

შპს „ჯითექსი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული და
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული
წლისათვის

შპს „ჯითექსი“

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური

ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	11
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	12
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	13
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	14
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	15

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	16
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	16
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	19
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	27
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	28
6. შემოსავალი	35
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	35
8. სხვა შემოსავალი/ხარჯი	36
9. კომერციული ხარჯები	36
10. ადმინისტრაციული ხარჯები	37
11. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	38
12. მოგება/(ზარალი) საკუთარ სხვაობიდან, წმინდა	38
13. ძირითადი საშუალებები	39
14. იჯარები	40
15. არამატერიალური აქტივები	41
16. საინვესტიციო ქონება	42
17. მარაგები	42
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	43
19. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება	43
20. ფული და ფულის ეკვივალენტები	44
21. მიღებული სესხები	44
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45
23. პირობითი ვალდებულებები	46
24. ფუნქციონირებადობა	46
25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	47
26. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი	47
მმართველობის ანგარიშგება	48

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯიითექსის მენეჯმენტს და დამფუძნებელს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ჯიითექსი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) და მის შვილობილი საწარმოების (შემდგომში “ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების და მათი გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია 8,945,764 ლარით. ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი პერიოდის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. შესაბამისი თარიღის მდგომარეობით ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით.

კომპანიას არ ჩავატარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულებების აღება ზემოთ მოცემულ თარიღში ძირითადი საშუალებების ნაწილის რაოდენობრივ სისწორეზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახულია 2,144,197 ლარის ღირებულებით.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებთან და ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს ჯითექსისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

შპს ჯითექსის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა წინამორბედმა აუდიტორმა, რომელმაც 2020 წლის 29 სექტემბერს ამ ანგარიშგების შესახებ გამოთქვა პირობითი მოსაზრება, რომლის საფუძველს წარმოადგენდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების ვერ მოპოვება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნაწილის რაოდენობრივ სისწორეზე,

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს „ჯგუფი“-ს და კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან „ჯგუფი“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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 და ინდივიდუალურ 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 თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა ვერ გამოვლინდება 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 „ჯგუფი“-სა და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 „ჯგუფი“-სა და კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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“ და კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

ანგარიში სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვაზე).

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონის“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დაწესებულება და მათი საწარმოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც, აუცილებელია თაღლითობისა თუ არსებითი უზუსტობით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვაზე).

“ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვედნილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- კომპანიისა და ჯგუფის ხელმძღვანელობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ინფორმაციას;
და

- ხელმძღვანელობის ანგარიშები ასახავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია მხოლოდ შპს ჯიბუქის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის.

დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს შემდეგი მიზნებისთვის: გაუგზავნოს დამფუძნებელს ან/და განიხილოს სუბიექტის შიგნით შექმნილი შესაბამისი მაკონტროლებელი ორგანოს ფარგლებში, საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2020 წლის საანგარიშო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ შესაბამის პორტალზე.

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე, რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი ლევან პაპიაშვილი.

შპს კრესტონ პაპიაშვილის სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-342289)
ლევან პაპიაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-387992)

29 ოქტომბერი, 2021 წელი
პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4,
თბილისი 0186, საქართველო

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ინფორმაციას;
და

- ხელმძღვანელობის ანგარიშები ასახავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია მხოლოდ შპს ჯითექსის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის.

დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს შემდეგი მიზნებისთვის: გაუგზავნოს დამფუძნებელს ან/და განიხილოს სუბიექტის შიგნით შექმნილი შესაბამისი მკონტროლებელი ორგანოს ფარგლებში, საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2020 წლის საანგარიშო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტრებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ შესაბამის პორტალზე.

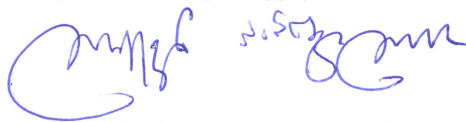
აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე, რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი ლევან პაპიაშვილი.

შპს კრესტონ პაპიაშვილის სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-342289)
ლევან პაპიაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-387992)

29 ოქტომბერი, 2021 წელი

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4,
თბილისი 0186, საქართველო



შპს „ჯითექსი“

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	6	20,502,611	27,027,167
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(10,917,688)	(13,109,206)
საერთო მოგება		9,584,923	13,917,961
სხვა შემოსავალი	8	3,226,180	99,692
კომერციული ხარჯები	9	(9,844,205)	(10,903,525)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,165,060)	(1,528,987)
საოპერაციო მოგება		1,801,838	1,585,141
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	11	(3,257,223)	(1,860,513)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	12	(4,461,769)	(1,468,910)
მოგება დაბეგვრამდე		(5,917,154)	(1,744,282)
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
წმინდა მოგება		(5,917,154)	(1,744,282)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(5,917,154)	(1,744,282)

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	6	20,502,611	27,027,167
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(10,917,688)	(13,109,206)
საერთო მოგება		<u>9,584,923</u>	<u>13,917,961</u>
სხვა შემოსავალი	8	3,226,180	99,692
კომერციული ხარჯები	9	(9,844,205)	(10,903,525)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,165,060)	(1,528,987)
საოპერაციო მოგება		<u>1,801,838</u>	<u>1,585,141</u>
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	11	(3,257,223)	(1,860,513)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	12	(4,461,769)	(1,468,910)
მოგება დაბეგვრამდე		<u>(5,917,154)</u>	<u>(1,744,282)</u>
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
წმინდა მოგება		<u>(5,917,154)</u>	<u>(1,744,282)</u>
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		<u>(5,917,154)</u>	<u>(1,744,282)</u>

Gtex
GTEX LLC 252284744
12 I. MOSASHVILI STR.
Tbilisi 01027, Georgia

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

სრული შემოსავლების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	6	20,465,781	26,981,038
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(10,881,361)	(13,062,860)
საერთო მოგება		9,584,420	13,918,178
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	8	3,226,180	99,692
კომერციული ხარჯები	9	(9,844,205)	(10,903,525)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,164,933)	(1,528,676)
საოპერაციო მოგება		1,801,462	1,585,669
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	11	(3,257,223)	(1,860,513)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	12	(4,462,341)	(1,469,008)
მოგება დაბეგვრამდე		(5,918,102)	(1,743,852)
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
წმინდა მოგება		(5,918,102)	(1,743,852)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(5,918,102)	(1,743,852)

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

სრული შემოსავლების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრითა დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	6	20,465,781	26,981,038
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(10,881,361)	(13,062,860)
საერთო მოგება		9,584,420	13,918,178
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	8	3,226,180	99,692
კომერციული ხარჯები	9	(9,844,205)	(10,903,525)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,164,933)	(1,528,676)
საოპერაციო მოგება		1,801,462	1,585,669
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	11	(3,257,223)	(1,860,513)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	12	(4,462,341)	(1,469,008)
მოგება დაბეგვრამდე		(5,918,102)	(1,743,852)
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
წმინდა მოგება		(5,918,102)	(1,743,852)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(5,918,102)	(1,743,852)



გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი
GTEX LLC 205234744
12 I. MOSASHVILI STR.
TBILISI 0162, GEORGIA



ეკატერინე რუსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	5,824,264	6,185,658
აქტივის გამოყენების უფლება	14	14,156,388	13,276,417
არამატერიალური აქტივები	15	3,290,932	3,440,139
საინვესტიციო ქონება	16	576,768	589,057
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,848,352	23,491,271
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	17	8,945,764	6,775,295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	113,773	108,959
საგადასახადო აქტივი	19	-	18,558
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	384,379	830,580
სულ მიმდინარე აქტივები		9,443,916	7,733,392
სულ აქტივები		33,292,268	31,224,663
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნებული კაპიტალი			
საწესდები კაპიტალი		105,000	105,000
გაუნაწილებელი მოგება		840,567	6,757,723
კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნებული კაპიტალი		945,567	6,862,723
სულ კაპიტალი		945,567	6,862,723
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	14	14,445,738	11,076,429
მიღებული სესხები	21	3,104,802	2,204,229
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,550,540	13,280,658
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	21	2,007,354	949,114
საიჯარო ვალდებულება	14	3,178,177	3,907,236
საგადასახადო ვალდებულება	19	78,656	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	9,531,964	6,224,932
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,796,161	11,081,282
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		33,292,268	31,224,663

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	5,824,264	6,185,658
აქტივის გამოყენების უფლება	14	14,156,388	13,276,417
არამატერიალური აქტივები	15	3,290,932	3,440,139
საინვესტიციო ქონება	16	576,768	589,057
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,848,352	23,491,271
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	17	8,945,764	6,775,295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	113,773	108,959
საგადასახადო აქტივი	19	-	18,558
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	384,379	830,580
სულ მიმდინარე აქტივები		9,443,916	7,733,392
სულ აქტივები		33,292,268	31,224,663
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კომპანიის მფლობელებს მიკუთვნებული კაპიტალი			
საწესდები კაპიტალი		105,000	105,000
გაუნაწილებელი მოგება		840,567	6,757,723
კომპანიის მფლობელებს მიკუთვნებული კაპიტალი		945,567	6,862,723
სულ კაპიტალი		945,567	6,862,723
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	14	14,445,738	11,076,429
მიღებული სესხები	21	3,104,802	2,204,229
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,550,540	13,280,658
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	21	2,007,354	949,114
საიჯარო ვალდებულება	14	3,178,177	3,907,236
საგადასახადო ვალდებულება	19	78,656	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	9,531,964	6,224,932
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,796,161	11,081,282
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		33,292,268	31,224,663

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

Gtex
GTEx LLC 20523474
12 T. MOSASHVILI STR.
TBILISI 0162, GEORGIA

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	5,824,264	6,185,658
აქტივის გამოყენების უფლება	14	14,156,388	13,276,417
ინვესტიციები		9,510	9,510
არამატერიალური აქტივები	15	3,290,932	3,440,139
საინვესტიციო ქონება	16	576,768	589,057
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,857,862	23,500,781
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	17	8,945,764	6,775,295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	111,455	106,641
საგადასახადო აქტივი	19	-	18,548
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	383,566	829,407
სულ მიმდინარე აქტივები		9,440,785	7,729,891
სულ აქტივები		33,298,647	31,230,672
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნებული კაპიტალი			
საწესდები კაპიტალი		105,000	105,000
გაუნაწილებელი მოგება		841,678	6,759,779
კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნებული კაპიტალი		946,678	6,864,779
სულ კაპიტალი		946,678	6,864,779
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	14	14,445,738	11,076,429
მიღებული სესხები	21	3,104,802	2,204,229
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,550,540	13,280,658
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	21	2,007,354	949,114
საიჯარო ვალდებულება	14	3,178,177	3,907,238
საგადასახადო ვალდებულება	19	80,081	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	9,535,817	6,228,883
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,801,429	11,085,235
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		33,298,647	31,230,672

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13	5,824,264	6,185,658
აქტივის გამოყენების უფლება	14	14,156,388	13,276,417
ინვესტიციები		9,510	9,510
არამატერიალური აქტივები	15	3,290,932	3,440,139
საინვესტიციო ქონება	16	576,768	589,057
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,857,862	23,500,781
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	17	8,945,764	6,775,295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	111,455	106,641
საგადასახადო აქტივი	19	-	18,548
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	383,566	829,407
სულ მიმდინარე აქტივები		9,440,785	7,729,891
სულ აქტივები		33,298,647	31,230,672
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნებული კაპიტალი			
საწესდები კაპიტალი		105,000	105,000
გაუნაწილებელი მოგება		841,678	6,759,779
კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნებული კაპიტალი		946,678	6,864,779
სულ კაპიტალი		946,678	6,864,779
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	14	14,445,738	11,076,429
მიღებული სესხები	21	3,104,802	2,204,229
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		17,550,540	13,280,658
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	21	2,007,354	949,114
საიჯარო ვალდებულება	14	3,178,177	3,907,238
საგადასახადო ვალდებულება	19	80,081	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	9,535,817	6,228,883
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,801,429	11,085,235
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		33,298,647	31,230,672

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

Gtex
GTEX LLC 20523474
12 I. MOSASHVILI ST
TBILISI 0152, GEORG

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვი ლი ზარალი)	კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნებული კაპიტალი	სულ
31 დეკემბერი 2018	105,000	8,502,003	8,607,003	8,607,003
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,744,281)	(1,744,281)	(1,744,281)
31 დეკემბერი 2019	105,000	6,757,722	6,862,722	6,862,722
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(5,917,154)	(5,917,154)	(5,917,154)
31 დეკემბერი 2020	105,000	840,568	945,568	945,568

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვი ლი ზარალი)	კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნებული კაპიტალი	სულ
31 დეკემბერი 2018	105,000	8,502,003	8,607,003	8,607,003
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,744,281)	(1,744,281)	(1,744,281)
31 დეკემბერი 2019	105,000	6,757,722	6,862,722	6,862,722
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(5,917,154)	(5,917,154)	(5,917,154)
31 დეკემბერი 2020	105,000	840,568	945,568	945,568



გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი
GTEx LLC 205234741
12 I. MOSASHVILI STR,
TBILISI 0162, GEORGIA



ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ
31 დეკემბერი 2018	105,000	8,503,631	8,608,631
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,743,852)	(1,743,852)
31 დეკემბერი 2019	105,000	6,759,779	6,864,779
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(5,918,102)	(5,918,102)
31 დეკემბერი 2020	105,000	841,677	946,677

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი

შპს „ჯიტექსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ
31 დეკემბერი 2018	105,000	8,503,631	8,608,631
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,743,852)	(1,743,852)
31 დეკემბერი 2019	105,000	6,759,779	6,864,779
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(5,918,102)	(5,918,102)
31 დეკემბერი 2020	105,000	841,677	946,677

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

Gtex
ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი
GTEX LLC 20525710
12 I. MOSASHVILI STR.
TBILISI 0162, GEORGIA

შპს „ჯითექსი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(5,917,156)	(1,744,281)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,496,326	1,812,676
მიღებული კრედიტ ნოტები და შემოსავალი ვალის პატიებისგან		(78,048)	(45,328)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		3,601,472	3,800,751
მარაგების გაუფასურება		-	138,320
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		3,059,714	1,677,204
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მოგება		52,941	(6,159)
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	12	4,461,769	1,468,910
სალიზინგო ვალდებულების/აქტივის ჩამოწერა		(3,349,916)	-
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		3,327,102	7,102,093
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების ზრდა		(2,226,484)	(1,195,440)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(5,836)	(67,307)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1,784,503	502,581
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,879,285	6,341,927
გადახდილი პროცენტები		(1,936,640)	(1,409,662)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		942,645	4,932,265
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(883,476)	(482,559)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		-	20,760
მიღებული პროცენტები		9,892	12,739
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(873,584)	(449,060)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		1,572,018	78,364
სესხების დაფარვა		(818,302)	(967,967)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(1,242,299)	(3,481,534)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(488,583)	(4,371,137)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა		(419,522)	112,068
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20	830,580	738,712
საკუროსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	12	(26,679)	(20,200)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20	384,379	830,580

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(5,917,156)	(1,744,281)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,496,326	1,812,676
მიღებული კრედიტ ნოტები და შემოსავალი ვალის პატიებისგან		(78,048)	(45,328)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		3,601,472	3,800,751
მარაგების გაუფასურება		-	138,320
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		3,059,714	1,677,204
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მოგება		52,941	(6,159)
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	12	4,461,769	1,468,910
სალიზინგო ვალდებულებების/აქტივის ჩამოწერა		(3,349,916)	-
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		3,327,102	7,102,093
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების ზრდა		(2,226,484)	(1,195,440)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(5,836)	(67,307)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1,784,503	502,581
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,879,285	6,341,927
გადახდილი პროცენტები		(1,936,640)	(1,409,662)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		942,645	4,932,265
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(883,476)	(482,559)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		-	20,760
მიღებული პროცენტები		9,892	12,739
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(873,584)	(449,060)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		1,572,018	78,364
სესხების დაფარვა		(818,302)	(967,967)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(1,242,299)	(3,481,534)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(488,583)	(4,371,137)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა		(419,522)	112,068
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20	830,580	738,712
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	12	(26,679)	(20,200)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20	384,379	830,580

გიორგი ბასილაძე

დირექტორი

25.10.2021, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

25.10.2021, თბილისი

GTEX LLC 20523421
12 I. MCSASHVILI STR.
Tbilisi 0162, GEORGIA

შპს „ჯითექსი“

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		(5,918,101)	(1,743,852)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,496,326	1,812,676
მიღებული კრედიტ ნოტები და შემოსავალი ვალის პატიებისგან		(78,048)	(45,328)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		3,601,472	3,800,751
მარაგების გაუფასურება		-	138,320
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		3,059,714	1,677,204
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მოგება/ზარალი		52,941	(6,159)
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	12	4,462,341	1,469,008
სალიზინგო ვალდებულებების/აქტივის ჩამოწერა		(3,349,916)	-
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		3,326,729	7,102,620
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების ზრდა		(2,226,483)	(1,195,439)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(5,836)	(67,967)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1,785,810	502,626
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,880,220	6,341,840
გადახდილი პროცენტები		(1,936,640)	(1,409,662)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		943,580	4,932,178
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(883,476)	(482,559)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		-	20,760
მიღებული პროცენტები		9,892	12,739
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(873,584)	(449,060)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		1,572,018	78,364
სესხების დაფარვა		(818,302)	(967,967)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(1,242,301)	(3,481,534)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(488,585)	(4,371,137)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა		(418,590)	111,981
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20	829,407	737,724
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	12	(27,251)	(20,298)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20	383,566	829,407

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(5,918,101)	(1,743,852)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,496,326	1,812,676
მიღებული კრედიტ ნოტები და შემოსავალი ვალის პატიებისგან		(78,048)	(45,328)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		3,601,472	3,800,751
მარაგების გაუფასურება		-	138,320
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		3,059,714	1,677,204
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მოგება/ზარალი		52,941	(6,159)
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	12	4,462,341	1,469,008
სალიზინგო ვალდებულებების/აქტივის ჩამოწერა		(3,349,916)	-
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		3,326,729	7,102,620
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების ზრდა		(2,226,483)	(1,195,439)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(5,836)	(67,967)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1,785,810	502,626
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,880,220	6,341,840
გადახდილი პროცენტები		(1,936,640)	(1,409,662)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		943,580	4,932,178
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(883,476)	(482,559)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		-	20,760
მიღებული პროცენტები		9,892	12,739
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(873,584)	(449,060)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		1,572,018	78,364
სესხების დაფარვა		(818,302)	(967,967)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(1,242,301)	(3,481,534)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(488,585)	(4,371,137)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა		(418,590)	111,981
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20	829,407	737,724
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	12	(27,251)	(20,298)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20	383,566	829,407

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

გაბრიელ როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
25.10.2021, თბილისი
GTEx LLC 205234744
12 I. MOSASHVILI STR.
TBILISI 0162, GEORGIA

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯითექსი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2007 წლის 7 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია მოსაშვილის ქუჩა №12, თბილისი, საქართველო. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელია გიორგი ბასილაძე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ვაჭრობა ტანსაცმლით, აქსესუარებით და ავეჯით.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	წილების ფლობა	
		31.12.2020	31.12.2019
შპს ჯი-სტუდოი	საქართველო	100%	100%
შპს ტატი ჯორჯია	საქართველო	100%	100%

შპს ჯითექსის შვილობილი კომპანიების ძირითადი საქმიანობაა სარემონტო და დიზაინის მომსახურებების გაწევა.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

2.1 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ჯგუფი იყენებს ერთი და იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდისათვის. ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია ყველა იმ სტანდარტთან, რომელიც ძალაშია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი პერიოდებისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 3-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ჯგუფი არ იყენებს სხვადასხვა ვერსიას იმ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან დაკავშირებით, რომელიც წინა თარიღებისათვის იყო ძალაში და რომელთა დაკავშირებითაც შესული ცვლილებების სავალდებულო გამოყენება ძალაში შევიდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პერიოდში. ჯგუფი არ იყენებს ახალ ფასს-ებს, რომელთა გამოყენება სავალდებულო არ არის, თუ სტანდარტით დაშვებულია მისი ვადამდელი დანერგვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის. როგორც შენიშვნა 25-ში არის აღნიშნული, ხელმძღვანელობამ განიხილა კორონა ვირუსის - Covid 19-ის გავლენა ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებით უარყოფით გავლენას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობაზე.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ახალი სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2020 წლის 1 იანვრიდან და არსებით გავლენას ახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არის შემდეგი:

კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის შესწორებები)

2020 წლის მაისში გამოიცა დოკუმენტი – „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა. ნებადართულია ფასს 16-ის ამ შესწორების ვადამდელი გამოყენება, მათ შორის იმ ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, რომლებიც გამოსაცემად დამტკიცებული არ იყო 2020 წლის 28 მაისისთვის.

გამარტივებული მიდგომის სახით, მოიჯარეს უფლება აქვს გადაწყვიტოს, რომ არ შეაფასებს, იჯარის მოდიფიკაციას წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ქირის დათმობა.

გამარტივებული მიდგომა გამოიყენება მხოლოდ საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა:

- საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;
- საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2021 წლის 30 ივნისისა (მაგალითად, საიჯარო ქირის დათმობა დაკმაყოფილებს ამ პირობას, თუ დათმობის შედეგად შემცირდება 2021 წლის 30 ივნისისთვის ან 30 ივნისამდე განსახორციელებელი საიჯარო გადახდები, ხოლო 2021 წლის 30 ივნისის შემდგომი პერიოდის საიჯარო გადახდები – გაიზრდება); და
- იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიის ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით გადაიანგარიშდება რეალური ღირებულების დადგენის დღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „წმინდა (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან“.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

თარიღი	USD	EUR	GBP
31-დეკ-2019	2.8677	3.2095	3.7593
31-დეკ-2020	3.2766	4.0233	4.4529

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;

- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ვაჭრობა ტანსაცმლით, აქსესუარებით და ავეჯით. საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი საქონელზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებებს. შესაბამისად, ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს კონკრეტულ მომსახურებაზე ანაწილებს.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებში.

გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება

მიმდინარე პერიოდში. ჯგუფის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწვევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობები	50
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5
ავტოტრანსპორტი	5-7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების

ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები
საოპერაციო და საბუღალტრო პროგრამები	7
ოჯარის უფლება	36

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა ჯგუფს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

(ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

(ბ) შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ყველა აქტივი დაკლასიფიცირებულია როგორც „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში არსებულ თანხებს ან სამ თვემდე არსებულ დეპოზიტებს.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.50 და 85.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით.

ჯგუფმა არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფინანსურ აქტივებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ჯგუფი არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებები

ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება შეიცვალა ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტებით. ახალი სტანდარტების მიხედვით ფინანსური ვალდებულებები შესაძლებელია დაკლასიფიცირდეს შემდეგ კატეგორიებად - „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“. ჯგუფი ირჩევს მისი ფინანსური ვალდებულებებისთვის შესაფერის ბიზნეს მოდელს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება ჯგუფს, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“, „ფსწე“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდიდებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმოქმნილი ფულადი ნაკადებისგან.

აქტივის ან „ფსწე“-ს ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებს შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით ასახავს ფულის დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში გამოყოფილია აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად თანაბარი პროპორციის საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

იჯარა

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

ჯგუფს ფასს 16-ს იყენებს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღიდან. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის დროს. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით გამოკლებით.

აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც ჯგუფი ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ანდაც შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, ჯგუფმა ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის დროს ითვალისწინებს მსგავსი აქტივების გამოყენების გამოცდილებას, აქტივების ტექნიკურ მოძველებასა და ფიზიკურ მდგომარეობას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფი აჯგუფებს ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განისაზღვრება ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის ბ5.5.50 და ბ5.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებელზე.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის მიერ გამოყენებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც შესაძლოა ფინანსური რისკის წინაშე იდგეს, შემდეგია:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- მიღებული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- საიჯარო ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2018</u>
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	49,860	30,535
ფული და ფულის ეკვივალენტები	<u>384,379</u>	<u>830,580</u>
სულ ფინანსური აქტივები	<u>434,238</u>	<u>861,115</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	5,112,156	3,153,343
სავაჭრო ვალდებულებები	9,354,237	6,145,795
საიჯარო ვალდებულება	<u>17,623,915</u>	<u>14,983,666</u>
სულ ფინანსური ვალდებულებები	<u>32,090,308</u>	<u>24,282,804</u>

კომპანია

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	47,542	28,217
ფული და ფულის ეკვივალენტები	383,566	829,407
სულ ფინანსური აქტივები	431,107	857,624
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	17,623,915	14,983,666
მიღებული სესხები	5,112,156	3,153,343
სავაჭრო ვალდებულებები	9,358,080	6,149,746
სულ ფინანსური ვალდებულებები	32,094,151	24,286,755

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე. ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას ამ საკითხებზე, ხელმძღვანელობამ მოახდინა უფლებამოსილების დელეგირება იმ პროცესების შემუშავებასა და წარმართვაზე, რომელიც ჯგუფის ფინანსური ფუნქციის მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას უზრუნველყოფს.

ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკს მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

ჯგუფი ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ძირითადად, ჯგუფის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებთან, შეზღუდულ ფულთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი

	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	337,596	722,652
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	49,860	30,535
	<u>387,456</u>	<u>753,187</u>

კომპანია

	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	336,783	721,479
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	47,542	28,217
	<u>384,325</u>	<u>749,696</u>

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება მხოლოდ მიმდინარე მოთხოვნებისგან, რომელიც არ არის გაუფასურებული.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

შპს „ჯითექსი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

სავალუტო რისკის ანალიზი ჯგუფისათვის (იგივეა კომპანიისათვის) წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2020
	USD	EUR
ფინანსური აქტივები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	8,191.50	-
სულ ფინანსური აქტივები	8,192	-
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	38,975	5,073,508
სავაჭრო ვალდებულებები	990,525	7,139,606
საიჯარო ვალდებულება	17,623,915	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,653,415	12,213,114
ღია სავალუტო პოზიცია	(18,645,223)	(12,213,114)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ჯგუფის ევროს და აშშ დოლარის მგრძნობელობას, ლართან მიმართებაში, 20%-იანი ზრდისა და შემცირების პირობებში. 20% წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც წარედგინება ჯგუფის ხელმძღვანელობას სავალუტო რისკის შესახებ ინფორმაციის მიწოდებისას, და ხელმძღვანელობის შეფასებით, წარმოადგენს გასაცვლელი კურსის შესაძლო ცვლილებას.

მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული მუხლების საბალანსო თანხებს და აკორექტირებს საანგარიშგებო თარიღისთვის მათ ეფექტს 20%-იანი ცვლილებით. წმინდა მოგებაზე გადაფასების ეფექტი ჯგუფისთვის (იგივეა კომპანიისათვის) შემდეგია:

	დოლარის ეფექტი		ევროს ეფექტი	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR
	- 20%	+ 20%	- 20%	+ 20%
მოგება/(ზარალი)	(3,729,045)	3,729,045	(2,442,623)	2,442,623

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

შპს „ჯითექსი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ლიკვიდურობის ანალიზი ჯგუფისათვის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 31-12-2020
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,354,237	-	-	9,354,237
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები:				
მიღებული სესხები	2,007,354	3,104,802	-	5,112,156
საიჯარო ვალდებულება	3,178,177	9,150,512	5,295,227	17,623,915
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,539,768	12,255,314	5,295,227	32,090,308

ლიკვიდურობის ანალიზი კომპანიისათვის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 31-12-2020
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,358,080	-	-	9,358,080
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები:				
მიღებული სესხები	2,007,354	3,104,802	-	5,112,156
საიჯარო ვალდებულება	3,178,177	7,681,230	6,764,508	17,623,915
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,543,611	10,786,032	6,764,508	32,094,151

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავედროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმუმაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ჯგუფი

	31.12.2020	31.12.2019
მიღებული სესხები	5,112,156	3,153,343
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(384,379)	(830,580)
წმინდა მიღებული სესხები	4,727,777	2,322,763
კაპიტალი	945,567	6,862,723
ფულის ეკვივალენტებით შემცირებული სესხების შეფარდება კაპიტალთან (%)	500%	34%

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

კომპანია

	31.12.2020	31.12.2019
მიღებული სესხები	5,112,156	3,153,343
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(383,566)	(829,407)
წმინდა მიღებული სესხები	4,728,590	2,323,936
კაპიტალი	946,678	6,864,779
ფულის ეკვივალენტებით შემცირებული სესხების შეფარდება კაპიტალთან (%)	499%	34%

სესხის ვალდებულება განისაზღვრება, როგორც გრძელვადიანი და მიმდინარე სესხი, როგორც ეს აღწერილია შენიშვნა 21-ში. კაპიტალი მოიცავს კაპიტალის ყველა კომპონენტს.

კომპანიას 2020 წელს სესხი დასჭირდა ახალი ბრენდის, მატალანის შემოსაყვანად, ხოლო კაპიტალის შემცირება დიდწილად გამოწვეულია კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალით.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

6. შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან:		
OVS	8,050,797	14,207,426
Penti	3,412,193	4,143,313
Enza Home	3,062,935	2,183,459
Matalan	2,133,680	-
Collezione	426,963	1,681,925
English Home	577,110	5,480
სხვა	110,196	4,759,435
საკომისიო შემოსავალი	2,728,737	46,129
სულ	20,502,611	27,027,167

კომპანიის შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან:		
OVS	8,050,797	14,207,426
Penti	3,412,193	4,143,313
Enza Home	3,062,935	2,183,459
Matalan	2,133,680	-
Collezione	426,963	1,681,925
English Home	577,110	5,480
სხვა	73,366	-
საკომისიო შემოსავალი	2,728,737	4,759,435
სულ	20,465,781	26,981,038

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ჯგუფის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
OVS	5,271,633	8,733,526
Penti	1,754,586	2,005,754
Enza Home	1,757,109	1,266,849
Matalan	1,257,057	-
Collezione	423,260	1,053,488
English Home	339,412	3,243
სხვა	78,304	-
სხვა	36,327	46,346
სულ	10,917,688	13,109,206

შპს „ჯითექსი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
OVS	5,271,633	8,733,526
Penti	1,754,586	2,005,754
Enza Home	1,757,109	1,266,849
Matalan	1,257,057	-
Collezione	423,260	1,053,488
English Home	339,412	3,243
სხვა	78,304	-
სულ	10,881,361	13,062,860

8. სხვა შემოსავალი/ხარჯი

ჯგუფის (იგივეა კომპანიის) სხვა შემოსავალი/ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
OVS - ბრენდთან დაკავშირებული სხვა შემოსავალი	78,048	11,144
Penti - ბრენდთან დაკავშირებული სხვა შემოსავალი	-	34,184
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	6,159
მარკეტინგული კონტრიბუცია	-	13,414
გრანტი	-	32,371
საიჯარო აქტივის/ვალდებულების ჩამოწერა, შეღავათი	3,349,603	-
სხვა	(201,471)	2,420
სულ	3,226,180	99,692

9. კომერციული ხარჯები

ჯგუფის (იგივეა კომპანიის) კომერციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	3,573,364	3,772,643
შრომის ანაზღაურება	2,074,844	2,925,965
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,371,907	1,669,288
საიჯარო ხარჯები	1,851,439	1,229,157
კომუნალური გადასახადები	310,165	386,539
მარკეტინგის დანახარჯები	342,289	372,727
შესაფუთი მასალების ხარჯი	30,055	263,110
დაცვის ხარჯი	33,656	40,415
საწვავის ხარჯი	30,167	22,628
სხვა ხარჯები	226,319	221,053
სულ	9,844,205	10,903,525

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	704,280	872,936
ცვეთა და ამორტიზაცია	124,419	143,388
ინვენტარის ჩამოწერა	-	138,320
პროფესიული მომსახურებები	86,078	97,829
გადასახადები	65,305	73,337
წარმომადგენლობითი ხარჯი	34,595	53,671
სამივლინებო ხარჯები	17,015	49,981
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	28,108	28,108
რემონტისა და შეკეთების ხარჯები	12,977	17,699
ბანკის საკომისიო	25,235	16,533
საკანცელარიო ხარჯი	877	2,373
კომუნიკაციის ხარჯი	4,396	2,329
IT ხარჯები	1,453	-
სხვადასხვა ხარჯები	60,322	32,483
	1,165,060	1,528,987

კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	704,280	872,936
ცვეთა და ამორტიზაცია	124,419	143,388
ინვენტარის ჩამოწერა	-	138,320
პროფესიული მომსახურებები	86,078	97,829
გადასახადები	65,305	73,337
წარმომადგენლობითი ხარჯი	34,595	53,671
სამივლინებო ხარჯები	17,016	49,981
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	28,108	28,108
რემონტისა და შეკეთების ხარჯები	12,977	17,699
ბანკის საკომისიო	25,235	16,533
საკანცელარიო ხარჯი	877	2,373
კომუნიკაციის ხარჯი	4,396	2,329
IT ხარჯები	1,453	-
სხვადასხვა ხარჯები	60,194	32,172
	1,164,933	1,528,676

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

11. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ჯგუფის (იგივეა კომპანიის) ფინანსური ხარჯი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფინანსური ხარჯები:		
ფინანსური ხარჯები სესხებზე	286,793	220,739
საბანკო გარანტიის ხარჯები	197,509	183,309
საიჯარო ვალდებულება	1,641,022	1,299,604
სულ	2,125,324	1,703,652
 საპროცენტო შემოსავალი (საქართველოს ბანკი)	(9,892)	(12,739)
სულ საპროცენტო შემოსავალი	(9,892)	(12,739)
 წმინდა (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	1,141,790	169,600
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი, ნეტი	3,257,223	1,860,513

12. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

ჯგუფის მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	26,679	20,200
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	4,435,090	1,448,710
სულ	4,461,769	1,468,910

კომპანიის მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	27,251	20,298
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	4,435,090	1,448,710
სულ	4,462,341	1,469,008

შპს „ჯიუტესი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარიში)

13. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის (იგივეა კომპანიის) ძირითადი საშუალებები შედგება:

ისტორიული ღირებულება	შენობები	საოფისე ავეჯი და აღჭურვილობა	ავტომანქანები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31.12.2018	3,562,346	6,699,762	524,132	1,761,829	12,548,069
შემოსვლა	150,234	343,026	46,302		539,562
გასვლა	-	-	(23,533)		(23,533)
ჩამოწერა	-	(747,264)	-	-	(747,264)
31.12.2019	3,712,580	6,295,524	546,901	1,761,829	12,316,834
შემოსვლა	-	815,697.2	163,499	139,231	1,118,426
გასვლა	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	(363,068)	-	(83,236)	(446,304)
31.12.2020	3,712,580	6,748,153	710,400	1,817,823	12,988,956
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2018	(464,787)	(3,354,934)	(235,575)	(1,159,825)	(5,215,121)
პერიოდის ცვეთა	(74,544)	(1,232,135)	(71,175)	(294,396)	(1,672,250)
გასვლა	-	-	8,931	-	8,931
ჩამოწერა	-	747,264	-	-	747,264
31.12.2019	(539,331)	(3,839,805)	(297,819)	(1,454,221)	(6,131,176)
პერიოდის ცვეთა	(98,931)	(1,021,854)	(74,694)	(157,923)	(1,353,401)
გასვლა	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	257,702	-	62183	319,885
31.12.2020	(638,262)	(4,603,957)	(372,513)	(1,549,961)	(7,164,692)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31.12.2019	3,173,249	2,455,719	249,082	307,608	6,185,658
31.12.2020	3,074,318	2,144,197	337,887	267,863	5,824,264

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს სესხის უზრუნველყოფისთვის ჩადებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შესაბამისად იყო 3,074,318 ლარი და 3,173,249 ლარი. ბანკის სესხის უზრუნველყოფისთვის (შენიშვნა 21) შენობები იპოთეკით იქნა დატვირთული. ჯგუფს უფლება არ აქვს ეს აქტივები გამოიყენოს სხვა სესხის უზრუნველყოფისთვის ან გაყიდოს.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

14. იჯარები

ჯგუფი ქირაობს შენობებს მაღაზიების განსათავსებლად. ჯგუფს აღნიშნული საიჯარო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს სხვადასხვა კომპანიებთან და ფიზიკურ პირებთან. ყველა საიჯარო ხელშეკრულებით საიჯარო გადასახდელი განსაზღვრულია აშშ დოლარში. 19 საიჯარო ხელშეკრულების საიჯარო გადასახდელი არის ფიქსირებული, ხოლო 4 იჯარა ითვალისწინებს აშშ-ის სამომხმარებლო ფასების ინდექსზე (CPI) დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს.

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის ჯგუფის (იგივეა კომპანიის) აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქტივების გამოყენების უფლება

	შენობები	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	13,276,417	13,276,417
შემოსვლა	4,875,372	4,875,372
წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია	(3,601,472)	(3,601,472)
ჩამოწერა	(393,929)	(393,929)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,156,388	14,156,388

საიჯარო ვალდებულება

	შენობები	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14,983,666	14,983,666
შემოსვლა	4,875,372	4,875,372
საპროცენტო ხარჯი	1,640,650	1,640,650
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(1,242,300)	(1,242,300)
იჯარის გადახდა - არაფულადი	-	-
პროცენტის გადახდა	(1,712,783)	(1,712,783)
პროცენტის გადახდა - არაფულადი	-	-
საკუთრობის სხვაობა	2,823,154	2,823,154
შეღავათი	(3,180,833)	(3,180,833)
ჩამოწერა	(563,011)	(563,011)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,623,915	17,623,915

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის საიჯარო ვალდებულების ვადიანობის ანალიზი შეიძლება წარდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 დან 2 წლამდე	2 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
შენობები	-	3,178,177	2,531,625	6,618,887	5,295,227	17,623,915

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

15. არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის (იგივეა კომპანიის) აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	იჯარასთან დაკავშირებული არამატერიალური აქტივი*	საოპერაციო პროგრამა	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2019	4,056,804	167,405	4,224,209
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	4,056,804	167,405	4,224,209
შემოსვლა	-	13,317	13,317
გასვლა	-	(87,407)	(87,407)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	4,056,804	93,315	4,150,119
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2019	(611,401)	(44,498)	(655,899)
ცვეთა	(113,162)	(15,009)	(128,171)
გასვლა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	(724,563)	(59,507)	(784,070)
ცვეთა	(113,472)	(17,164)	(130,636)
გასვლა	-	55,519	55,519
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(838,035)	(21,152)	(859,187)
საბალანსო ღირებულება			
საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	3,332,241	107,898	3,440,139
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	3,218,769	72,163	3,290,932

*იჯარასთან დაკავშირებული არამატერიალური აქტივი დაკავშირებულია ქ. თბილისში აღმაშენებლის გამზირი N91-ში მდებარე უძრავ ქონებასთან. კომპანიამ 2013 წელს შეიძინა შპს შანსი, რომელსაც იჯარით ჰქონდა აღებული ზემოაღნიშნული უძრავი ქონება სს ქართული ფილმისაგან (შემდგომში ჩანაცვლდა ქონების ეროვნული სააგენტოთი) 2049 წლის 15 ივნისამდე.

კომპანიამ იხელმძღვანელა ფასს 3 სტანდარტით, რომლის მიხედვითაც: „მყიდველმა საწარმომ შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და აღებული ვალდებულებები უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის“.

კომპანიამ საბაზრო ფასით დათვლილ და ხელშეკრულებით გადასახდელ მომავალ საიჯარო გადასახდელებს შორის სხვაობა დაადისკონტირა შეძენის თარიღამდე და აღრიცხა არამატერიალურ აქტივად.

რეალურად გადასახდელ თანხებთან მიმართებაში იჯარა აღირიცხება ფასს 16-ის მიხედვით.

ხელშეკრულების მიხედვით, იჯარას მოჰყვა შემდეგი ვალდებულებები.

მოიჯარეს დაევა:

- უზრუნველყოს იჯარით აღებული კინოთეატრის შენობის მოვლა-პატრონობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

- დაიცვას ხანძარსაწინააღმდეგო წესები და სანიტარული ნორმები
- შეუნარჩუნოს კინოთეატრს კინოს ფუნქცია
- კონტრაქტით დაასაქმოს კინოთეატრის საჭირო თანამშრომლები

მეიჯარე რეგულარულად ახორციელებს პირობების შესრულების მონიტორინგს.

კომპანია სრულყოფილად ასრულებს დაკისრებულ ვალდებულებებს და არ აქვს მოლოდინი, რომ ზემოაღნიშნული ვალდებულებების შესრულებას რაიმე სახის საფრთხე შეექმნება იჯარის პერიოდის ამოწურვამდე.

კომპანიის შეფასებით, ზემოთხსენებულ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულება უკავშირდება არაარსებით ძალისხმევას და ასეთ მსჯელობაზე დაფუძნებით არ გახდა საჭირო კომპანიის მიერ გადავადებული შემოსავლის აღიარება.

16. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფის (იგივეა კომპანიის) საინვესტიციო ქონება მოიცავს 2 კოტეჯს რომელიც მდებარეობს ბაკურიანში, დიდველი. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის საინვესტიციო ქონების ისტორიული ღირებულება შეადგენს 613,070 ლარს, ხოლო დაგროვილი ცვეთა 36,302 და 24,013 ლარს, შესაბამისად. ჯგუფის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან. აღნიშნული აქტივები წარმოადგენს ბანკის სესხის უზრუნველყოფას. სესხების ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 21. ჯგუფს უფლება არ აქვს ეს აქტივები გამოიყენოს სხვა სესხის უზრუნველყოფისთვის ან გაყიდოს.

17. მარაგები

ჯგუფის (იგივეა კომპანიის) მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი მარაგები:		
OVS	4,591,046	3,607,111
Enza Home	890,569	1,321,496
Penti	1,199,112	1,010,239
Collezione	7,367	422,575
Matalan	1,396,371	-
სხვა	530,986	22,874
მაღაზიის ინვენტარი	328,957	329,754
სხვა ინვენტარი	1,358	61,246
სულ	8,945,764	6,775,295

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	47,542	28,217
სხვა მოთხოვნები	2,318	2,318
სულ ფინანსური მოთხოვნები	49,860	30,535
გადახდილი ავანსები	63,913	78,424
არა-ფინანსური მოთხოვნები	113,773	108,959

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	47,542	28,217
სულ ფინანსური მოთხოვნები	47,542	28,217
გადახდილი ავანსები	63,913	78,424
სულ არა-ფინანსური მოთხოვნები	111,455	106,641

ჯგუფის მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან მათი მოკლევადიანობიდან გამომდინარე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში ვალუტების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

19. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე.

ჯგუფს 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 78,656 ლარი როგორც საგადასახადო ვალდებულება და 18,558 ლარი როგორც საგადასახადო აქტივი შესაბამისად.

კომპანიას 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 80,081 ლარი როგორც საგადასახადო ვალდებულება და 18,548 ლარი როგორც საგადასახადო აქტივი შესაბამისად.

შპს „ჯითექსი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

20. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
შეუზღუდავი ფული დეპოზიტებზე	127,613	543,881
შეუზღუდავი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	209,983	178,771
ნაღდი ფული	46,783	107,928
სულ	384,379	830,580

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
შეუზღუდავი ფული დეპოზიტებზე	127,613	543,881
შეუზღუდავი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	209,170	177,598
ნაღდი ფული	46,783	107,928
სულ	383,566	829,407

ფული და ფულის ეკვივალენტებში ვალუტების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

21. მიღებული სესხები

ჯგუფის (იგივეა კომპანიისათვის) მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	მოკლე ვადადანი 31.12.2020	გრძელ ვადადანი 31.12.2020
სს საქართველოს ბანკი	24.ივლ.23	EUR	libor + 6%	1,968,706	3,104,802
CBD დეველოპმენტი	10.ოქტ.20	USD	10.66%	38,648	-
სულ				2,007,354	3,104,802

სესხების რეკონსილაცია 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,153,343
მიღებული სესხები	1,572,018
დარიცხული პროცენტი	286,793
სესხების დაფარვა	(818,302)
გადახდილი პროცენტი	(223,486)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	1,141,790
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,112,156

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

ჯგუფის მიღებული სესხების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან. მიღებული სესხებში ვალუტების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად იპოთეკითაა დატვირთული ჯგუფის ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება (შენიშვნა 13 და 16). სესხი ასევე უზრუნველყოფილია ჯგუფის დამფუძნებლის უძრავი ქონებით, რომელიც არ არის ჯგუფის საკუთრება.

22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	9,352,379	6,030,942
გადასახდელი ხელფასები	1,858	114,853
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,354,237	6,145,795
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსი	177,737	79,137
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	177,737	79,137
სულ ვალდებულებები	9,531,974	6,224,932

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	9,349,734	6,028,405
გადასახდელი ხელფასები	1,858	114,853
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისგან	6,488	6,488
შპს "ტატი ჯორჯია"	6,488	6,488
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,358,080	6,149,746
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსი	177,737	79,137
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	177,737	79,137
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,535,817	6,228,883

კომპანიას სავაჭრო ვალდებულებების ნაწილში ვერ თანხმდება ერთ-ერთ კრედიტორთან, რომლისგანაც იჯარით აქვს აღებული შენობა. სხვაობას იწვევს პანდემიის პერიოდში (რა დროსაც მაღაზია დაკეტილი იყო) გამოწერილი ფაქტურები, რომელიც კომპანიის შეფასებით წარმოადგენს ფორსმაჟორულ სიტუაციაში გამოწერილ ფაქტურებს რისი გადახდის ვალდებულებაც არ აქვს. კომპანიისა და კრედიტორის აღრიცხვებს შორის 31.12.2020 მდგომარეობით სხვაობა შეადგენს 51,573 ლარს. აღნიშნულ საკითხზე არ მიმდინარეობს სამართლო პროცესი.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

23. პირობითი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია აუღიარებელი მნიშვნელოვანი სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

24. ფუნქციონირებადობა

როგორც სრული შემოსავლის ანგარიშგებიდან ჩანს, კომპანიას 2020 და 2019 წლებში ჰქონდა მთლიანი სრული ზარალი 5,917,154 და 1,744,282 ლარის ოდენობით კონსოლიდირებულ მონაცემებში, ხოლო 5,918,102 და 1,743,852 ლარის ოდენობით ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წლების შესაბამისად.

ზარალის მზარდი ტრენდი გამოწვეული იყო Covid 19 ვირუსის ფართო გავრცელებით და სახელმწიფოს მხრიდან შესაბამისი შეზღუდვების შემოღებით 2020 წელში. ასევე არასაოპერაციო ხარჯებით: უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯითა და გადაფასებებით.

ამასთან კომპანიის ლიკვიდობის კოეფიციენტი და სესხის კაპიტალთან თანაფარდობის მაჩვენებელი 2020 წლის ბოლოს შეადგენდა : 0,6 და 3,28 შესაბამისად.

მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება, რადგან მომგებიანობის გაზრდის მიზნით, კომპანიას დაგეგმილი აქვს ახალი ბრენდების შემოყვანა და ნაკლებმომგებიანი ბრენდების გაყიდვების შეწყვეტა. დაგეგმილი ახალი ბრენდების შემოყვანა, კომპანიის შეფასებით საჭიროებს მინიმალურ კაპიტალდანახარჯებს.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

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

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ჯგუფის (იგივეა კომპანიისათვის) უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
მოკლევადიანი გასამრჯელო	311,688	423,869
დირექტორის შრომის ანაზღაურება	311,688	423,869

შპს ჯითექსის სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთი შვილობილი კომპანიის მიმართ 31.12.2020 და 31.12.2019 მდგომარეობით შეადგენს 6,488 ლარს.

26. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2021 წლის 25 ოქტომბერს.

შპს „ჯითექსი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ჯგუფის შესახებ

შპს ჯითექსი დაარსდა 2007 წლის 7 სექტემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონის და კომპანიის წესდების საფუძველზე.

ჯგუფი შედგება შპს ჯითექსისგან (მშობელი კომპანია) და მისი 100%-იანი შვილობილი კომპანიებისგან შპს „ჯი-სტუდიო“-სგან და შპს „ტატი ჯორჯია“-სგან (შემდეგში შვილობილი კომპანიები). გამომდინარე იქიდან, რომ შვილობილი კომპანიების მიერ განხორციელებული საოპერაციო საქმიანობა არ არის მატერიალური ჯითექს ჯგუფის მასტაბით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება თანაბრად რელევანტურია როგორც ინდივიდუალურად შპს ჯითექსისთვის, ასევე ჯითექს ჯგუფისთვის და შესაბამისად არ წარდგება ცალ-ცალკე.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ტანსაცმლით, აქსესუარებით, სახლის ტექსტილით, დეკორაციით და ავეჯით ვაჭრობა.

შპს „ჯი-სტუდიოს“ საქმიანობის სფეროა საცალო ვაჭრობა ელექტრო ჟალუზებით. კომპანიის წლიური ბრუნვა არ აღემატება 37 ათას ლარს, შესაბამისად მისი წილი ჯგუფის საქმიანობაში არაარსებითია.

შპს „ტატი ჯორჯია“-ს დაარსებისას მისი საქმიანობის მიზანი იყო საცალო ვაჭრობა ტანსაცმლით, აქსესუარებით და ტექსტილით, თუმცა ამ კომპანიას არ განუხორციელებია საქმიანობა, შესაბამისად ეს კომპანიაც არაარსებითია ჯგუფისთვის.

ჯგუფი თავის საოპერაციო პერიოდს ყოფს წელიწადში ორ სეზონად - გაზაფხული - ზაფხული და შემოდგომა-ზამთარი. გაზაფხული-ზაფხულის სეზონის პერიოდია 1 აპრილი - 30 სექტემბერი, ხოლო შემოდგომა-ზამთრის 1 ოქტომბერი - 31 მარტი.

ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

განხორციელებული ცვლილებები, კვლევები და მოკლევადიანი გეგმები

ჯგუფი 2020 წელს წარმოდგენილი იყო 7 ბრენდით (Terranova, OVS, Penti, Matalan, English Home, Enza, Collezione) და ჯამში 33 სავაჭრო ობიექტით.

2020 წელი, როგორც მთელ მსოფლიოში, ასევე საქართველოში არასტაბილური და ძალიან მძიმე იყო, არსებული Covid პანდემიის გამო. 2020 წლის 19 მარტიდან 2020 წლის 1 ივნისამდე, ასევე 2020 წლის 28 ნოემბრიდან 2020 წლის 22 დეკემბრამდე მთავრობის მიერ გამოცემული ბრძანებით დაიკეტა მრავალი ეკონომიკის დარგი, მათ შორის ტანსაცმლით საცალო ვაჭრობა, რომელსაც ახორციელებდა შპს ჯითექსი.

Covid პანდემიისა და ქვეყანაში მიმდინარე ეკონომიკური-სოციალური მდგომარეობიდან გამომდინარე, კომპანიამ გადაწყვიტა მაქსიმალურად მოეხდინა ხარჯების მინიმიზაცია და გაეზარდა ეფექტიანობა. აქედან გამომდინარე, 2020 წლის განმავლობაში მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით დაიხურა OVS-ის 2 მაღაზია, აქედან ერთი, OVS kids-შეუერთდა OVS-ს და შეიცვალა მაღაზიის ფორმატი. ასევე დაიხურა Collezione-ს 2 მაღაზია და აქედან ერთ ლოკაციაზე გაიხსნა აუთლეტი, სადაც ხდებოდა კომპანიის სხვადასხვა ბრენდების, სხვადასხვა სეზონის ტანსაცმლის ამოყიდვა დაბალ ფასად.

კომპანიის მთავარი მიღწევებიდან განსაკუთრებით აღსანიშნავია, ახალი ინგლისური ბრენდის საქართველოში შემოყვანა. მიუხედავად ქვეყანაში არსებული მძიმე ეკონომიკური მდგომარეობისა, შპს ჯითექსმა დიდხნიანი მოლაპარაკებების შედეგად, გახსნა ახალი მაღაზია Matalan. მაღაზია განთავსებულია 1400 კვ.მ-ზე, სადაც წარმოდგენილია ქალის, ბავშვის, მამაკაცის

ტანისამოსი/ფეხსაცმელი და საოჯახო აქსესუარები. ბრენდი თავისი დახვეწილი დიზაინითა და ხარისხით არავის ტოვებს გულგრილს და ცდილობს დააკმაყოფილოს ყველა ასაკის, სქესის და გემოვნების მომხმარებელი.

პანდემიის პერიოდში დაწესებულმა შეზღუდვებმა: ჩაკეტვამ, კომენდანტის საათის დაწესებამ, მნიშვნელოვანი როლი იქონია გაყიდვების შემცირებაზე. კოლექციები, რომელიც განკუთვნილი იყო კონკრეტული სეზონისთვის, ვერ იყიდებოდა შეზღუდვების/ჩაკეტვის გამო და გროვდებოდა დიდი რაოდენობის არასეზონური მარაგი. კომპანიას მოუწია ასეთი კოლექციების მოგვიანებით დიდი ფასდაკლებით გაყიდვა. გაუფასურდა ლარი, მომწოდებლებთან ვალდებულებები დაფიქსირებულია ვალუტაში, რაც მნიშვნელოვან ზარალს იწვევდა კომპანიაში. ბევრ სავაჭრო ობიექტს, მათ შორის შპს ჯითექსსაც მოუწია ფასების განახლება და გაზრდა. გაზრდილი ფასების და ახლა უკვე COVID-ის გამო შექმნილი კრიზისული მდგომარეობის გამო შემცირდა მომხმარებელთა მსყიდველობითი უნარი და მომხმარებლები ვეღარ გამოყოფდნენ ფინანსებს იმ პროდუქციის შესაძენად რომელსაც სთავაზობს ჯგუფი.

გრძელვადიანი დახურვის გამო, მრავალმა კომპანიამ ვეღარც მოახერხა შეენარჩუნებინა თანამშრომლები, საიჯარო ფართები და გაეგრძელებინა ეკონომიკური საქმიანობა, რის შედეგადაც სამუდამოდ გავიდნენ ბაზრიდან. ბაზარზე დარჩენილნი კი იბრძოდნენ თვითგადარჩენისათვის.

სწორედ ამ პერიოდისათვის შპს ჯითექსმა დაიწყო აქტიური მოლაპარაკებები მეიჯარეებთან, მომწოდებლებთან, ბანკებთან და ბიზნეს პარტნიორებთან. გადაიხდა და მოხდა არსებული ვალდებულებების, მათ შორის საბიუჯეტო გადასახადების გადანაწილება ლოგიკურ ვადებზე, იჯარის გადასახადის განაკვეთის ცვლილება და სხვა მრავალი ქმედება, რომელიც საჭირო იყო კომპანიის საქმიანობის გასაგრძელებლად.

დახურულ პერიოდში აქტუალური გახდა ონლაინ ვაჭრობა, რომელიც მანამდე არ სარგებლობდა მომხმარებელთა დიდი ინტერესით. აქცენტი გაკეთდა ონლაინ პოზიციონირებაზე. 2020 წლის განმავლობაში გაეშვა 5 ახალი საიტი ონლაინ ვაჭრობისთვის: eh.ge, matalan.ge, penti.ge, terranova.ge, ovs.ge. მეტი ცნობადობისა და გაყიდვებისთვის ხდებოდა სხვადასხვა სავაჭრო პლატფორმებზე ჩვენი პროდუქციის განთავსება და რეკლამირება, მაგ: vendoo.ge, extra.ge.

კომპანიამ მაქსიმალურად შეამცირა ხარჯები, უარი თქვა მაღალბიუჯეტო რეკლამებზე, ისეთები როგორიცაა: ტელევიზია, რადიო, სპონსორობა და ა.შ. მიმდინარე პერიოდში, ძირითადად მარკეტინგული აქტივობები დაკავშირებული იყო ციფრულ არხებთან, სოციალურ ქსელში რეკლამირებასთან, როგორიცაა facebook, Instagram და ა.შ.

კომპანიას კვლავ აქვს მუდმივი კომუნიკაცია მომწოდებელ ბრენდებთან ფართომასშტაბიანი მარკეტინგული კამპანიებისა და აქტივობების შესახებ. რიგ შემთხვევებში, ხდება მათი ჩართულობა, მატერიალური და არამატერიალური მხარდაჭერა.

აღსანიშნავია, რომ მიუხედავად ბევრი დაბრკოლებისა, 2020 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასრულდა რესტრუქტურისაცა ყველა ქსელის მასშტაბით და შეფასების სისტემის დანერგვა ფრონტ თანამშრომლებისათვის. Covid პანდემიიდან გამომდინარე მოხდა თანამშრომელთა ოპტიმიზაცია და დროებით შევსებულბაში მათი გაშვება, მაგრამ კომპანია მაქსიმალურად ცდილობდა მათ შენარჩუნებას და სიტუაციის დასტაბილურების შემდეგ მათ უკან დაბრუნებას. იმ პერიოდისათვის, როდესაც ქვეყანაში შეზღუდული იყო საზოგადოებრივი ტრანსპორტით სარგებლობა, კომპანია უზრუნველყოფდა თანამშრომლების გადაადგილებას. შეიქმნა ახალი გრაფიკები, მორგებული შესაბამის სიტუაციასა და შეზღუდვებზე. წლის განმავლობაში ჩატარდა დასაქმებულთა კმაყოფილების

მმართველობის ანგარიშგება

კვლევა, მოხდა ანალიზი და შედეგებიდან გამომდინარე კომპანია აქტიურად მუშაობდა ხარვეზების აღმოფხვრაზე. დაინერგა ელექტრონული ხელმოწერის, სამუშაო დროის აღრიცხვის ელექტრონული ჟურნალის წარმოების პრაქტიკა, რამაც გაამარტივა სამუშაო პროცესი. მეტი სოციალური აქტივობისთვის 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო თანამშრომლობა სადაზღვევო კომპანია „ირაოსთან“ და „Fitpass“-სთან. თანამშრომლები სურვილის მიხედვით ჩაერთვნენ არსებულ პროგრამებში.

Covid პანდემიამ კიდევ უფრო დაგვანახა, რომ საჭირო და მოსახერხებელია დოკუმენტაციის ელექტრონული არქივების შექმნა, ვინაიდანაც ბევრ კომპანიას 2020 წლის განმავლობაში მოუწია დისტანციურად მუშაობა. შესაბამისად, ჯგუფმა მყისიერად დაიწყო მუშაობა თანამედროვე გამოწვევების საპასუხოდ. შეიქმნა სპეციალური IT ინფრასტრუქტურა დისტანციური მუშაობისათვის. დაიწყო მუშაობა ელექტრონული პირადი საქმეებისა და ფინანსური დოკუმენტების შექმნაზე.

რაც შეეხება კომპანიის სამომავლო გეგმებს, 2020 წლის განმავლობაში ძალიან ბევრი გეგმა დარჩა კომპანიის განუხორციელებელი, ვინაიდანაც პანდემიისგან გამოწვეული ეკონომიკური კრიზისის გამო, კომპანიები არა თუ განვითარებას და გეგმების განხორციელებას ახერხებდნენ, არამედ თვითგადარჩენისთვის იბრძოდნენ. შესაბამისად, კვლავ აქტუალური დარჩა 2019 წელს შექმნილი ზოგიერთი გეგმა. მათ შორის, ეფექტური მომსახურების ტექნოლოგიის Service Plus-ის და Mystery Shopping-ის დანერგვა, კადრების გადამზადება, მომხმარებელთა ქცევის შესწავლისა, დამარწმუნებელი კომუნიკაციისა და წინააღმდეგობის მართვის ჭრილში, დასაქმებულთათვის შიდა ტრენინგ ცენტრის შექმნა, მიწის შესყიდვა საკუთრებაში და ცენტრალური საწყობის მშენებლობა. მოხდება არსებული ობიექტების შენარჩუნება და განვითარება, მცირე ზრდასთან ერთად. ამჟამად მიმდინარეობს მოლაპარაკებები რამდენიმე ცნობილ ევროპულ ბრენდთან და იგეგმება მათი საქართველოში შემოყვანა.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობიდან გამომდინარე აქტივების 27%-ს (იგივეა კომპანიისათვის) გასაყიდად განკუთვნილი მარაგები წარმოადგენს. აქედან გამომდინარე, მნიშვნელოვანია, მარაგების ბრუნვადობის კოეფიციენტი, რომელიც გვიჩვენებს თუ რამდენი დღეა საჭირო მარაგის გასაყიდად. 2019 წელს ჯგუფის (ასევე კომპანიის) მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი შეადგენდა 189 დღეს, ხოლო 2020 წელს 300 დღეს.

კომპანიის 2020 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{9,440,785}{14,801,429} = 0.64$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{495,021}{14,801,429} = 0.03$$

იგივე მონაცემები ჯგუფისათვის:

$$\text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{9,443,926}{14,796,171} = 0.64$$

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-
მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი
ვალდებულებები}} = \frac{498,172}{14,796,171} = 0.03$$

ჯგუფის ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკები

ყველაზე მნიშვნელოვანი გარე რისკი ჯგუფისთვის წელსაც მიჩნეულია ვალუტის დევალვაციის რისკი, ვინაიდანაც კომპანიის მომწოდებლები არიან უცხოური კომპანიები და ვალდებულებები მოწოდებიდან ფიქსირდება უცხოურ ვალუტაში- აშშ დოლარში, ევროსა და დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგში.

კვლავ რჩება რისკი იმისა, რომ ეპიდემიოლოგიური სიტუაციის გაუარესების შემთხვევაში, ისევ მოხდეს გარკვეული შეზღუდვები, მაგრამ ჯგუფი არსებული გამოცდილებით მაქსიმალურად მობილიზებული და ბევრად ორგანიზებული იქნება ამჯერად.

კონკურენტები

2020 წლის განმავლობაში ბაზარი, რომელზეც ჯგუფი ოპერირებს ბევრმა ბიზნესმა დატოვა. შესაბამისად მოხდა მათი მომხმარებლების ნაკადის შპს ჯითექსის ჯგუფზე და მის კონკურენტებზე გადანაწილება. ჯგუფისთვის კონკურენტად კვლავ რჩება საერთაშორისო ბრენდები H&M, waikiki, New Yorker, ასევე Alhok air, Dress up, ICR ჯგუფები.

საანგარიშგემო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენებიდან აღსანიშნავია, გარემოს მეტნაკლებად დასტაბილურება. მსოფლიომ და მათ შორის საქართველომ ისწავლა პანდემიასთან ერთად თანაცხოვრება. შეიქმნა რამდენიმე სახის ვაქცინა, დაიწყო მოსახლეობის აქტიური ვაქცინაცია. მაქსიმალურად გაიხსნა ყველა ბიზნეს სფერო. სეზონურად ქვეყანაში შემოდიოდნენ ტურისტები.

დღემდე კომპანია მაქსიმალურად იცავს მომხმარებელთა და დასაქმებულთა უსაფრთხოებას და ხელმძღვანელობს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისა და საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემული რეკომენდაციებით.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
25.10.2021, თბილისი

მმართველობის ანგარიშგება

$$\text{სწრაფი ლიკვიდურობა} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-
მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი
ვალდებულებები}} = \frac{498,172}{14,796,171} = 0.03$$

ჯგუფის ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკები

ყველაზე მნიშვნელოვანი გარე რისკი ჯგუფისთვის წელსაც მიჩნეულია ვალუტის დევალვაციის რისკი, ვინაიდანაც კომპანიის მომწოდებლები არიან უცხოური კომპანიები და ვალდებულებები მოწოდებიდან ფიქსირდება უცხოურ ვალუტაში- აშშ დოლარში, ევროსა და დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგში.

კვლავ რჩება რისკი იმისა, რომ ეპიდემიოლოგიური სიტუაციის გაუარესების შემთხვევაში, ისევ მოხდეს გარკვეული შეზღუდვები, მაგრამ ჯგუფი არსებული გამოცდილებით მაქსიმალურად მობილიზებული და ბევრად ორგანიზებული იქნება ამჯერად.

კონკურენტები

2020 წლის განმავლობაში ბაზარი, რომელზეც ჯგუფი ოპერირებს ბევრმა ბიზნესმა დატოვა. შესაბამისად მოხდა მათი მომხმარებლების ნაკადის შპს ჯითექსის ჯგუფზე და მის კონკურენტებზე გადანაწილება. ჯგუფისთვის კონკურენტად კვლავ რჩება საერთაშორისო ბრენდები H&M, waikiki, New Yorker, ასევე Alhok air, Dress up, ICR ჯგუფები.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენებიდან აღსანიშნავია, გარემოს მეტნაკლებად დასტაბილურება. მსოფლიომ და მათ შორის საქართველომ ისწავლა პანდემიასთან ერთად თანაცხოვრება. შეიქმნა რამდენიმე სახის ვაქცინა, დაიწყო მოსახლეობის აქტიური ვაქცინაცია. მაქსიმალურად გაიხსნა ყველა ბიზნეს სფერო. სეზონურად ქვეყანაში შემოდიოდნენ ტურისტები.

დღემდე კომპანია მაქსიმალურად იცავს მომხმარებელთა და დასაქმებულთა უსაფრთხოებას და ხელმძღვანელობს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისა და საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემული რეკომენდაციებით.



GTEX LLC 205234740
გიორგი ბასილაძე VILIP STR
დირექტორი 0162, GEORGIA
25.10.2021, თბილისი