

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “ელსივიკი გე”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2018

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	ii-v
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10 - 42

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ათას ლარში

შპს. „ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის ii გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელსივიაიკი გე“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან (შემდგომში - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება) მიმართებაში ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელსივიაიკი გე“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

გიორგი დალალიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

მაცა ჭანიშვილი

შპს „ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ელსივიაიკი გე“-ს დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ელსივიაიკი გე“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში - „ჯგუფი“) (ფასის პირველადი დამწერგავი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს (შემდგომში - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „ელსივიაიკი გე“ და მისი შვილობილი კომპანიის აუდიტორებად 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 14,867 ლარი (2017: 13,908 ლარი, 2016: 9,631 ლარი). ასევე ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სალაროში არსებულ ფულადი სახსრების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 413 ლარი (2017: 506 ლარი, 2016: 570 ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებისა და სალაროში არსებული ფულადი სახსრების 2018 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჯგუფის მიერ მარაგების აღრიცხვა არ ხორციელდება ერთიანი პოლიტიკის საფუძველზე, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად არ განხორციელებულა ჯგუფის წევრი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება იმგვარად რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილი ყოფილიყო ჯგუფის ერთიანი პოლიტიკის შესაბამისად. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით განგვესაზღვრა მიმდინარე ოპერაციებზე, მარაგების ნაშთებსა და გაუნაწილებელ მოგებაზე საჭირო ცვლილებების გავლენა.

აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ჩვენი მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრით დათარიღებულ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და შესადრის მონაცემებზე აღნიშნული საკითხის შესაძლო გავლენის ეფექტის გამო მოდიფიცირებულია.

შპს. „ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფში შემავალი კომპანიებისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად, „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტორული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით, მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მათი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნების და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავცნოთ *სხვა ინფორმაციას* და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია *სხვა ინფორმაცია* ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“) და ვინაიდან წინა წლების შესადარისი მონაცემები არ არის აუდიტორული, ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები იმაში დასაზრუნებლად, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით“ აბზაცსა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ

შპს. „ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობის ანგარიში უნდა დაიწეროს და წაკითხულ იქნეს წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად.

„ბუღალტური აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჯგუფმა მოამზადა მმართველობითი ანგარიში, რომელიც ნაჩვენებია ამ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან ერთად. ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად არ გამოვლენილა არსებითი ცდომილება და მართველობითი ანგარიში მომზადებული და დამოწმებულია ამ აუდიტორული დასკვნის ზემოთ მოცემულ „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით*“ აბზაცის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ

აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

27 სექტემბერი 2019

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი გიორგი კვინიკაძე

შპს. „ელსივიაკიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	11	116,762	117,298
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(83,052)	(73,443)
საერთო მოგება		33,710	43,855
რეალიზაციის ხარჯი	13	(28,475)	(28,213)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(3,385)	(2,831)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	5	5	-
საოპერაციო მოგება		1,855	12,811
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	16	(877)	(508)
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	15	(860)	(176)
მოგება დაბეგვრამდე		118	12,127
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(164)	(545)
წლის მოგება/ზარალი		(46)	11,582
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(46)	11,582
წმინდა მოგება:			
კომპანიის მფლობელებისათვის		(46)	11,582
არა-კონტროლირებადი პროცენტი		0.02	0.19
		(46)	11,582

დირექტორი

გიორგი დალალიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი

შპს. „ელსივაციკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	16,524	15,281	15,399
არამატერიალური აქტივები	7	310	284	265
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,834	15,565	15,664
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	5	14,867	13,908	9,631
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	3,701	5,054	6,085
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	4,856	3,786	5,446
სულ მოკლევადიანი აქტივები		23,424	22,748	21,162
სულ აქტივები		40,258	38,313	36,826
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი	8	1,660	1,660	1,660
ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობა		1,380	986	1,124
გაუნაწილებელი მოგება		28,947	28,993	27,511
სულ კაპიტალი		31,987	31,639	30,295
არა კონტროლირებადი პროცენტი		0.57	0.55	0.36
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	6,617	5,133	4,877
გადავადებული მოგების გადასახადი		125	136	108
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ	9	1,529	1,405	1,545
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,271	6,674	6,531
სულ ვალდებულებები და საკუთარი		40,258	38,313	36,826

დირექტორი

გიორგი დალაღიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი

შპს „ელსივაციკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არა კონტრ.პრ ოცენტი	ვალუტის კურსთაშ. სხვაობა	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2016	8	1,660	27,510	0.36	1,125	30,295
კორექტირება ფასს		-	-	-	-	-
1 იანვარი 2017		1,660	27,510	0.36	1,125	30,295
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	11,583	0.19	-	11,583
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	8	-	(10,100)	-	-	(10,100)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი		-	-	-	(138)	(138)
31 დეკემბერი 2017	8	1,660	28,993	0.55	987	31,640
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	(46)	0.02	-	(46)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-	-
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი		-	-	-	393	393
31 დეკემბერი 2018	8	1,660	28,947	0.57	1,380	31,987

დირექტორი

გიორგი დალაღიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი

შპს. „ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		118	12,127
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,14	4,608	3,910
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)	16	877	507
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	6	313	-
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	5	(801)	(4,295)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შემცირება/(ზრდა)	4	1,467	1,611
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	9	124	(140)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შემცირება/(ზრდა)	10	328	(349)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები		7,034	13,371
გადახდილი მოგების გადასახადი	9	(179)	(516)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		6,855	12,855
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	6	25	20
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	6	(5,948)	(3,807)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	7	(85)	(150)
საინვესტიციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(6,008)	(3,937)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი	8	-	(10,100)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		-	(10,100)
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით	3	3,786	5,446
წმინდა ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში		847	(1,181)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულის		223	(479)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	4,856	3,786

დირექტორი

გიორგი დალალიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი

შპს „ელსივავიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია დიღმის სასწავლო საცდელი მეურნეობის ტერიტორია, თბილისი, საქართველო. კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრე და დამფუძნებელია თურქეთში რეგისტრირებული საწარმო სახელწოდებით JSC „LC WAIKIKI MAGAZACLIK HIZMETLERI TICARET A.S.“ (საიდ. ნომ.- 357092).

კომპანია შპს „LC Waikiki Armenia“ საიდენტიფიკაციო ნომრით 286.110.809523 დაარსდა 2014 წლის 11 აპრილს, კომპანია შპს „ელსივავიკი გე“ 99,99%-იანი წილის მესაკუთრე და დამფუძნებელია სომხეთში. შვილობილი კომპანიის იურიდიული მისამართია Tsitsernakaberd Highway 3, ერევანი, სომხეთი.

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულთა ჯამური რაოდენობა შეადგენს 673 (2017: 632 თანამშრომელი; 2016: 638 თანამშრომელი) თანამშრომელს.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველად მომზადდა „ფასს“-ის სტანდარტების შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ჯგუფის მიერ მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად პირველად მოხდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება. შესაბამისად, ჯგუფმა მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის საფუძველზე, რომელიც მოქმედებს პერიოდებზე დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ პერიოდში. ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დროს, ჯგუფმა საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოამზადა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი. 22-ე განმარტებით შენიშვნაში ახსნილია 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გადაანგარიშებაში გამოყენებული ძირითადი კორექტირებები.

განმარტებითი შენიშვნები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა საუკეთესო ცოდნა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების ისევე როგორც სააღრიცხვო პოლიტიკის, რათა მოემზადებინა ფასს-თან სრულად შესაბამისობაში მყოფი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომანიის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პრინციპები და პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ჯგუფის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ჯგუფი მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის კლასიფიცირება ხდება მიმდინარე და გრძელვადიანობის საფუძველზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით ან ოპციონის ფასის გამოთვლის მოდულებით, რომლებიც ასახავს ემიტენტის გარკვეულ გარემოებებს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

განმარტებითი შენიშვნები

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1 - ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი

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

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფულადი სახსრების მოძრაობას, აქტივებსა და ვალდებულებებს. შვილობილის კონსოლიდირება ხდება აკვიზიციის ეფექტური თარიღიდან, როდესაც მშობელ კომპანიას გაუჩნდა კონტროლის უფლება და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ჯგუფის ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის ელიმინირებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებიდან მთლიანად.

შვილობილი
Waikiki ARM LLC

მშობელი კომპანიის წილი
99.99%

შვილობილი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს სომხურ დრამს. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივების და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება 31 დეკემბერს არსებული შესაბამისი გაცვლითი კურსით ქართულ ლარში, წლის განმავლობაში მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები კონვერტირდება საშუალო გაცვლითი კურსით, კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი წარმოდგენილია კაპიტალის ანგარიშგებაში. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშების კონვერტირება ხდება პერიოდის განმავლობაში არსებული საშუალო გაცვლითი კურსით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ჯგუფი შემოსავალს მომსახურების გაწვიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და

განმარტებითი შენიშვნები

შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით სანარმო 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.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალ ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობები	20 წელი;
მაღაზიის აღჭურვილობა	1-10 წელი;
ოფისის აღჭურვილობა	1-10 წელი;
მაღაზიის ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი;
ოფისის ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი;
იჭარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	1-5 წელი;

განმარტებითი შენიშვნები

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

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

არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები

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

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

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

ამორტიზაცია

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

კომპიუტერული პროგრამები

5,10 წელი;

სხვა ლიცენზიები

1- 5,10 წელი;

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას, როგორც ეს დადგენილია ქვემოთ.

შპს. „ელსივაციკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მშობლიური კომპანიის მიერ მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება FIFO მეთოდი.

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

სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჭარეს გადაეცემა შესაკუთრების არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც ჯგუფი წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია ჯგუფის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და

განმარტებითი შენიშვნები

მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც ჯგუფის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა, შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულების კორექტირდება რათა აისახოს ცვლილებები. ჯგუფის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

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.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან, ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ჯგუფი თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

განმარტებითი შენიშვნები

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით.

ფინანსური აქტივები

(i) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხორციელდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით:

- *შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით*
- *შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ან*
- *შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული*

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში, თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, ჯგუფი ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, ჯგუფი ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

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

ამასთანავე, დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, ჯგუფი მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების ჯგუფის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

განმარტებითი შენიშვნები

	მიმდინარე	30დღეზე ნაკლები ვადაგად.	31-60დღე ვადაგად.	61-90დღე ვადაგად.	91-180დღე ვადაგად.	180დღეზე მეტი ვადაგად.
დარეზერვების პროცენტულობა	0.5%	2%	5%	25%	50%	100%

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

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

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიაწოდოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;
- ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.
- გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ჭკუფი ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური)

განმარტებითი შენიშვნები

ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

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

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

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიანიჭოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;
- ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.
- გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ჭკუფი ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების

განმარტებითი შენიშვნები

დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალ ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალ ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახურლი შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორისის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	დოლარი	ევრო	სომ.დრ.
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბრის 2018	2.6766	3.0701	0.0055
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბრის 2017	2.5922	3.1044	0.0054
გაცვლითი კურსი 31 დეკემბრის 2016	2.6468	2.7940	0.0055
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წელი	2.5345	3.3812	0.0052
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წელი	2.5086	2.8322	0.0052
საშუალო გაცვლითი კურსი 2016 წელი	2.3667	2.6172	0.0049

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

განმარტებითი შენიშვნები

მოგების გადასახადი

მშობელი კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

სომხეთში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადია 20%.

ჯგუფი საკუთარ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

3 ფული და ფულის ექვივალენტი

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	1-იან-17
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში მშობელი კომპანია	1,281	562	2,470
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში შვილობილი კომპანია	9	407	52
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში მშობელი	2,176	1,022	1,215
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში შვილობილი	84	286	721
სულ ფული ბანკში	3,550	2,277	4,458

შპს. „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში მშობელი კომპანია	395	497	556
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში შვილობილი კომპანია	18	9	14
სულ ფული სალაროში	413	506	570
ფული გზაში მშობელი კომპანია	-	343	-
ფული გზაში შვილობილი კომპანია	893	660	418
სულ ფული გზაში	893	1,003	418
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4,856	3,786	5,446

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

ფული გზაში მოიცავს პერიოდის ბოლოს ინკასატორის მიერ ქეშად შეტანილ თანხებს საბანკო ანგარიშზე, რომლის ასახვა ბანკის მიერ განხორციელდა მეორე დღეს 2019 წლის იანვარში.

გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი შეგიძლიათ იხილოთ შენიშვნა #16-ში.

4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	1-იანვ-17
ავანსები	1,838	3,184	4,452
მოთხოვნები ბიუჯეტისგან	1,444	1,654	1,335
მოთხოვნები ბანკისგან	419	216	298
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,701	5,054	6,085

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

მოთხოვნები ბანკისგან მოიცავს მომხმარებლების მიერ ტერმინალით გადახდილ თანხებს, რომლის ჩარიცხვაც ჯგუფის საბანკო ანგარიშზე ბანკის მიერ ხორციელდება 2 სამუშაო დღის განმავლობაში.

ავანსები მოიცავს მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილ თანხებს.

მოთხოვნები ბიუჯეტიდან მოიცავს შვილობილის მიერ ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილ თანხებს.

გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი შეგიძლიათ იხილოთ შენიშვნა #16-ში.

შპს. „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

5 მარაგები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
სასაქონლო მარაგები	14,330	13,585	9,147
დამხმარე მასალები	537	323	484
სულ მარაგები	14,867	13,908	9,631

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამხმარე მასალები მოიცავს სიგნალიზაციას 134 ათასი ლარის ოდენობის (2017: 27 ათასი ლარი; 2016: 63 ათასი ლარი), ნეილონის და პოლიეთილენის ჩანთები 180 ათასი ლარის ოდენობის (2017: 181 ათასი ლარი; 2016: 251 ათასი ლარი), იარაღები 47 ათასი ლარის ოდენობის (2017: 10 ათასი ლარი; 2016: 14 ათასი ლარი), საკიდები 19 ათასი ლარის ოდენობის (2017: 13 ათასი ლარი; 2016: 39 ათასი ლარი) და სხვა დამხმარე მასალები.

სასაქონლო მარაგების დეტალური გაშლა იხილეთ ქვემოთ:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები მოიცავს:

	მამაკაცი	ქალი	ბავშვი	სხვა	სულ
ტანსაცმელი	4,176	4,603	3,212	-	11,991
ფეხსაცმელი	426	571	560	-	1,557
აქსესუარები	130	228	253	-	611
პარფიუმერია	10	27	17	-	54
ტექსტილი	-	-	-	117	117
სულ	4,742	5,429	4,042	117	14,330

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები მოიცავს:

	მამაკაცი	ქალი	ბავშვი	სხვა	სულ
ტანსაცმელი	3,200	3,013	2,708	-	8,921
ფეხსაცმელი	1,311	1,508	1,214	-	4,033
აქსესუარები	150	182	234	-	566
პარფიუმერია	-	-	-	25	25
ტექსტილი	5	32	3	-	40
სულ	4,666	4,735	4,159	25	13,585

შპს. „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მარაგები მოიცავს:

	მამაკაცი	ქალი	ბავშვი	სხვა	სულ
ტანსაცმელი	2,185	2,113	1,630	-	5,928
ფეხსაცმელი	983	1,134	865	-	2,982
აქსესუარები	80	76	80	-	236
ტექსტილი	-	-	-	1	1
სულ	3,248	3,323	2,576	1	9,147

შპს. „ელსივაციკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

6 ძირითადი საშუალებები

	შენობა- ნაგებობები	მაღაზიის აღჭურვ.	ოფისის აღჭურვ.	მალ. ავეჯი და ინვენტ.	ოფისის ავეჯი და ინვენტარი	სატრ. საშ.	იჭ. აღ. ქონ. კეთილმ.	სულ
თვითღირებულება								
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,271	1,171	242	813	720	39	11,860	21,116
შეძენა	12	91	66	340	38	71	3,189	3,807
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(117)	(8)	-	1	-	-	-	(124)
ჩამოწერა/გაყიდვა		(1)	-	(58)	-	-	-	(59)
2017 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	6,166	1,253	308	1,096	758	110	15,049	24,740
შეძენა	151	262	57	560	-	-	4,933	5,963
საკურსო სხვაობის ეფექტი	190	15	-	7	-	-	-	212
ჩამოწერა/გაყიდვა		(5)	-	(88)	(28)	-	(2,167)	(2,288)
2018 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	6,507	1,525	365	1,575	730	110	17,815	28,627
დაგროვილი ცვეთა								-
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	351	390	61	278	296	11	4,330	5,717
ცვეთა წლის მანძილზე	299	197	38	166	146	20	2,915	3,781
საკურსო სხვაობის ეფექტი	3	(2)	-	-	-	-	-	1
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	-	-	(40)	-	-	-	(40)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	653	585	99	404	442	31	7,245	9,459
ცვეთა წლის მანძილზე	303	216	43	301	148	22	3,516	4,549
საკურსო სხვაობის ეფექტი	36	7	-	1	-	-	-	44
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	(2)	-	(44)	(19)	-	(1,884)	(1,949)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	992	806	142	662	571	53	8,877	12,103

შპს. „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	შენიშნა- ნაგებობები	მალაზიის აღჭურვ.	ოფისის აღჭურვ.	მალ. ავეჯი და ინვენტ.	ოფისის ავეჯი და ინვენტარი	სატრ. საშ.	იჭ. აღ. ქონ. კეთილმ.	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება								-
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,920	781	181	535	424	28	7,530	15,399
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,513	668	209	692	316	79	7,804	15,281
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,515	719	223	913	159	57	8,938	16,524

შპს. „ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო იპოთეკით დატვირთული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება წარმოდგენილია ქვემოთ:

მაღაზიის აღჭურვილობა 82 ლარი (2017: 102 ლარი; 2016: 2 ლარი)

ოფისის აღჭურვილობა 11 ლარი (2017: 4 ლარი; 2016: 4 ლარი)

მაღაზიის ავეჯი და ინვენტარი 151 ლარი (2017: 85 ლარი; 2016: 0 ლარი)

ოფისის ავეჯი და ინვენტარი 40 ლარი (2017: 4 ლარი; 2016: 0 ლარი)

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 3,513 ლარი (2017: 1,507 ლარი; 2016: 0 ლარი)

7 არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა	სულ
ღირებულება			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	432	41	473
შეძენა	89	-	89
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგ.	521	41	562
შეძენა	39	45	84
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	10	-	10
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	570	86	656
ამორტიზაცია და გაუფასურება			
ამორტ. 2017 წლის 1 იანვ. მდგ.	169	39	208
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	70	-	70
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	-	-	-
დაგრ. ამორტ. 2017 წლის 31 დეკ. მდგ	239	39	278
ამორტიზაცია წლის მანძილზე	62	3	65
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	3	-	3
დაგრ. ამორტ. 2018 წლის 31 დეკ. მდგ	304	42	346
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	263	2	265
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	282	2	284
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	266	44	310

შპს „ელსივაიკიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

სრულად ამორტიზირებული არამატერიალური აქტივების თვითრიცხვებზე წარმოდგენილია ქვემოთ:

საბუღალტრო პროგრამა 22 ლარი (2017: 90 ლარი 2016: 0)

სხვა არამატერიალური აქტივები 1 ლარი (2017: 1 ალარი 2016: 0)

პროგრამული უზრუნველყოფა მოიცავს საბუღალტრო პროგრამებს „ემეს ნავიჟენს“ და 1C.

8 კაპიტალი

კომპანია შპს „ელსივაიკიკი გე“-ს 100% იანი წილის მფლობელია თურქეთში რეგისტრირებული კომპანია „LC WAIKIKI MAGAZACLIK HIZMETLERI TICARET A.S.“ კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრა 0.1 ლარის ოდენობით რომლის შეტანა კომპანიაში განხორციელდა საბანკო გადარიცხვით 2012 წლის 8 თებერვალს.

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

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ შპს „ელსივაიკიკი გე“-მ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 10,100 ლარის ოდენობით.

9 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორაციული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

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

საქართველოს საგადასახადო, კოდექსის 97-ე მუხლის პირველი ნაწილის შესაბამისად, რეზიდენტი საწარმოს ახალი მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, კანონმდებლობის შესაბამისად თუ რეზიდენტი საწარმო დივიდენდს გაანაწილებს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული გაუნაწილებელი წმინდა მოგებიდან, მას უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არა უმეტეს საგადასახადო კოდექსის 98¹ მუხლის პირველი ნაწილით გათვალისწინებული განაწილებული მოგების მიხედვით გადასახდელი თანხისა.

შპს. „ელსივავიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე მშობელმა კომპანიამ მოახდინა მოგების გადასახადის ჩათვლა 2017 წელს გაცემულ დივიდენდზე რომელიც განაწილებულ იქნა წინა წლების მოგებიდან.

სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ მშობელი კომპანიის არსებული ვალდებულება მოიცავს 1,529 ათას ლარს (2017: 1,405 ათასი ლარი, 2016:1,545 ათასი ლარი)

მოგების გადასახადი და გადავადებული მოგების გადასახადი შვილობილი:

	2018	2017
მიმდინარე მოგების გადასახადი	179	516
გადავადებული მოგების გადასახადის (ხარჯი)/შემოსავალი (იხ. შენიშვნა 18)	(15)	29
სულ მოგების გადასახადი	164	545
<i>საგადასახადო ხარჯის შეტერება</i>	2018	2017
წლის სააღრიცხვო მოგება დაბეგვრამდე	336	2,468
კორპორაციის გადასახადის დანარიცხი 15% განაკვეთით	67	494
<i>კორექტირებები:</i>		
მუდმივი სხვაობა	-	-
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	67	494
ეფექტური საგადასახადო განაკვეთი	20%	20%
	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	15	-
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	(140)	(136)
წმინდა ბალანსი	(125)	(136)

გადავადებული საგადასახადო აქტივი	სხვა სრული შემოსავალი	მოგება ან ზარალი
2016 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	-	-
მიღებული სესხები	-	95
სხვა ვალდებულებები	-	13
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	108
მიღებული სესხები	-	23
სხვა ვალდებულებები	-	5
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	136
მიღებული სესხები	-	(14)
სხვა ვალდებულებები	-	3
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	125

შპს „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	31-დეკ-16
სავაჭრო ვალდებულებები	6,281	4,783	4,564
სახელფასო ვალდებულებები	243	222	219
სხვა ვალდებულებები	93	128	95
სულ	6,617	5,133	4,878

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

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

სხვა ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ვალდებულებებს 243 ათასი ლარის (2017: 222 ათასი ლარი; 2016: ათასი ლარი)

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ვალდებულებებზე იხ. განმარტებით შენიშვნა N16-ში.

11 შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
საქართველოში რეალიზება	87,926	89,279
სომხეთში რეალიზება	28,836	28,019
სულ	116,762	117,298

დეტალური ინფორმაცია რეალიზებული პროდუქციის შესახებ იხილეთ ქვემოთ:

2018 წლის განმავლობაში საქართველოში რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი:

	მამაკაცი	ქალი	ბავშვი	სხვა	სულ
ფეხსაცმელი	1,783	11,199	1,693	-	14,674
ტანსაცმელი	25,057	21,991	23,092	-	70,140
პარფიუმერია	24	59	64	-	147
აქსესუარები	846	756	1,165	-	2,767
ტექსტილი	-	-	-	198	198
სულ	27,710	34,004	26,015	198	87,926

შპს. „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის განმავლობაში სომხეთში რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი

	მამაკაცი	ქალი	ბავშვი	სხვა	სულ
ფესხაცმელი	793	1,068	1,362	-	3,222
ტანსაცმელი	6,297	7,292	10,615	-	24,203
პარფიუმერია	-	5	-	-	5
აქსესუარები	311	219	641	-	1,171
ტექსტილი	-	-	-	234	234
სულ	7,401	8,583	12,618	234	28,836

2017 წლის განმავლობაში საქართველოში რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი:

	მამაკაცი	ქალი	ბავშვი	სხვა	სულ
ფესხაცმელი	2,609	15,523	2,042	-	20,174
ტანსაცმელი	24,495	22,531	20,507	-	67,533
პარფიუმერია	-	38	1	-	39
აქსესუარები	492	537	494	-	1,524
ტექსტილი	-	-	-	9	9
სულ	27,596	38,629	23,044	9	89,279

2017 წლის განმავლობაში სომხეთში რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი:

	მამაკაცი	ქალი	ბავშვი	სხვა	სულ
ფესხაცმელი	839	786	1,304	-	2,928
ტანსაცმელი	8,090	5,213	10,357	-	23,660
პარფიუმერია	-	3	-	-	3
აქსესუარები	293	235	596	-	1,124
დამხმარე მასალები	-	-	-	304	304
სულ	9,221	6,237	12,257	304	28,019

12 გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
საქართველოში რეალიზებული	61,672	54,676
სომხეთში რეალიზებული	21,380	18,767
სულ	83,052	73,443

შპს. „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის განმავლობაში საქართველოში გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს:

	მამაკაცი	ქალი	ბავშვი	სხვა	სულ
ფესსაცმელი	1,270	7,872	1,207	-	10,349
ტანსაცმელი	17,557	15,407	16,179	-	49,143
პარფიუმერია	17	41	45	-	103
აქსესუარები	592	531	816	-	1,939
ტექსტილი	-	-	-	138	138
სულ	19,436	23,851	18,247	138	61,672

2018 წლის განმავლობაში სომხეთში გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს:

	მამაკაცი	ქალი	ბავშვი	სხვა	სულ
ფესსაცმელი	393	464	700	-	1,557
ტანსაცმელი	5,568	5,888	7,773	-	19,229
პარფიუმერია	-	2	-	-	2
აქსესუარები	165	107	319	-	591
ტექსტილი	-	-	-	1	1
სულ	6,126	6,461	8,792	1	21,380

2017 წლის განმავლობაში საქართველოში გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს:

	მამაკაცი	ქალი	ბავშვი	სხვა	სულ
ფესსაცმელი	1,597	9,509	1,251	-	12,357
ტანსაცმელი	15,000	13,798	12,558	-	41,356
პარფიუმერია	-	24	-	-	24
აქსესუარები	302	328	303	-	933
ტექსტილი	-	-	-	6	6
სულ	16,899	23,659	14,112	6	54,676

2017 წლის განმავლობაში სომხეთში გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს:

	მამაკაცი	ქალი	ბავშვი	სხვა	სულ
ფესსაცმელი	345	408	616	-	1,369
ტანსაცმელი	4,822	5,132	6,923	-	16,877
პარფიუმერია	-	2	-	-	2
აქსესუარები	145	94	279	-	518
ტექსტილი	-	-	-	1	1
სულ	5,313	5,636	7,817	1	18,633

განმარტებითი შენიშვნები

13 რეალიზაციის ხარჯი

	2018	2017
იჯარის ხარჯი	10,149	10,321
დისტრიბუტორების ხელფასები და ბონუსები	6,936	7,445
ცვეთის ხარჯი	4,352	3,595
მაღაზიების კომუნალური ხარჯი	1,546	1,391
ჩამოწერილი დამხმარე მასალები	1,161	1,805
ტრანსპორტირების ხარჯი	940	738
შენახვის ხარჯი	548	198
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი	760	706
რემონტის ხარჯი	696	655
თანამშრომლების უნიფორმების ხარჯი	360	317
გადაზიდვის ხარჯები	286	282
დაცვის ხარჯი	168	196
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	115	92
საკომუნიკაციო ხარჯი	101	79
საკანცელარიო ხარჯი	64	42
დაზღვევის ხარჯი	55	81
სამეურნეო ხარჯი	35	32
რეალიზაციის სხვა ხარჯები	203	238
სულ	28,475	28,213

დისტრიბუტორების ხელფასები და ბონუსები მოიცავს პრემიებს 1,894 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 2,180 ათასი ლარი)

შენახვის ხარჯი მოიცავს საწყობში მარაგების შენახვის მომსახურების ხარჯს 476 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 145 ათასი ლარი), უკან დაბრუნებული მარაგების შენახვის ხარჯს 72 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 53 ათასი ლარი) .

რემონტის ხარჯი მოიცავს ავეჯის შეკეთების ხარჯს 34 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 0 ლარი), ლიფტის და ექსკალატორის შეკეთების და მომსახურების ხარჯს 118 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 24 ათასი ლარი) და მაღაზიების რემონტის და შეკეთების ხარჯს 544 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 631 ათასი ლარი)

რეალიზაციის სხვა ხარჯები მოიცავს მარაგების ინვენტარიზაციის მომსახურების ხარჯს 51 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 46 ათასი ლარი), მისტიური მყიდველის ხარჯს 43 ათასი ლარი (2017: 54 ათასი ლარი), მარაგების დაზღვევის ხარჯს 26 ათასი ლარი (2017: 0 ათასი ლარი), საგადასახადო ხარჯს 2 ათასი ლარი (2017: 5 ათასი ლარი) და რეალიზაციის სხვა მომსახურების ხარჯებს .

განმარტებითი შენიშვნები

14 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2018	2017
ხელფასების და ბონუსების ხარჯი	993	899
საბანკო მომსახურების ხარჯი	489	437
საგადასახადო ხარჯი	587	346
საკონსულტაციო ხარჯი	341	302
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	256	257
მივლინების ხარჯი	220	203
იჯარის ხარჯი	98	95
საკანცელარიო ხარჯი	83	65
წარმომადგენლობითი ხარჯი	54	31
კომუნიკაციის ხარჯი	22	19
კომუნალური ხარჯი	20	16
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	222	161
სულ	3,385	2,831

ხელფასები და ბონუსები მოიცავს თანამშრომელბზე გაცემულ ბონუსებს 103 ათასი ლარის ოდენობით (2017:95 ათასი ლარი)

საკონსულტაციო ხარჯი მოიცავს IT მომსახურებას 88 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 67 ათასი ლარი), HR-ისა და სახელფასო საკითხების მიმართულებით კონსულტაციების ხარჯს 53 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 56 ათასი ლარი), იურიდიული მომსახურების ხარჯს 60 ათასი ლარის ოდენობით (2017:58 ათასი ლარი), საგადასახადო საკითხებში კონსულტაციის ხარჯს 43 ათასი ლარის ოდენობით (2017:42 ათასი ლარი), საგადასახადო მომსახურების ხარჯს 30 ათასი ლარის ოდენობით (2017:30 ათასი ლარი), ტრენინგების ხარჯს 2 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 0 ათასი ლარი) და ფინანსური საკონსულტაციო ხარჯი 65 ათასი ლარი (2017: 49 ათასი ლარი).

სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი მოიცავს დოკუმენტაციის შენახვის საარქივო ხარჯს 11 ათასი ლარის (2017:0 ათასი ლარი) ოდენობით, დასუფთავების ხარჯს 2 ათასი ლარის ოდენობით (2017:9 ათასი ლარი), პროგრამული უზრუნველწველყოფის ინსტალაციის ხარჯს 93 ათასი ლარის ოდენობით (2017:53 ათასი ლარი), ნოტარიუსის და თარჯიმანის მომსახურების ხარჯს 15 ათასი ლარის ოდენობით (2017:7 ათასი ლარი), საგარანტიო მომსახურების ხარჯს 5 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 4 ათასი ლარი) და მანქანის და ადმინისტრაციული შენობის დაზღვევას 6 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 7 ათასი ლარი).

შპს „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

15 სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი

	2018	2017
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(56)	(28)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა/გაყიდვა	(338)	(19)
უსასყიდლოდ გაცემული მარაგები	(631)	-
მარაგების ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი დანაკლისი	(1,089)	(338)
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(2,114)	(385)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	200	19
მარაგების ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი ზედმეტობა	716	190
სადაზღვევო კომპანიის მიერ ანაზღაურებული ზარალი	338	-
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,254	209
წმინდა პოზიცია	(860)	(176)

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი მოიცავს შემოსავლების სამსახურის მიერ ჩამოწერილი მარაგის განადგურების ხარჯს 22 ათასი ლარის ოდენობით (2017: 28 ათასი ლარი), სასაჩუქრე ბარათების ხარჯს 26 ათასი ლარის ოდენობით.

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი მოიცავს აიპ საქართველოს წითელი ჯვრისთვის ქველმოქმედების მიზნით უსასყიდლოდ გადაცემული მოძველებული კოლექციის ღირებულებას 631 ათასი ლარის ოდენობით.

სადაზღვევო კომპანიის მიერ ანაზღაურებული ზარალი 338 ათასი ლარის ოდენობით უკავშირდება ქ. ქუთაისში 2017 წლის 23 სექტემბერს მაღაზიის დატბორვის შედეგად წარმოქმნილ ზარალს, ზარალის მთლიანი ოდენობა შეადგენდა 351 ათასი ლარს. სადაზღვევოს მიერ ზარალის ანაზღაურება მოხდა 2018 წელს.

16 უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი

	2018	2017
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	13,342	75,742
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(14,219)	(76,250)
წმინდა პოზიცია	(877)	(508)

განმარტებითი შენიშვნები

	2018	2017
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება	13,342	75,742
ფული და ფულის ექვივალენტები	571	196
სავაჭრო მოთხოვნები	9,908	9,641
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,863	65,905
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(14,219)	(76,250)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(371)	(655)
სავაჭრო მოთხოვნები	(9,826)	(9,710)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,022)	(65,885)
წმინდა პოზიცია	(877)	(508)

იქედან გამომდინარე, რომ ჯგუფის საქმიანობა უკავშირდება საზღვარგარეთ არსებულ მომწოდებელს, სავალუტო კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი და ხარჯები წარმოიშვა საქონლის შეძენის ოპერაციებიდან.

17 პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები - ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფის მიერ გაფორმებული საიჯარო ხელშეკრულებები კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

	1 წელი	1-5 წელი	5 წელზე მეტი
მაღაზიების იჯარა	9,883	46,957	15,031
ადმინისტრაციული ოფისის იჯარა	89	446	446
საწყობის იჯარა	266	404	404

18 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, ჯგუფი ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- **საკრედიტო რისკი:** დანაკარგის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს.
- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ ჯგუფს არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- **საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

შპს. „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ჯგუფის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

ჯგუფის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

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

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	1-იან-17
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,856	3,786	5,446
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,863	1,870	1,633
სულ ფინანსური აქტივები	6,719	5,656	7,079
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,617	5,133	4,877
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ	1,529	1,405	1,545
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,146	6,538	6,422

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს სამართლიანი ღირებულების წარმოდგენილი 1-დან 3-მდე იერარქიის დონის მიხედვით:

	სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,856	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,863
სულ	4,856	-	1,863
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,786	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,870
სულ	3,786	-	1,870
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,446	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,633
სულ	5,446	-	1,633

შპს. „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დანესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. ჯგუფს შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	1-იან-17
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,856	3,786	5,446
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,863	1,870	1,633

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ჯგუფი ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 - 6 თვე	6-9 თვე	9-12 თვე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ექვივალენტი	4,856	-	-	-	-	-	-	4,856
სავაჭრო მოთხოვნები	1,863	-	-	-	-	-	-	1,863
სულ ფინანსური აქტივები	6,719	-	-	-	-	-	-	6,719
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	(5,940)	(307)	(158)	(212)	-	-	-	(6,617)
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ	(1,529)	-	-	-	-	-	-	(1,529)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(7,469)	(307)	(158)	(212)	-	-	-	(8,146)
ლიკვიდურობის პოზიცია	(750)	(307)	(158)	(212)	-	-	-	(1,427)

შპს. „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 -6 თვე	6-9 თვე	9-12 თვე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ექვივალენტი	3,786	-	-	-	-	-	-	3,786
სავაჭრო მოთხოვნები	1,870	-	-	-	-	-	-	1,870
სულ ფინანსური აქტივები	5,656	-	-	-	-	-	-	5,656
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	(4,200)	(301)	(343)	(49)	-	(240)	-	(5,133)
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ	(1,405)	-	-	-	-	-	-	(1,405)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(5,605)	(301)	(343)	(49)	-	(240)	-	(6,538)
ლიკვიდურობის პოზიცია	51	(301)	(343)	(49)	-	(240)	-	(642)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 -6 თვე	6-9 თვე	9-12 თვე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ექვივალენტი	5,446	-	-	-	-	-	-	5,446
სავაჭრო მოთხოვნები	1,633	-	-	-	-	-	-	1,633
სულ ფინანსური აქტივები	7,079	-	-	-	-	-	-	7,079

შპს. „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	1 თვეზე ნაკლები	1 - 3 თვე	3 - 6 თვე	6-9 თვე	9-12 თვე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო	(2,877)	(1,592)	(128)	(74)	(23)	(184)	-	(4,878)
ვალდებულებები								
ვალდებულებები	(1,545)	-	-	-	-	-	-	(1,545)
ბიუჯეტის მიმართ								
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(4,422)	(1,592)	(128)	(74)	(23)	(184)	-	(6,422)
ლიკვიდურობის პოზიცია	2,657	(1,592)	(128)	(74)	(23)	(184)	-	840

მენეჯმენტის განმარტებით უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია არ ზრდის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დარღვევის რისკს.

საპროცენტო რისკი

ჯგუფის საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. ჯგუფს არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდებლები) იწვევენ სავალუტო რისკს. რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტი	სავაჭრო მოთხოვნები	სულ
ლარი	2,571	287	2,858
დრამი	995	1,576	2,571
დოლარი	1,290	-	1,290
31 დეკემბერი 2018	4,856	1,863	6,719

შპს. „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სულ
ლარი	1,862	216	2,078
დრამი	955	1,654	2,609
დოლარი	969	-	969
31 დეკემბერი 2017	3,786	1,870	5,656

ფინანსური აქტივები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სულ
ლარი	1,770	298	2,068
დრამი	1,153	1,335	2,488
ევრო	1	-	1
დოლარი	2,522	-	2,522
1 იანვარი 2017	5,446	1,633	7,079

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	1-იანვ-17
ლარი	2,675	2,810	3,019
დრამი	526	420	416
ევრო	6	188	3
დოლარი	4,939	3,120	2,984
სულ	8,146	6,538	6,422

ანალიზი მოიცავს ლარის გაცვლითი 10%-ით კურსის გამყარება/გაუფასურების ეფექტს წმინდა მოგების მიმართ

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის ეფექტმა 2018 წლისათვის შეადგინა 976 ლარი (2017: 767 ლარი; 2016: 377 ლარი).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევრო მიმართ შეამცირებს/გაზრდის ეფექტმა 2018 წლისათვის შეადგინა 2 ლარი (2017: 58 ლარი; 2016: 1 ლარი).

შპს. „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

19 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	1-დეკ -17
ტრანზაქციები			
საქონლის შესყიდვა	81,221	75,731	52,239
შემოსავალი	18,358	16,534	11,962
თვითღირებულება	16,786	15,449	11,080
საპროცენტო შემოსავალი	-	-	24

გემოთ აღნიშნული ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ იქნა სხვა ტრანზაქციების მსგავსი პირობებით.

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	1-დეკ -17
ბალანსი			
სავაჭრო მოთხოვნები	10	-	665
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,919	3,057	3,642

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

ხელფასები და ბონუსები	2018	2017	2016
ხელფასები და ბონუსები	526	479	377

20 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები არის პირველი, რომელიც მან ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. ჯგუფის საწყისი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

21 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვან გარემოებებს აღგილი არ ჰქონია.

რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

27 სექტემბერი 2019

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი გიორგი კვინიკაძე

RSM Georgia



შპს. „ელსივიაიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართული ათასი ლარი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ანგარიში, რომლის წაკითხვა უნდა მოხდეს დამოუკიდებელი აუდიტორის ii გვერდზე წარმოდგენილ პასუხისმგებლობებთან ერთად, განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელსივიაიკი გე“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან (შემდგომში - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება) მიმართებაში ხელმძღვანელობის და დამოუკიდებელი აუდიტორის შესაბამისი პასუხისმგებლობების გამიჯვნის თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელსივიაიკი გე“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი

გიორგი დალალიშვილი

ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი

შპს „ელსივადიკი გე“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

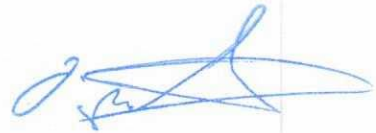
ქართული ათასი ლარი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	11	116,762	117,298
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(83,052)	(73,443)
საერთო მოგება		33,710	43,855
რელიზაციის ხარჯი	13	(28,475)	(28,213)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(3,385)	(2,831)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	5	-	-
საოპერაციო მოგება		1,855	12,811
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	16	(877)	(508)
წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი	15	(860)	(176)
მოგება დაბეგვრამდე		118	12,127
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	(164)	(545)
წლის მოგება/ზარალი		(46)	11,582
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(46)	11,582
წმინდა მოგება:			
კომპანიის მფლობელებისათვის		(46)	11,582
არა-კონტროლირებადი პროცენტი		0.02	0.19
		(46)	11,582

დირექტორი

გიორგი დალაღიშვილი



ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი



შპს „ელსივაციკი გე“

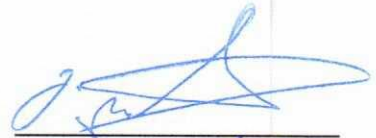
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
ქართული ათასი ლარი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	16,524	15,281	15,399
არამატერიალური აქტივები	7	310	284	265
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,834	15,565	15,664
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	5	14,867	13,908	9,631
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	3,701	5,054	6,085
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	4,856	3,786	5,446
სულ მოკლევადიანი აქტივები		23,424	22,748	21,162
სულ აქტივები		40,258	38,313	36,826
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი	8	1,660	1,660	1,660
ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობა		1,380	986	1,124
გაუნაწილებელი მოგება		28,947	28,993	27,511
სულ კაპიტალი		31,987	31,639	30,295
არა კონტროლირებადი პროცენტი		0.57	0.55	0.36
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	6,617	5,133	4,877
გადავადებული მოგების გადასახადი		125	136	108
ვალდებულებები ბიუჯეტის მიმართ	9	1,529	1,405	1,545
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,271	6,674	6,531
სულ ვალდებულებები და საკუთარი		40,258	38,313	36,826

დირექტორი

გიორგი დალაღიშვილი



ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი



შპს „ელსივიაიკი გე“

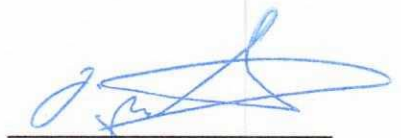
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
ქართული ათასი ლარი

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არა კონტრ.პრ ოცენტი	ვალუტის კურსთაშ. სხვაობა	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2016	8	1,660	27,510	0.36	1,125	30,295
კორექტირება ფასს		-	-	-	-	-
1 იანვარი 2017		1,660	27,510	0.36	1,125	30,295
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	11,583	0.19	-	11,583
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	8	-	(10,100)	-	-	(10,100)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი		-	-	-	(138)	(138)
31 დეკემბერი 2017	8	1,660	28,993	0.55	987	31,640
საანგარიშო პერიოდის მოგება		-	(46)	0.02	-	(46)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-	-
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი		-	-	-	393	393
31 დეკემბერი 2018	8	1,660	28,947	0.57	1,380	31,987

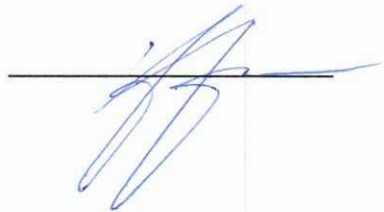
დირექტორი

გიორგი დალაღიშვილი



ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი



შპს „ელსივაციკი გე“

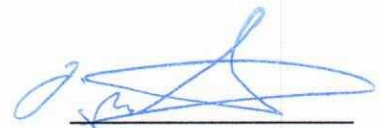
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის
ქართული ათასი ლარი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე:		118	12,127
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13,14	4,608	3,910
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება/(ზარალი)	16	877	507
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	6	313	-
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	5	(801)	(4,295)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შემცირება/(ზრდა)	4	1,467	1,611
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	9	124	(140)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შემცირება/(ზრდა)	10	328	(349)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი სახსრები		7,034	13,371
გადახდილი მოგების გადასახადი	9	(179)	(516)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		6,855	12,855
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	6	25	20
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	6	(5,948)	(3,807)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	7	(85)	(150)
საინვესტიციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(6,008)	(3,937)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი	8	-	(10,100)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		-	(10,100)
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით	3	3,786	5,446
წმინდა ზრდა/შემცირება წლის განმავლობაში		847	(1,181)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულის		223	(479)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3	4,856	3,786

დირექტორი

გიორგი დალალიშვილი



ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი



LC waikiki
iyi giyinmek herkesin hakka

შპს ელსივაციკი გე

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული ფინანსური წლისათვის
მმართველობითი 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 ელსივაიკი გე
Taha Pazarlama	Taha Pazarlama ve Magazacilik A.S.
Taha Giyim	Taha Giyim San. ve Tic. A.Ş.
LC Waikiki Armenia	LC Waikiki Retail AR LLC

შინაარსი

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა
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
6. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია
7. ფინანსური მავნებლები

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ელსივაიკიკი გე წარმოადგენს LC Waikiki-ის ჯგუფში შემავალ 28 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 ელსივაიკიკი გე დაარსდა 2011 წლის 28 ოქტომბერს. მისი იურიდიული მისამართია: თბილისი, დიდმის სასწავლო საცდელი მეურნეობის ტერიტორია, 0131, ფაქტიური მისამართია: დოლიძის ქუჩა N5ა, 6-ე სართული, 0171, თბილისი. კომპანიაში 2018 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 673.

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

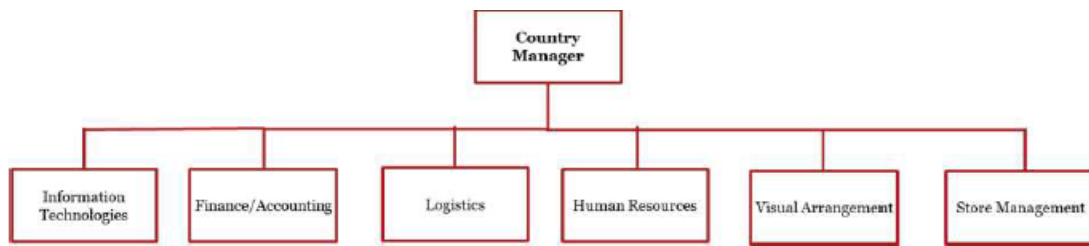
2018 წელს დასაქმებულთა რაოდენობამ შეადგინა 162.

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

LC Waikiki საქართველოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლისათვის წარმოდგენილი იყო წმინდა გაყიდვები 116 762 000 ლარი, ხოლო დაუბეგრავი მოგება 118 000 ლარი.

1.1 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 და მაღაზიის მენეჯმენტი.

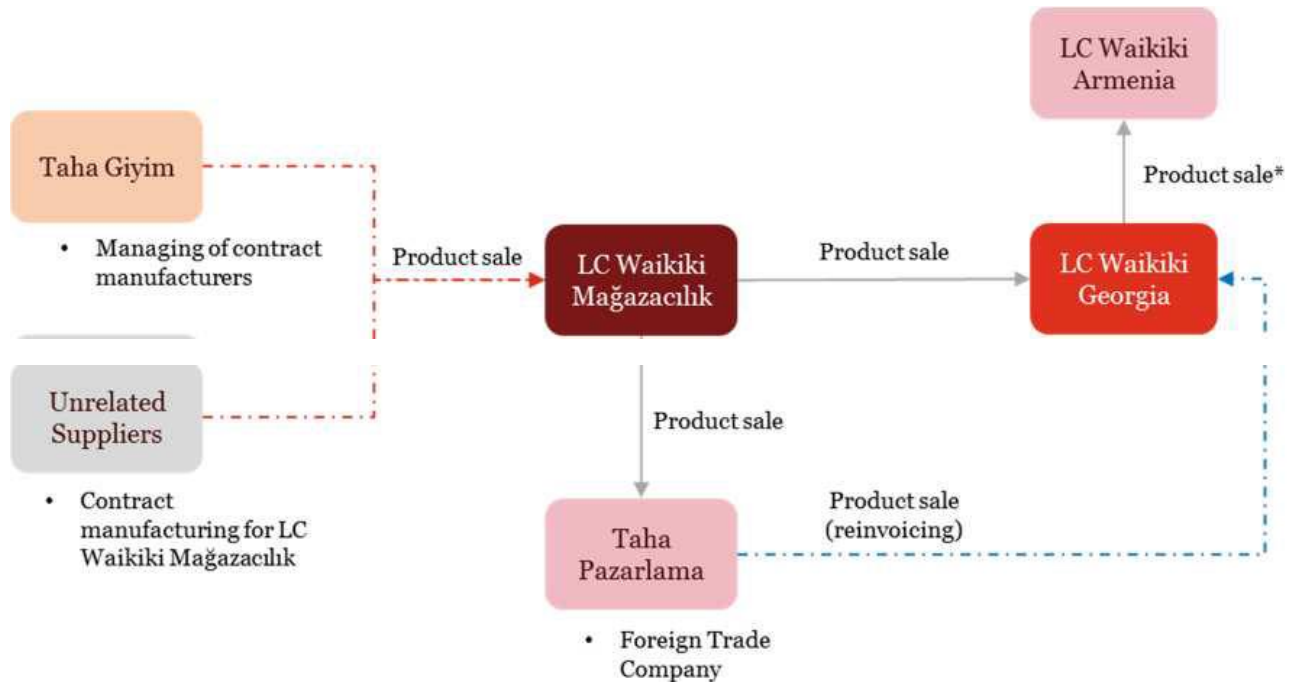
როგორც ორგანიზაციული სტრუქტურის ცხრილიდან ჩანს, ყოველი მმართველი ერთეული უშუალოდ ანგარიშვალდებულია რეგიონალურ მენეჯერთან. თავის მხრივ, რეგიონალური მენეჯერი ანგარიშვალდებულია LC Waikiki-ს სათაო ოფისის საერთაშორისო ოპერაციების დირექტორთან.

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 მომწოდებელია LC Waikiki Mağazacılık.

Taha Pazarlama წარმოადგენს LC Waikiki ჯგუფში არსებულ საერთაშორისო სავაჭრო კომპანიას, რომელიც პასუხისმგებელია LC Waikiki იმ პროდუქციის რეალიზაციაზე, რომელიც შესყიდულია LC Waikiki Mağazacılık-საგან LC Waikiki საქართველოსათვის.



LC Waikiki საქართველო აწარმოებს LC Waikiki-ს იმ პროდუქციის რეალიზაციას, რომელიც შესყიდულია LC Waikiki Mağazacılık და Taha Pazarlama-დან, LC Waikiki სომხეთისათვის.

1.3 კომერციული საქონლისა და მასალის შესყიდვა

LC Waikiki საქართველომ, საცალო გაყიდვების განხორციელების მიზნით, 2018 წლის განმავლობაში LC Waikiki Mağazacılık, Taha Pazarlama, TEMA RETAIL RU და LLC LC WAIKIKI RETAIL BEI -გან შეიძინა საფეიქრო პროდუქცია, მათ შორის ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია 2018 წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების ოდენობები:

ტრანზაქციის ტიპი	დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის სახე	ტრანზაქციის ოდენობა (აშშ დოლარი)	ტრანზაქციის ოდენობა (ლარი)
კომერციული საქონლის შესყიდვა	LC Waikiki Magazacilik Hizmetler Ticaret A.S.	დამფუძნებელი	11 506 839	29 153 379
კომერციული საქონლის შესყიდვა	TAHA PAZARLAMA VE MAGAZALIK A S	ურთიერთ დაკავშირებული კომპანია	19 880 569	50 290 506
კომერციული საქონლის შესყიდვა	TEMA RETAIL RU	ურთიერთ დაკავშირებული კომპანია	703 963	1 745 477
კომერციული საქონლის შესყიდვა	LLC LC WAIKIKI RETAIL BEI	ურთიერთ დაკავშირებული კომპანია	11 696	31 547
ჯამი			32 103 068	81 220 909

LC Waikiki საქართველოსა და LC Waikiki Mağazacılık-ს შორის მოქმედი ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების თანახმად, LC Waikiki Mağazacılık-სგან პროდუქციის შესყიდვის ფასი დენომინირებულია აშშ დოლარში და მოიცავს პროდუქციის ღირებულებას, პროდუქციის შეფუთვისა და მარკირების ფასს.

LC Waikiki საქართველოს მიერ შეძენილი საქონლის საერთაშორისო კომერციული პირობები (Intercoms) წარმოადგენს ტრანსპორტირებისა და დაზღვევის გადახდილ ღირებულებას (CIP).

LC Waikiki საქართველოსათვის გადახის ვადა განსაზღვრულია 60 დღით ინვოისის შედგენის დღიდან.

1.4 კომერციული საქონლის რეალიზაცია

LC Waikiki საქართველომ 2018 წელს განახორციელა საფეიქრო პროდუქციის რეალიზაცია, მათ შორის ტანსაცმლის, ფეხსაცმლისა და აქსესუარების რეალიზაცია LC Waikiki სომხეთისათვის. LC Waikiki საქართველო ჯამურ ღირებულებას საშუალოდ 8-9% ამატებს (შესყიდული საქონლის ხარჯი და დამატებული ადგილობრივი მიწოდების ხარჯები) LC Waikiki სომხეთისათვის პროდუქციის რეალიზაციისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია 2018 წლის ტრანზაქციები:

ტრანზაქციის ტიპი	დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის სახე	ტრანზაქციის ოდენობა (აშშ დოლარი)	ტრანზაქციის ოდენობა (ლარი)
კომერციული საქონლის რეალიზაცია	LC Waikiki სომხეთი	შვილობილი კომპანია	7 257 428	18 394 853

1.5 პროდუქციის პორტფოლიო

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

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

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

პროდუქციის პორტფოლიო	მოზრდილები		მოზარდები		ბავშვები		ჩვილები	
	ქალები	მამაკაცები	გოგონები	ბიჭები	გოგონები	ბიჭები	გოგონები	ბიჭები
ტრიკოტაჟი	+	+	+	+	+	+	+	+
მაისურები, ზედა და ქვედა პერანგები	+		+		+		+	+
პერანგები, ბლუზები და ტუნიკები	+		+		+		+	

2018 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

ქურთუკები და ჟილეტები	+	+	+	+	+	+	+	+
პალტოები	+		+		+			
სპორტული ტანსაცმელი	+	+	+	+	+	+		
შარვლები	+	+	+	+	+	+	+	+
ჯინსები	+	+	+	+	+	+	+	+
ქვედაბოლოები	+		+		+		+	
კაბები	+		+		+		+	
შორტები	+	+	+	+	+	+	+	+
აქსესუარები	+	+	+	+	+	+	+	+
ფეხსაცმელი და ჩუსტები	+	+	+	+	+	+	+	+
საცვლები და ლამის პერანგები	+	+	+	+	+	+	+	+
ტანსაცმელი ორსულთათვის	+							
მაისურები და შიდა პერანგები	+	+	+	+		+		+
პერანგები		+	+	+		+		+
შორტები		+		+		+		+
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

1.6 LC Waikiki-ის ხუთი უმსხვილესი პროდუქცია

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

LC Waikiki ჯგუფის კონსოლიდირებული შემოსავლის საფუძველზე, შემდეგი პროდუქციის ჯგუფებს ყველაზე მაღალი შემოსავალი ჰქონდათ 2018 ფისკალურ წელს. ამ ხუთი პროდუქციის ჯგუფიდან თითოეულის საერთო შემოსავალი მოცემულია ქვემოთ:

N	პროდუქციის კატეგორია	შემოსავალი (მილიონი თურქული ლირა)	%
1	ქალების ტანსაცმელი	5 110 159 298	32.69%
2	მამაკაცთა ტანსაცმელი	4 824 571 076	30.86%
3	გოგონათა ტანსაცმელი	2 872 572 284	18.38%
4	ბიჭების ტანსაცმელი	2 728 435 619	17.45%
5	აქსესუარები	1 830 502	0.01%
5	LCW Home	94 480 360	0.60%

1.7 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

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

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

ჯგუფის მისია გახლავთ „ჩავაცვათ ადამიანებს მათი ცხოვრების სტილისა და ბიუჯეტის მიხედვით და ვაგრძნობინოთ მათ თავი კომფორტულად“. LC Waikiki ჯგუფი ახორციელებს ეკონომიკური გარემოს ანალიზს, რათა მიიღოს ახალ ბაზარზე შესვლის გადაწყვეტილებები. ამ ანალიზის საფუძველზე, LC Waikiki ერთეულის დაარსების მაგივრად, ჯგუფმა შეიძლება აირჩიოს ფრანჩაიზის მოდელი.

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 2018 წელს გახსნა ორი ახალი საცალო მაღაზია.

3. წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

➤ მრეწველობის ანალიზი

მრეწველობის ანალიზი ავლენს მრეწველობის საკვანძო ღირებულების მამოძრავებლებს, ძირითად რისკებს, მათ გავლენას ფასთწარმოქმნაზე, კონკურენციის ბუნებას, ტენდენციებს და ა.შ. ყველა ეს ფაქტორი ხელს უწყობს ქმედითი დასკვნების გაკეთებას ჯგუფში შემავალ იმ საწარმოებს შორის მოგების გამოყოფაზე, რომლებიც აწარმოებენ შესაბამის ტრანზაქციებს.

LC Waikiki ჯგუფის კომპანიები, მათ შორის LC Waikiki საქართველო საქმიანობას ახორციელებენ საფეიქრო და ტანსაცმლის მრეწველობაში.

ეს დარგი ჯერ ისევ განვითარების ეტაპზეა საქართველოში. მიუხედავად იმისა, რომ საქართველოში რამოდენიმე კომპანია არსებობს, რომლებიც ამ ბაზარზე ოპერირებენ, ისინი ძირითადად წარმოადგენენ კონტრაქტორ მწარმოებლებს. თურქული კომპანიების იმ სატელიტებისათვის, რომლებიც საქართველოში აწარმოებენ ტანსაცმელს, ძირითად ბაზარს წარმოადგენს თურქეთი, სადაც ყველა გაყიდვა მიმართულია სათაო კომპანიისაკენ შემდგომი დისტრიბუციისათვის.¹

ამგვარად, ადგილობრივი ბაზარი მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული იმპორტირებულ ტექსტილსა და ტანსაცმელზე.

➤ ტანსაცმლის იმპორტი და ექსპორტი:

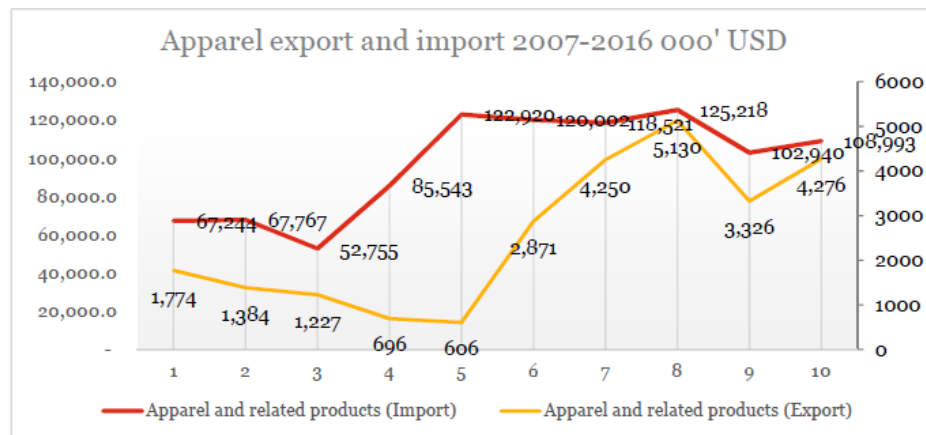
ქვემოთ მოცემული გრაფა წარმოადგენს ტანსაცმლისა და მასთან დაკავშირებული პროდუქციის იმპორტსა და ექსპორტს 2007-2016 წლებში.

¹ მცირე და საშუალო ბიზნეს საწარმოების განვითარებისა და ღრმა და ყოველისმომცველი თავისუფალი ვაჭრობის ხელშეწყობა საქართველოში - კერძო სექტორის განვითარება სამხრეთ კავკასიაში, Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH

2007 წლიდან 2011 წლამდე ექსპორტის მაჩვენებელი მცირდებოდა. თუმცა, მან ზრდა 2011 წელს დაიწყო და პიკს 2014 წელს მიაღწია. 2015 წელს ექსპორტმა განიცადა 35%-იანი ვარდნა 2014 წელთან შედარებით. ბოლო დროინდელი ოფიციალური სტატისტიკური მონაცემების თანახმად, ექსპორტი კვლავ გაიზარდა 2016 წლიდან.

2007-2009 წლების განმავლობაში, ექსპორტის მაჩვენებელი რადიკალურად დაბალი იყო 2011-2014 წლებთან შედარებით. ზრდა დაიწყო 2010 წელს და შეადგინა 85,543,000 აშშ დოლარი. იმპორტი სტაბილურ ნიშნულზე იყო 2011-2014 წლებში. 2015 წელს კი წინა წლებთან შედარებით, იმპორტის მაჩვენებელი 18%-ით შემცირდა.

ტანსაცმლისა და მასთან დაკავშირებული პროდუქციის ექსპორტი 2007-2016 წლებში:



წყარო: საქსტატი

➤ 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.

3.1 Industria de Diseno Textil, S.A. ("Inditex")

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

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

ჯგუფს აქვს 7,292-ზე მეტი მაღაზია 93 ბაზარზე.

3.2 Koton

Koton არის თურქული ტანსაცმლის კომპანია, რომელიც 1988 წელს დაარსდა სტამბულში, თურქეთში. კომპანია საცალო გაყიდვებს ახორციელებს 25 ქვეყანაში 362 მაღაზიის მეშვეობით, სადაც იყიდება ქალის, მამაკაცისა და ბავშვის ტანსაცმელი და აქსესუარები.

3.3 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 33 ქვეყანაში 567 მაღაზიის მეშვეობით.

3.4 OVS

OVS წარმოადგენს იტალურ ტანსაცმლის კომპანიას, რომელსაც 23 ქვეყანაში - ევროპაში, ლათინურ ამერიკასა და აზიაში აქვს 870 მაღაზია. კომპანია დაარსდა 1972 წელს და დღესდღეობით წარმოადგენს იტალიის უმსხვილეს საცალო ტანსაცმლის კომპანიას, რომლის წილი ეროვნულ ტანსაცმლის საცალო ბაზარზე შეადგენს 5%.

3.5 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.

319 ადგილობრივი მაღაზიით დღესდღეობით, Defacto წარმოადგენს თურქეთის ინდუსტრიის მეორე უმსხვილეს კომპანიას. მას აქვს მაღაზიები 16 ქვეყანაში.

➤ 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.

➤ 4.2 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 შემოწმებების² 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 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.

² ეკოლოგიური შემოწმებები ავლენს პოტენციურად საშიშ ქიმიურ ნივთიერებებს.

4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

2018 წლის ბოლოსათვის, შპს ელსივაიკიკი გე საქართველოში წარმოდგენილია 12 (თორმეტი) საცალო მაღაზიით, ხოლო სომხეთში 4 მაღაზიით.

მაღაზიები ოპერირებს საქართველოს სამ 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, ძველი თბილისი, რუსთაველის გამზ. 32
5. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევი, ახმეტელის მეტროს მ/ტ ს/ც/ გლდანი მოლი(ნაკვ. 16/31; 16/90; 16/91)
6. თბილისი, ისანი-სამგორი, თვალჭრელიძის 2
7. იმერეთი-რაჭა-ლეჩხუმი-ქვ.სვანეთი, ქ.ქუთაისი, ცისფერყანწელთა ქ.5 და წმინდა ნინოს ქ. 15
8. აჭარა, ბათუმი ლეხ და მარია კაჩინსკების ქ. 1
9. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, ბახტრიონის ქ. და გამსახურდიას გამზირის გადაკვეთა
10. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევი, გლდანი ხიზაბაურის ქ.N1, ხევძმარის ქ.N7
11. თბილისი, ძველი თბილისი, დ. აღმაშენებლის გამზ. N91
12. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთი, ცოტნე დადიანის #7

სომხეთში LC Waikiki Retail AR LLC ოპერირებს ერევანში წარმოდგენილი 4 მაღაზიით. მაღაზიის მისამართებია:

1. ერევანი, ციცერნაკაბერდის გზატკეცილი 3
2. ერევანი, ისააკიანის ქ 22/10
3. ერევანი, ტიგრან მეტსის გამზ 16
4. ერევანი, გუის გამზ 1

5. ნაკისრი რისკები

1.5.1 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 შეუძლებლობას ან პროდუქტის პოზიციონირებას იმგვარად, რომ იგი მიმართული იყოს სამიზნე 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 LC Waikiki საქართველოს რეგიონალური მენეჯერისაგან. ფასთა სტრატეგია ასევე განისაზღვრება ჩატარებული კვლევების საფუძველზე, ხოლო LC Waikiki საქართველო ამ 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.

მთლიანობაში, შეგვიძლია დავასკვნათ, რომ LC Waikiki ჯგუფის მთავარი საბაზრო რისკი ეკისრება LC Waikiki Mağazacılık-ს. მეორეს მხრივ, LC Waikiki საქართველო პასუხისმგებელია LC Waikiki პროდუქციის გაყიდვებსა და მარკეტინგზე ადგილობრივ ბაზარზე, და მასზე გავლენას ახდენს ადგილობრივი საბაზრო პირობები. ამ თვალსაზრისით, LC Waikiki საქართველოს ეკისრება საბაზრო რისკი გარკვეულ დონეზე.

1.5.2 მარკეტინგის რისკი

მარკეტინგისა და პიარის რისკი გლობალური თვალსაზრისით ეკისრება LC Waikiki Mağazacılık-ს, როგორც მეწარმესა და LC Waikiki ბრენდის მფლობელს.

LC Waikiki Mağazacılık უზრუნველყოფს ყველა იმ მნიშვნელოვანი რისკის მონიტორინგს, შეფასებას, მართვასა და კონტროლს, რომლებიც გავლენას ახდენს მარკეტინგსა და პიარ აქტივობებზე. მეტიც, ნებისმიერი სასამართლო დავა, რომელიც დაკავშირებულია სავაჭრო ნიშნის დარღვევასთან ასევე შედის LC Waikiki Mağazacılık-ს პასუხისმგებლობაში.

თუმცა, LC Waikiki საქართველო პასუხისმგებელია შესაბამისი სარეკლამო და მარკეტინგული საქმიანობის განხორციელებაზე ადგილობრივ ბაზარზე მის საცალო მაღაზიებში გასაყიდად გამოტანილ პროდუქციასთან მიმართებაში.

1.5.3 ინვენტარის რისკი

ინვენტარის რისკი დაკავშირებულია იმ დანაკარგებთან, რომლებიც გამოწვეულია ჭარბი ან არასაკმარისი ინვენტარის დონით, და ასევე იმ რისკთან, რომ კომპანიის მიერ მიღებული ინვენტარი შეიძლება დაზიანდეს ან გაფუჭდეს. დანაკარგები ასევე მოიცავს ცვეთას, შეკუმშვას ან ბაზრის კოლაფსს, როდესაც პროდუქცია მხოლოდ დანაკარგით იყიდება.

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 ერთობ შეზღუდულ დონეზე.

1.5.4 ხარისხის რისკი

LC Waikiki Mağazacılık ახორციელებს და აკონტროლებს ყველა ძირითად ფუნქციას წარმოებული პროდუქციის ხარისხის მართვასთან დაკავშირებით გლობალური თვალსაზრისით. LC Waikiki Mağazacılık ახორციელებს ხარისხის კონტროლს მომწოდებელთა წარმოების ხაზის შემოწმების გზით წარმოების პროცესის დროს და ნიმუშების აღების გზით. იგი ასევე ახორციელებს პროდუქციის კონტროლს. მაშასადამე, არ არის სავარაუდო, რომ LC Waikiki Mağazacılık მოახდენს წუნიანი პროდუქციის მიყიდვას LC Waikiki საქართველოსათვის.

თუმცა, LC Waikiki Mağazacılık უკან არ იბრუნებს წუნიან პროდუქციას მაღალი საბაჟო მოსაკრებლების გამო. წუნიანი პროდუქცია დონაციის სახით გადაეცემა LC Waikiki საქართველოს, ან იშვიათ შემთხვევებში, ჩამოიწერება იმ პროცედურების მიხედვით, რომლებიც განსაზღვრულია ადგილობრივი საგადასახადო ადმინისტრაციის მიერ. ამრიგად, დიზაინისა და წარმოების გადამამუშავების შემთხვევაში, აღნიშნული ხარჯი ეკისრება LC Waikiki საქართველოს.

1.5.5 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.

კომერციული საქონლის შესყიდვასთან დაკავშირებით, LC Waikiki საქართველოს არ ეკისრება საკრედიტო რისკები, რადგან იგი არ გასცემს ანგარიშფაქტურებს. რაც შეეხება LC Waikiki Mağazacılık, Taha Pazarlama და LC Waikiki ბელარუსიას, LC Waikiki საქართველოსათვის საქონლის მიყიდვა ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. თუმცა, იმის გათვალისწინებით, რომ ყველა ეს კომპანია წარმოადგენს ჯგუფში შემავალ კომპანიას, ხოლო მათ შორის კომუნიკაცია და ინფორმაციული ნაკადი უკეთეს დონეზე ხორციელდება, ვიდრე მესამე მხარეებს შორის, აღნიშნული რისკი მიჩნეულია ზომიერად.

1.5.6 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.

6. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ახორციელებს საკუთარი აქციების შეძენას და გასხვისებას.

დირექტორი

გიორგი დალაღიშვილი



ფინანსური მენეჯერი

მაკა ჭანიშვილი

