, ცხრილის სახით, მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

31 დეკემბერი 2024	მშობელი საწარმო	
აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,563
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
31 დეკემბერი 2023	მშობელი საწარმო	
აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,498
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		59,095
31 დეკემბერი 2024	მშობელი საწარმო	
მარაგების შესყიდვა		134,684
31 დეკემბერი 2023		

მარაგების შესყიდვა

150,904

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2024 წელს შეადგინა 847 ათასი ლარი (2023: 879 ათასი ლარი).

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2024 წლის 30 სექტემბერს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

2025 წელს გაიცა დივიდენდი გაუნაწილებელი მოგებიდან - 16,148,60 ლარი

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

LC waikiki

შპს ელსივაციკი გე და მისი
შვილობილი კომპანია

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული ფინანსური წლისათვის
მმართველობის ანგარიშგება

ტერმინთა განმარტებები და სიტყვათშემოკლებები:

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

შინაარსი

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

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

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

3. წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

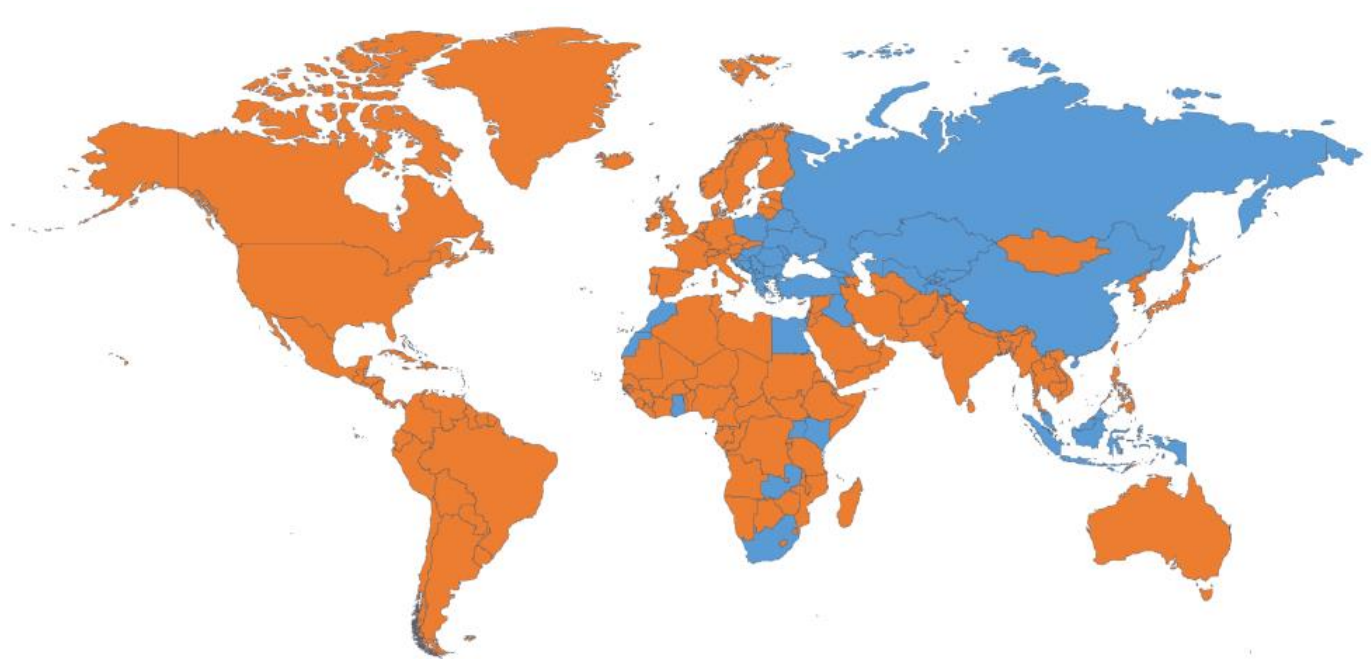
5. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

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

6. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

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



შპს ელსივაციკი გე დაარსდა 2011 წლის 28 ოქტომბერს. მისი იურიდიული მისამართია: თბილისი, დიღმის სასწავლო საცდელი მეურნეობის ტერიტორია, 0131, ფაქტიური მისამართია: დოლიძის ქუჩა N5ა, 6-ე სართული, 0171, თბილისი. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობამ შეადგინა 698 თანამშრომელი (2023: 633)

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

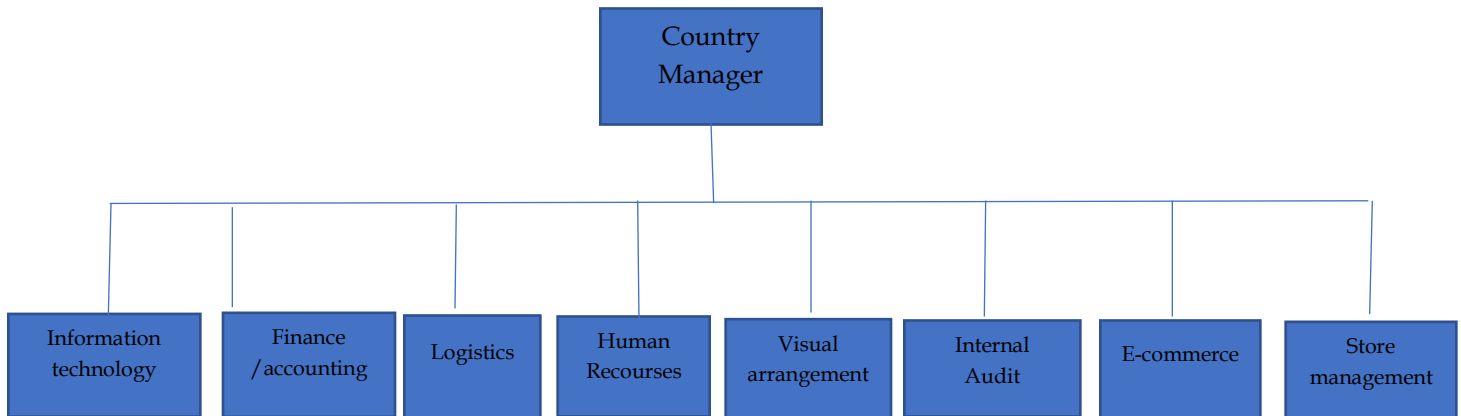
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა ჯამური რაოდენობა შეადგენს 911 (2023: 822) თანამშრომელს.

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

LC Waikiki საქართველოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2024 წლისათვის წარმოდგენილი იყო წმინდა გაყიდვები 249,335,000 ლარი, ხოლო ზარალი 736,000 ლარი.

ორგანიზაციული სტრუქტურა

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



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

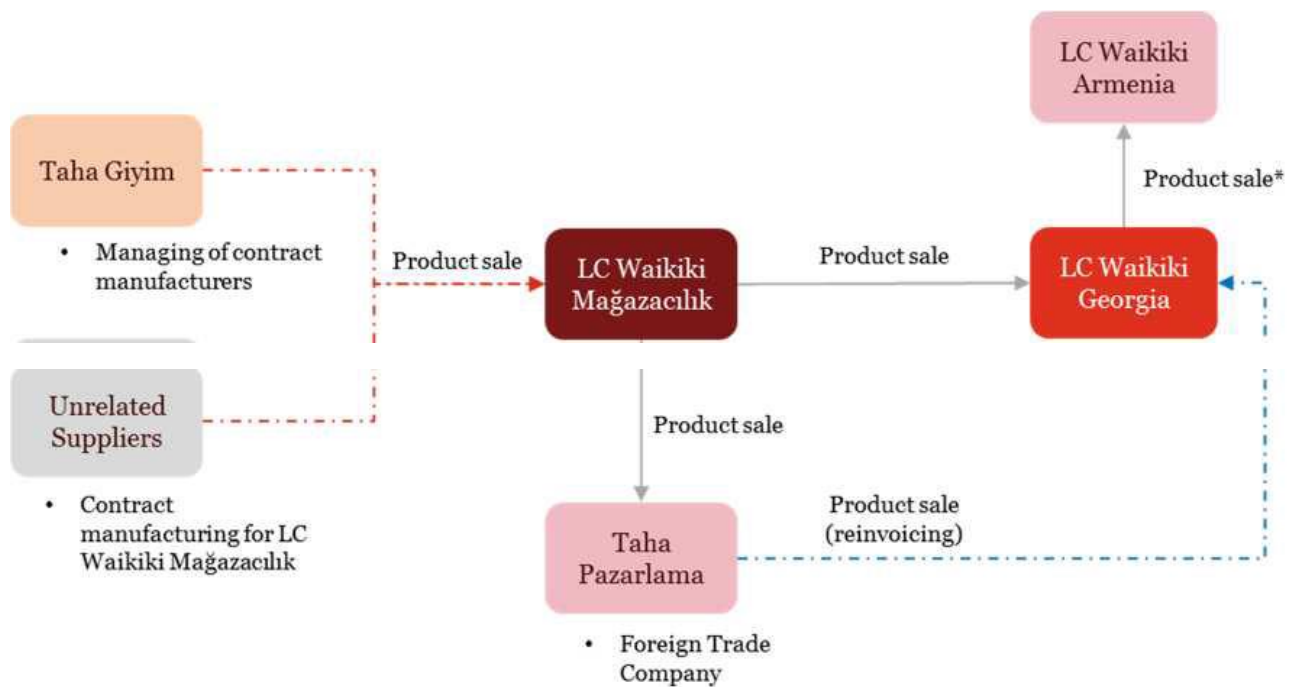
როგორც ორგანიზაციული სტრუქტურის ცხრილიდან ჩანს, ყოველი მმართველი ერთეული უშუალოდ ანგარიშვალდებულია რეგიონალურ მენეჯერთან. თავის მხრივ, რეგიონალური მენეჯერი ანგარიშვალდებულია LC Waikiki-ს სათაო ოფისის საერთაშორისო ოპერაციების დირექტორთან.

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

1.2 მომარაგების ჯაჭვი

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

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



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

1.3 კომერციული საქონლისა და მასალის შესყიდვა

LC Waikiki საქართველომ, საცალო გაყიდვების განხორციელების მიზნით, 2023 წლის განმავლობაში LC Waikiki Mağazacılık; LC WAIKIKI DIS TICARET ANONIM SİRKETİ; LLC LC WAIKIKI RETAIL Bel; OVA TEKNOLOJİ VE MÜHENDİSLİK ÇÖZÜMLERİ A.Ş. და Nivak Construction GE LTD ურთიერთდაკავშირებული მხარეებისგან შეიძინა საფეიქრო პროდუქცია, მათ შორის ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები; დამხმარე მასალები და მომსახურება.

1.4 პროდუქციის პორტფოლიო

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

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

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

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

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

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

მაისურები და შიდა პერანგები	+	+	+	+		+		+
პერანგები		+	+	+		+		+
შორტები		+		+		+		+
საცურაო კოსტიუმები	+	+	+	+	+	+	+	+
პალტოები		+		+		+		+
კოსტიუმები	+	+	+	+	+	+	+	+

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

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

1.5 LC Waikiki-ის ხუთი უმსხვილესი პროდუქცია

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

LC Waikiki საქართველოს შემოსავლის საფუძველზე, აღნიშნული პროდუქციის ჯგუფებს ყველაზე მაღალი შემოსავალი ჰქონდათ 2024 ფისკალურ წელს.

1.6 LC Waikiki ბრენდების ჩამონათვალი

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

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

1.7 მთავარი კონკურენტები

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

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

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

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

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

2 Koton

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

3 Terranova

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

4 OVS

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

5 Defacto

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

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

2 კომპანიის განვითარების გეგმები

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

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

როდესაც LC Waikiki-ს საცალო ვაჭრობის კომპანია შედის ახალ ბაზარზე, LC Waikiki ჯგუფი ახორციელებს კომპანიის განვითარებისა და ბაზრის პირობების მონიტორინგს. LC Waikiki ერთეულის ბაზარზე პირველ 3-5 წელს მიღწეული პოზიციის საფუძველზე და მოწოდების/მოთხოვნის ბალანსის, ასევე ბაზარზე კომპანიის კონკურენტთა არსებობისა და მათი რაოდენობისა და სხვა მსგავსი ფაქტორების გათვალისწინებით, მიიღება ინვესტირების გადაწყვეტილება ახალი საცალო მაღაზიის გახსნის თაობაზე. ქვეყანაში ახალი წარმატებული საცალო მაღაზიის გახსნა მოითხოვს საცალო მაღაზიების კონკრეტულ რაოდენობას, რათა კომპანიებმა დაფარონ მათი ფიქსირებული ხარჯები.

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

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

3 წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

➤ ხარისხის კონტროლი

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

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

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

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

➤ LC Waikiki-ის პროდუქციის ხარისხი

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

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

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

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

ბანგლადეშისა და ჩინეთის ლაბორატორიები 2010 წელს დაარსდა შორეული აღმოსავლეთიდან მოწოდებული პროდუქციის ხარისხის კონტროლის განსახორციელებლად და ეკოლოგიურ და სხვა

¹ ეკოლოგიური შემოწმებები ავლენს პოტენციურად საშიშ ქიმიურ ნივთიერებებს.

ტექნიკურ მოთხოვნებთან შესაბამისობის მიზნით. ტექნიკური შესაძლებლობებით აღნიშნული ლაბორატორიები მსგავსია თურქეთში არსებული ლაბორატორიებისა.

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

LC Waikiki ლაბორატორიების ახორციელებენ შემდეგ შემოწმებების შემდეგი მიზნებისათვის:

- სისწრაფის ტესტი:

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

- ფიზიკური ძალის ტესტი:

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

- ბოჭკოს ანალიზის ტესტი:

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

4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

2024 წლის ბოლოსათვის, შპს ელსივაციკი გე საქართველოში წარმოდგენილია 15 (თხუთმეტი) საცალო მაღაზიით და ონლაინ გაყიდვების პლატფორმით.

მაღაზიები ოპერირებს საქართველოს ექვს ქალაქში. კომპანიის მაღაზიების მისამართებია:

1. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, დიდმის სასწავლო საცდელი მეურნეობის ტერიტორი, თბილისი მოლი
2. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთი, ვაგზლის მოედანი 2, თბილისი ცენტრალი, სართული 2
3. აჭარა, ბათუმი, ზ.გამსახურდიას ქ. N42, ზუბალაშვილის შესახ. N3
4. თბილისი, ისანი-სამგორი, თვალჭრელიძის 2
5. იმერეთი-რაჭა-ლეჩხუმი-ქვ.სვანეთი, ქ.ქუთაისი, ცისფერყანწელთა ქ.5 და წმინდა ნინოს ქ. 15
6. აჭარა, ბათუმი ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ. 1
7. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, ბახტრიონის ქ. და გამსახურდიას გამზირის გადაკვეთა
8. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევი, გლდანი ხიზაბაურის ქ. N1, ხევძმარის ქ. N7
9. თბილისი, ძველი თბილისი, დ. აღმაშენებლის გამზ. N91

10. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთი, ცოტნე დადიანის #7
11. თბილისი, რუთაველის გამზირი 2/4
12. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. #70.
13. რუსთავი, შარტავას გამზირის და ლომოურის ქ. გადაკვეთა
14. თელავი, ალაზნის გამზირი N77
15. ზუგდიდი, კოსტავას ქ N28
16. აჭარა/ბათუმი/შერიფ ხიმშიაშვილის ქ N 29
17. თბილისი/გლდან-ნაძალადევი/ხიზანიშვილის N 25

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

1. ერევანი, ციცერნაკაბერდის გზატკეცილი 3
2. ერევანი, ისაკიანის ქ 22/10
3. ერევანი, ტიგრან მეტის გამზ 16
4. ერევანი, გუის გამზ 1
5. ერევანი, არშაკუნიანის გამზ, 34/3
6. ერევანი, ერეზუნის ქუჩა 1/17

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

5.1 საბაზრო რისკი

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

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

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

LC Waikiki Mağazacılık განსაზღვრავს ფასთა სტრატეგიას LC Waikiki პროდუქციისათვის იმ საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, რომელსაც იგი იღებს ადგილობრივად ჩატარებული კვლევების

საფუძველზე, ტარდება საბაზრო კვლევა პროდუქციის სახეობების მიხედვით, კვლევას ატარებენ store commercial თანამშრომლები - სეზონის დასაწყისისთვის. LC Waikiki საქართველო კვლევის ფასებს ავრცელებს გასაყიდ პროდუქტებზე საცალო მაღაზიებში.

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

5.2 სავალუტო რისკი

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

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

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

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

5.3 საკრედიტო რისკი

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

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

5.4 ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

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

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

6 საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ახორციელებს საკუთარი აქციების შეძენას და გასხვისებას.

დირექტორი გიორგი დალალიშვილი _____

ფინანსური მენეჯერი მაკა ჭანიშვილი

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

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

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

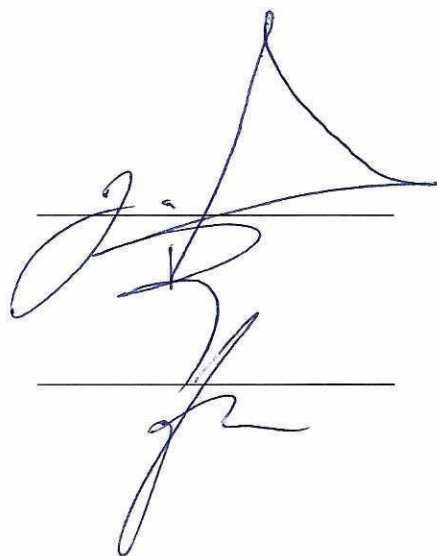
საქართველოში არის 2 ადგილობრივი აუთლეთ მაღაზია, სადაც ხდება ჩამოფასებული ან არასეზონური პროდუქციის რეალიზაცია.

6 საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ახორციელებს საკუთარი აქციების შეძენას და გასხვისებას.

დირექტორი

გიორგი დალალიშვილი



ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი

