

შპს „ჯითექსი“

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 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	18
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	26
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	27
6. შემოსავალი	33
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	34
8. სხვა შემოსავალი/ხარჯი	34
9. კომერციული ხარჯები	35
10. ადმინისტრაციული ხარჯები	35
11. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	36
12. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	36
13. ძირითადი საშუალებები	37
14. იჯარები	38
15. არამატერიალური აქტივები	39
16. საინვესტიციო ქონება	40
17. მარაგები	40
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	41
19. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება	41
20. ფული და ფულის ეკვივალენტები	42
21. მიღებული სესხები	42
22. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	43
23. პირობითი ვალდებულებები	44
24. ფუნქციონირებადობა	44
25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	44
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	45
27. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი	45
მმართველობის ანგარიშგება	46

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯითექსის მენეჯმენტს და დამფუძნებელს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ჯითექსი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) და მის შვილობილი საწარმოების (შემდგომში “ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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 დამოუკიდებლობე 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 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებულია ჩვენ მიერ, რომელზეც 2021 წლის 29 ოქტომბერს გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება, რომლის საფუძველს წარმოადგენდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების ვერ მოპოვება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების არსებობაზე და სისწორეზე და 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 საფუძვლად 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 შესაფერის 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 დანერგვაზე 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 ანგარიშგებში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ინფორმაციას; და
- ხელმძღვანელობის ანგარიშგები 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 მაკონტროლებელი ორგანოს ფარგლებში, საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2021 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 ჯორჯიას სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-342289)
ლევან პაპიაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-387992)

22 ნოემბერი, 2022 წელი
პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4,
თბილისი 0186, საქართველო

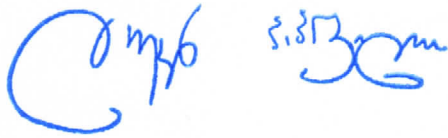
ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

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

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

22 ნოემბერი, 2022 წელი

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



შპს „ჯითექსი“

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	6	26,362,963	20,502,611
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(12,385,488)	(10,917,688)
საერთო მოგება		13,977,475	9,584,923
სხვა შემოსავალი	8	2,760,875	3,226,180
კომერციული ხარჯები	9	(10,829,371)	(9,844,205)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,343,578)	(1,165,060)
საოპერაციო მოგება		4,565,401	1,801,838
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	11	(1,612,380)	(3,257,223)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	12	2,138,433	(4,461,769)
მოგება დაბეგვრამდე		5,091,454	(5,917,154)
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
წმინდა მოგება		5,091,454	(5,917,154)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,091,454	(5,917,154)

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

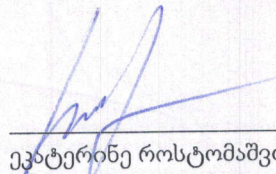
შპს „ჯიუთექსი“

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	6	26,362,963	20,502,611
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(12,385,488)	(10,917,688)
საერთო მოგება		<u>13,977,475</u>	<u>9,584,923</u>
სხვა შემოსავალი	8	2,760,875	3,226,180
კომერციული ხარჯები	9	(10,829,371)	(9,844,205)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,343,578)	(1,165,060)
საოპერაციო მოგება		<u>4,565,401</u>	<u>1,801,838</u>
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	11	(1,612,380)	(3,257,223)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	12	2,138,433	(4,461,769)
მოგება დაბეგვრამდე		<u>5,091,454</u>	<u>(5,917,154)</u>
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
წმინდა მოგება		<u>5,091,454</u>	<u>(5,917,154)</u>
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		<u>5,091,454</u>	<u>(5,917,154)</u>



გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი



ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

სრული შემოსავლების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	6	26,352,337	20,465,781
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(12,374,506)	(10,881,361)
საერთო მოგება		13,977,831	9,584,420
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	8	2,760,775	3,226,180
კომერციული ხარჯები	9	(10,829,371)	(9,844,205)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,343,425)	(1,164,933)
საოპერაციო მოგება		4,565,810	1,801,462
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	11	(1,612,380)	(3,257,223)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან	12	2,138,398	(4,462,341)
მოგება დაბეგრამდე		5,091,828	(5,918,102)
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
წმინდა მოგება		5,091,828	(5,918,102)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,091,828	(5,918,102)

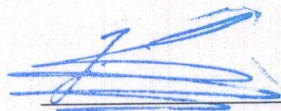
გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი

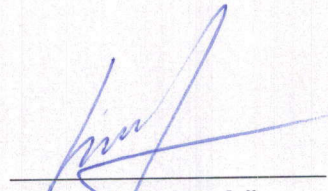
ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

სრული შემოსავლების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	6	26,352,337	20,465,781
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(12,374,506)	(10,881,361)
საერთო მოგება		<u>13,977,831</u>	<u>9,584,420</u>
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	8	2,760,775	3,226,180
კომერციული ხარჯები	9	(10,829,371)	(9,844,205)
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,343,425)	(1,164,933)
საოპერაციო მოგება		<u>4,565,810</u>	<u>1,801,462</u>
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	11	(1,612,380)	(3,257,223)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	12	2,138,398	(4,462,341)
მოგება დაბეგვრამდე		<u>5,091,828</u>	<u>(5,918,102)</u>
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-
წმინდა მოგება		<u>5,091,828</u>	<u>(5,918,102)</u>
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		<u><u>5,091,828</u></u>	<u><u>(5,918,102)</u></u>


გიორგი ბახილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი


ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020 გადაანგ.	31.12.2019 გადაანგ.
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	4,686,965	5,824,264	6,185,658
აქტივის გამოყენების უფლება	14	15,037,383	14,156,388	13,276,417
არამატერიალური აქტივები	15	3,158,336	3,290,932	3,440,139
საინვესტიციო ქონება	16	564,513	576,768	589,057
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,447,197	23,848,352	23,491,271
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	17	8,724,294	8,945,764	6,775,295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	204,776	113,773	108,959
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	579,148	384,379	830,580
სულ მიმდინარე აქტივები		9,508,218	9,443,916	7,714,834
სულ აქტივები		32,955,415	33,292,268	31,206,105
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნიებული კაპიტალი				
საწესდები კაპიტალი		378,785	105,000	105,000
გაუნაწილებელი მოგება		5,766,911	675,457	6,592,613
სულ კაპიტალი		6,145,696	780,457	6,697,613
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	14	13,324,622	14,445,738	11,076,429
მიღებული სესხები	21	1,322,586	3,104,802	2,204,229
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,647,208	17,550,540	13,280,658
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	21	933,717	2,007,354	949,114
საიჯარო ვალდებულება	14	3,811,074	3,178,177	3,907,236
საგადასახადო ვალდებულება	19	236,266	243,766	146,552
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	7,181,454	9,531,974	6,224,932
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,162,511	14,961,271	11,227,834
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		32,955,415	33,292,268	31,206,105

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020 გადაანგ.	31.12.2019 გადაანგ.
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	4,686,965	5,824,264	6,185,658
აქტივის გამოყენების უფლება	14	15,037,383	14,156,388	13,276,417
არამატერიალური აქტივები	15	3,158,336	3,290,932	3,440,139
საინვესტიციო ქონება	16	564,513	576,768	589,057
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,447,197	23,848,352	23,491,271
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	17	8,724,294	8,945,764	6,775,295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	204,776	113,773	108,959
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	579,148	384,379	830,580
სულ მიმდინარე აქტივები		9,508,218	9,443,916	7,714,834
სულ აქტივები		32,955,415	33,292,268	31,206,105
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნებული კაპიტალი				
საწესდები კაპიტალი		378,785	105,000	105,000
გაუნაწილებელი მოგება		5,766,911	675,457	6,592,613
სულ კაპიტალი		6,145,696	780,457	6,697,613
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	14	13,324,622	14,445,738	11,076,429
მიღებული სესხები	21	1,322,586	3,104,802	2,204,229
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,647,208	17,550,540	13,280,658
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	21	933,717	2,007,354	949,114
საიჯარო ვალდებულება	14	3,811,074	3,178,177	3,907,236
საგადასახადო ვალდებულება	19	236,266	243,766	146,552
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	7,181,454	9,531,974	6,224,932
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,162,511	14,961,271	11,227,834
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		32,955,415	33,292,268	31,206,105

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020 გადაანგ.	31.12.2019 გადაანგ.
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	4,686,965	5,824,264	6,185,658
აქტივის გამოყენების უფლება	14	15,037,383	14,156,388	13,276,417
ინვესტიციები		9,510	9,510	9,510
არამატერიალური აქტივები	15	3,158,336	3,290,932	3,440,139
საინვესტიციო ქონება	16	564,513	576,768	589,057
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,456,707	23,857,862	23,500,781
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	17	8,724,294	8,945,764	6,775,295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	202,458	111,455	106,641
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	578,043	383,566	829,407
სულ მიმდინარე აქტივები		9,504,795	9,440,785	7,711,343
სულ აქტივები		32,961,502	33,298,647	31,212,124
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნებული კაპიტალი				
საწესდები კაპიტალი		378,785	105,000	105,000
გაუნაწილებელი მოგება		5,768,396	676,568	6,594,669
სულ კაპიტალი		6,147,181	781,568	6,699,669
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	14	13,324,622	14,445,738	11,076,429
მიღებული სესხები	21	1,322,586	3,104,802	2,204,229
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,647,208	17,550,540	13,280,658
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	21	933,717	2,007,354	949,114
საიჯარო ვალდებულება	14	3,811,074	3,178,177	3,907,238
საგადასახადო ვალდებულება	19	236,900	245,191	146,562
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	7,185,422	9,535,817	6,228,883
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,167,113	14,966,539	11,231,797
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		32,961,502	33,298,647	31,212,124

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

შპს „ჯიტექსი“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020 გადაანგ.	31.12.2019 გადაანგ.
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	4,686,965	5,824,264	6,185,658
აქტივის გამოყენების უფლება	14	15,037,383	14,156,388	13,276,417
ინვესტიციები		9,510	9,510	9,510
არამატერიალური აქტივები	15	3,158,336	3,290,932	3,440,139
საინვესტიციო ქონება	16	564,513	576,768	589,057
სულ გრძელვადიანი აქტივები		23,456,707	23,857,862	23,500,781
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	17	8,724,294	8,945,764	6,775,295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	202,458	111,455	106,641
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	578,043	383,566	829,407
სულ მიმდინარე აქტივები		9,504,795	9,440,785	7,711,343
სულ აქტივები		32,961,502	33,298,647	31,212,124
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნებული კაპიტალი				
საწესდები კაპიტალი		378,785	105,000	105,000
გაუნაწილებელი მოგება		5,768,396	676,568	6,594,669
სულ კაპიტალი		6,147,181	781,568	6,699,669
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	14	13,324,622	14,445,738	11,076,429
მიღებული სესხები	21	1,322,586	3,104,802	2,204,229
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,647,208	17,550,540	13,280,658
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	21	933,717	2,007,354	949,114
საიჯარო ვალდებულება	14	3,811,074	3,178,177	3,907,238
საგადასახადო ვალდებულება	19	236,900	245,191	146,562
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22	7,185,422	9,535,817	6,228,883
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,167,113	14,966,539	11,231,797
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		32,961,502	33,298,647	31,212,124

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნებული კაპიტალი	სულ
31 დეკემბერი 2019	105,000	6,592,612	6,697,612	6,697,612
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(5,917,154)	(5,917,154)	(5,917,154)
31 დეკემბერი 2020	105,000	675,458	780,458	780,458
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	273,785	-	273,785	273,785
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,091,454	5,091,454	5,091,454
31 დეკემბერი 2021	378,785	5,766,912	6,145,697	6,145,697

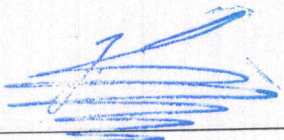
გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

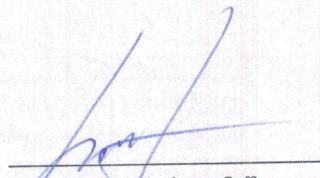
შპს „ჯითექსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნებული კაპიტალი	სულ
31 დეკემბერი 2019	105,000	6,592,612	6,697,612	6,697,612
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(5,917,154)	(5,917,154)	(5,917,154)
31 დეკემბერი 2020	105,000	675,458	780,458	780,458
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	273,785	-	273,785	273,785
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,091,454	5,091,454	5,091,454
31 დეკემბერი 2021	378,785	5,766,912	6,145,697	6,145,697



გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი



ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ
31 დეკემბერი 2019	105,000	6,594,669	6,699,669
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(5,918,102)	(5,918,102)
31 დეკემბერი 2020	105,000	676,567	781,567
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	273,785	-	273,785
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,091,828	5,091,828
31 დეკემბერი 2021	378,785	5,768,395	6,147,180

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

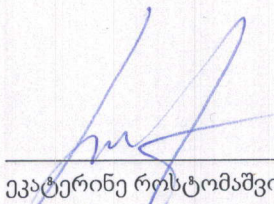
შპს „ჯითექსი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ
31 დეკემბერი 2019	105,000	6,594,669	6,699,669
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(5,918,102)	(5,918,102)
31 დეკემბერი 2020	105,000	676,567	781,567
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	273,785	-	273,785
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,091,828	5,091,828
31 დეკემბერი 2021	378,785	5,768,395	6,147,180



გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი



ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		5,091,454	(5,917,156)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,331,474	1,496,326
მიღებული კრედიტ ნოტები და შემოსავალი ვალის პატიებისგან		(69,034)	(78,048)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		4,186,382	3,601,472
მარაგების გაუფასურება		33,040	-
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		1,385,595	3,059,714
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მოგება		40,310	52,941
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	12	(2,138,433)	4,461,769
სალიზინგო ვალდებულებების/აქტივის ჩამოწერა		(2,783,253)	(3,349,916)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ		7,077,537	3,327,102
კაპიტალში ცვლილებამდე			
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების ზრდა		132,415	(2,226,484)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(91,791)	(5,836)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(1,293,738)	1,784,503
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,824,423	2,879,285
გადახდილი პროცენტები		(1,300,888)	(1,936,640)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,523,536	942,645
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(65,629)	(883,476)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		10,807	-
მიღებული პროცენტები		19,888	9,892
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(34,935)	(873,584)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამფუძნებლის შენატანი		273,785	-
სესხების მიღება		-	1,572,018
სესხების დაფარვა		(2,323,726)	(818,302)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(2,301,049)	(1,242,299)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(4,350,989)	(488,583)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა		137,611	(419,522)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20	384,379	830,580
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და	12	57,158	(26,679)
ფულის ეკვივალენტებზე			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20	579,149	384,379

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		5,091,454	(5,917,156)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,331,474	1,496,326
მიღებული კრედიტ ნოტები და შემოსავალი ვალის პატიებისგან		(69,034)	(78,048)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		4,186,382	3,601,472
მარაგების გაუფასურება		33,040	-
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		1,385,595	3,059,714
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მოგება		40,310	52,941
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	12	(2,138,433)	4,461,769
სალიზინგო ვალდებულების/აქტივის ჩამოწერა		(2,783,253)	(3,349,916)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		7,077,537	3,327,102
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების ზრდა		132,415	(2,226,484)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(91,791)	(5,836)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(1,293,738)	1,784,503
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,824,423	2,879,285
გადახდილი პროცენტები		(1,300,888)	(1,936,640)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,523,536	942,645
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(65,629)	(883,476)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		10,807	-
მიღებული პროცენტები		19,888	9,892
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(34,935)	(873,584)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამფუძნებლის შენატანი		273,785	-
სესხების მიღება		-	1,572,018
სესხების დაფარვა		(2,323,726)	(818,302)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(2,301,049)	(1,242,299)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(4,350,989)	(488,583)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა		137,611	(419,522)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20	384,379	830,580
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და	12	57,158	(26,679)
ფულის ეკვივალენტებზე			
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20	579,149	384,379

გიორგი ბასილაშვილი
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		5,091,828	(5,918,101)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,331,474	1,496,326
მიღებული კრედიტ ნოტები და შემოსავალი ვალის პატიებისგან		(69,034)	(78,048)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		4,186,382	3,601,472
მარაგების გაუფასურება		33,040	-
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		1,385,595	3,059,714
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მოგება/ზარალი		40,310	52,941
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	12	(2,138,398)	4,462,341
სალიზინგო ვალდებულებების/აქტივის ჩამოწერა		(2,783,253)	(3,349,916)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		7,077,946	3,326,729
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების ზრდა		132,415	(2,226,483)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(91,791)	(5,836)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(1,294,404)	1,785,810
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,824,166	2,880,220
გადახდილი პროცენტები		(1,300,888)	(1,936,640)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,523,279	943,580
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(65,629)	(883,476)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		10,807	-
მიღებული პროცენტები		19,888	9,892
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(34,935)	(873,584)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამფუძნებლის შენატანი		273,785	-
სესხების მიღება		-	1,572,018
სესხების დაფარვა		(2,323,726)	(818,302)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(2,301,049)	(1,242,301)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(4,350,989)	(488,585)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა		137,354	(418,589)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20	383,567	829,407
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	12	57,123	(27,251)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20	578,045	383,567

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

შპს „ჯითექსი“

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		5,091,828	(5,918,101)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,331,474	1,496,326
მიღებული კრედიტ ნოტები და შემოსავალი ვალის პატიებისგან		(69,034)	(78,048)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		4,186,382	3,601,472
მარაგების გაუფასურება		33,040	-
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		1,385,595	3,059,714
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მოგება/ზარალი		40,310	52,941
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	12	(2,138,398)	4,462,341
სალიზინგო ვალდებულებების/აქტივის ჩამოწერა		(2,783,253)	(3,349,916)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		7,077,946	3,326,729
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების ზრდა		132,415	(2,226,483)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(91,791)	(5,836)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(1,294,404)	1,785,810
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		5,824,166	2,880,220
გადახდილი პროცენტები		(1,300,888)	(1,936,640)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,523,279	943,580
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(65,629)	(883,476)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		10,807	-
მიღებული პროცენტები		19,888	9,892
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(34,935)	(873,584)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
დამფუძნებლის შენატანი		273,785	-
სესხების მიღება		-	1,572,018
სესხების დაფარვა		(2,323,726)	(818,302)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(2,301,049)	(1,242,301)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(4,350,989)	(488,585)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა		137,354	(418,589)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	20	383,567	829,407
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	12	57,123	(27,251)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	20	578,045	383,567

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი
22.11.2022, თბილისი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

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. 2021 და 2020 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	
		31.12.2021	31.12.2020
შპს ჯი-სტუდიო	საქართველო	100%	100%
შპს ტატი ჯორჯია	საქართველო	100%	100%
შპს ნაინ ვესტ ჯორჯია	საქართველო	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 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

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 2021 წლის 1 იანვრიდან არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 ცვლილებებია 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.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

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 შემდგომ 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-2020	3.2766	4.0233	4.4529
31-დეკ-2021	3.0976	3.5040	4.1737

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

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.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

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 იხეგრება ან არ გამოიქვეყნება მიმდინარე პერიოდში. ჯგუფის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ 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 გაწევის 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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

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
იჯარის 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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

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 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით.

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

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 საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთობა 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 შემოღინებას, 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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

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.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

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.

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

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 დააკმაყოფილებს 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);

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (ლარში)

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.

წინა პერიოდის გადაანგარიშებები

კომპანია წინა პერიოდის მნიშვნელოვან გამორჩენილ ინფორმაციას და უზუსტობებს რეტროსპექტიულად ასწორებს წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობამ გამოავლინა, რომ 2019 წლის ბოლოს კომპანიის საგადასახადო აქტივის/ვალდებულებების ნაშთი არ ედრებოდა შემოსავლების სამსახურის პირადი გვერდის აღრიცხვა ანგარიშგების პირად ბარათზე არსებულ ნაშთს. რეტროსპექტიულად გასწორებულმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ გავლენა მოხადინა ჯგუფის ანგარიშგების შემდგომ პუნქტებზე:

			კორექტირების შემდეგ
31.12.2020	კორექტირებამდე	კორექტირება	
გაუნაწილებელი მოგება	840,567	(165,110)	675,457
საგადასახადო ვალდებულება	78,656	165,110	243,766
31.12.2019			
გაუნაწილებელი მოგება	6,757,723	(165,110)	6,592,613
საგადასახადო აქტივი	18,558	(165,110)	(146,552)

კომპანიის:

			კორექტირების შემდეგ
31.12.2020	კორექტირებამდე	კორექტირება	
გაუნაწილებელი მოგება	841,678	(165,110)	676,568
საგადასახადო ვალდებულება	80,081	165,110	245,191
31.12.2019			
გაუნაწილებელი მოგება	6,759,779	(165,110)	6,594,669
საგადასახადო აქტივი	18,548	(165,110)	(146,562)

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

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 სარგებლობის 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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	138,607	49,860
ფული და ფულის ეკვივალენტები	579,148	384,379
სულ ფინანსური აქტივები	717,755	434,239
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	17,135,696	5,112,156
მიღებული სესხები	2,256,303	9,354,237
სავაჭრო ვალდებულებები	7,034,743	17,623,915
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,426,743	32,090,308

კომპანია

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	136,289	47,542
ფული და ფულის ეკვივალენტები	578,043	383,566
სულ ფინანსური აქტივები	714,332	431,108
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	17,135,696	17,623,915
მიღებული სესხები	2,256,303	5,112,156
სავაჭრო ვალდებულებები	7,038,712	9,358,080
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,430,712	32,094,151

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 ხელსაყრელი მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

ფასით. ბაზარი მოქმედებს 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.

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.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (ლარში)

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.

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

ჯგუფი

	31.12.2021	31.12.2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები		
გარდა ნაღდი ფულისა	536,262	337,596
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	138,607	49,860
	674,869	387,456

კომპანია

	31.12.2021	31.12.2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები		
გარდა ნაღდი ფულისა	535,157	336,783
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	136,289	47,542
	671,446	384,325

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

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.

სავალუტო რისკის ანალიზი ჯგუფისათვის (იგივეა კომპანიისათვის) წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021 USD	31.12.2021 EUR
ფინანსური აქტივები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	96,827	-
სულ ფინანსური აქტივები	96,827	-
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	-	2,256,303
სავაჭრო ვალდებულებები	1,047,967	5,028,169
საიჯარო ვალდებულება	17,121,373	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,169,340	7,284,472
ღია სავალუტო პოზიცია	(18,072,514)	(7,284,472)

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 - 20%	GEL/USD + 20%	GEL/EUR - 20%	GEL/EUR + 20%
მოგება/(ზარალი)	(3,614,503)	3,614,503	(1,456,894)	1,456,894

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

შპს „ჯითექსი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

პერიოდში. ყოველივე ამან შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფუნქციონირების უწყვეტობაზე და მისი საქმიანობის შედეგებზე. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას.

ლიკვიდურობის ანალიზი ჯგუფისათვის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 31-12-2021
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,181,453	-	-	7,181,453
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულება:				
მიღებული სესხები	933,717	1,322,586	-	2,256,303
საიჯარო ვალდებულება	3,811,074	10,029,005	3,295,617	17,135,696
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,926,244	11,351,591	3,295,617	26,573,452

ლიკვიდურობის ანალიზი კომპანიისათვის 2021 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	7,185,422	-	-	7,185,422
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულება:				
მიღებული სესხები	933,717	1,322,586	-	2,256,303
საიჯარო ვალდებულება	3,811,074	10,029,005	3,295,617	17,135,696
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,930,213	11,351,591	3,295,617	26,577,421

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

	31.12.2021	31.12.2020
მიღებული სესხები	2,256,303	5,112,156
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(579,148)	(384,379)
წმინდა მიღებული სესხები	1,677,155	4,727,777
კაპიტალი	6,145,696	945,567
ფულის ეკვივალენტებით შემცირებული სესხების შეფარდება კაპიტალთან (%)	27%	500%

შპს „ჯითექსი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)
კომპანია

	31.12.2021	31.12.2020
მიღებული სესხები	2,256,303	5,112,156
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(578,043)	(383,566)
წმინდა მიღებული სესხები	1,678,260	4,728,590
კაპიტალი	6,147,181	946,678
ფულის ეკვივალენტებით შემცირებული სესხების შეფარდება კაპიტალთან (%)	27%	499%

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

6. შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან:		
OVS	9,848,259	8,050,797
Penti	4,991,196	3,412,193
Enza Home	2,984,572	3,062,935
Matalan	3,590,407	2,133,680
Collezione	-	426,963
English Home	1,230,510	577,110
სხვა	22,193	110,196
საკომისიო შემოსავალი	3,695,826	2,728,737
სულ	26,362,963	20,502,611

კომპანიის შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან:		
OVS	9,848,259	8,050,797
Penti	4,991,196	3,412,193
Enza Home	2,984,572	3,062,935
Matalan	3,590,407	2,133,680
Collezione	-	426,963
English Home	1,230,510	577,110
სხვა	11,567	73,366
საკომისიო შემოსავალი	3,695,826	2,728,737
სულ	26,352,337	20,465,781

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ჯგუფის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
OVS	5,716,419	5,271,633
Penti	2,279,911	1,754,586
Enza Home	1,542,719	1,757,109
Matalan	2,181,711	1,257,057
Collezione	-	423,260
English Home	641,311	339,412
სხვა	12,435	78,304
სხვა	10,982	36,327
სულ	12,385,488	10,917,688

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
OVS	5,716,419	5,271,633
Penti	2,279,911	1,754,586
Enza Home	1,542,719	1,757,109
Matalan	2,181,711	1,257,057
Collezione	-	423,260
English Home	641,311	339,412
სხვა	12,435	78,304
სულ	12,374,506	10,881,361

8. სხვა შემოსავალი/ხარჯი

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

	2021	2020
OVS - ბრენდთან დაკავშირებული სხვა შემოსავალი	6,289	78,048
Penti - ბრენდთან დაკავშირებული სხვა შემოსავალი	62,745	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	69,906	-
საიჯარო აქტივის/ვალდებულების ჩამოწერა, შეღავათი	2,783,270	3,349,603
სხვა	(161,335)	(201,471)
სულ	2,760,875	3,226,180

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

9. კომერციული ხარჯები

ჯგუფის (იგივეა კომპანიის) კომერციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	4,158,274	3,573,364
შრომის ანაზღაურება	2,221,573	2,074,844
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,195,178	1,371,907
საიჯარო ხარჯები	2,316,097	1,851,439
კომუნალური გადასახადები	469,515	310,165
მარკეტინგის დანახარჯები	172,417	342,289
შესაფუთი მასალების ხარჯი	10,463	30,055
დაცვის ხარჯი	37,172	33,656
საწვავის ხარჯი	31,983	30,167
სხვა ხარჯები	216,699	226,319
სულ	10,829,371	9,844,205

10. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფის:		კომპანიის:	
	2021	2020	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	804,754	704,280	804,754	704,280
ცვეთა და ამორტიზაცია	136,296	124,419	136,296	124,419
პროფესიული მომსახურებები	78,889	86,078	78,889	86,078
გადასახადები	58,007	65,305	58,007	65,305
წარმომადგენლობითი ხარჯი	29,781	34,595	29,781	34,595
სამივლინებო ხარჯები	13,387	17,015	13,387	17,016
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	28,108	28,108	28,108	28,108
რემონტისა და შეკეთების ხარჯები	1,962	12,977	1,962	12,977
ბანკის საკომისიო	22,543	25,235	22,543	25,235
საკანცელარიო ხარჯი	256	877	256	877
კომუნიკაციის ხარჯი	7,353	4,396	7,353	4,396
IT ხარჯები	672	1,453	672	1,453
სხვადასხვა ხარჯები	161,570	60,322	161,417	60,194
სულ	1,343,578	1,165,060	1,343,425	1,164,933

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

11. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

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

	2021	2020
ფინანსური ხარჯები:		
ფინანსური ხარჯები სესხებზე	231,577	286,793
საბანკო გარანტიის ხარჯები	226,785	197,509
საიჯარო ვალდებულება	1,682,167	1,641,022
სულ	2,140,529	2,125,324
საპროცენტო შემოსავალი (საქართველოს ბანკი)	(19,888)	(9,892)
სულ საპროცენტო შემოსავალი	(19,888)	(9,892)
წმინდა (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	(508,261)	1,141,791
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი, ნეტი	1,612,380	3,257,223

12. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

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

	2021	2020
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	57,158	(26,679)
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	2,081,275	(4,435,090)
სულ	2,138,433	(4,461,769)

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

	2021	2020
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	57,123	(27,251)
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	2,081,275	(4,435,090)
სულ	2,138,398	(4,462,341)

შპს „ჯითექსი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

13. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის (იგივეა კომპანიის) ძირითადი საშუალებები შედგება:

ისტორიული ღირებულება	შენობები	საოფისე ავეჯი და აღჭურვილობა	ავტომანქანები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31.12.2019	3,712,580	6,295,524	546,901	1,761,829	12,316,834
შემოსვლა	-	815,697	163,499	139,231	1,118,427
ჩამოწერა	-	(363,068)	-	(83,236)	(446,304)
31.12.2020	3,712,580	6,748,153	710,400	1,817,824	12,988,957
შემოსვლა	-	51,070	155,333	-	206,403
გასვლა	-	-	(134,080)	-	(134,080)
ჩამოწერა	-	(290,264)	-	(71,267)	(361,531)
31.12.2021	3,712,580	6,508,959	731,653	1,746,557	12,699,749
დაგროვილი ცვეთა					
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)	(1,353,402)
ჩამოწერა	-	257,702	-	62,183	319,885
31.12.2020	(638,262)	(4,603,957)	(372,513)	(1,549,961)	(7,164,693)
პერიოდის ცვეთა	(71,219)	(901,887)	(85,173)	(135,852)	(1,194,131)
გასვლა	-	-	84,707	-	84,707
ჩამოწერა	-	209,314	-	52,018	261,332
31.12.2021	(709,481)	(5,296,530)	(372,979)	(1,633,795)	(8,012,784)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31.12.2020	3,074,318	2,144,196	337,887	267,863	5,824,264
31.12.2021	3,003,099	1,212,429	358,675	112,762	4,686,965

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს სესხის უზრუნველყოფისთვის ჩადებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შესაბამისად იყო 3,003,099 ლარი და 3,074,318 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
2021 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. 26 საიჯარო ხელშეკრულებით საიჯარო გადასახდელი განსაზღვრულია აშშ დოლარში, ხოლო ერთი ხელშეკრულებით ლარში. 24 საიჯარო ხელშეკრულების საიჯარო გადასახდელი არის ფიქსირებული, ხოლო 3 იჯარა ითვალისწინებს აშშ-ის სამომხმარებლო ფასების ინდექსზე (CPI) დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს.

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის ჯგუფის (იგივეა კომპანიის) აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქტივების გამოყენების უფლება

	შენობები	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14,156,388	14,156,388
შემოსვლა	6,196,832	6,196,832
წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია	(4,186,382)	(4,186,382)
ჩამოწერა	(1,129,455)	(1,129,455)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,037,383	15,037,383

საიჯარო ვალდებულება

	შენობები	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	17,623,915	17,623,915
შემოსვლა	6,196,832	6,196,832
საპროცენტო ხარჯი	1,682,167	1,682,167
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(2,301,048)	(2,301,048)
იჯარის გადახდა - არაფულადი	-	-
პროცენტის გადახდა	(1,045,444)	(1,045,444)
პროცენტის გადახდა - არაფულადი	-	-
საკურსო სხვაობა	(1,108,018)	(1,108,018)
შეღავათი	(2,339,033)	(2,339,033)
ჩამოწერა	(1,573,674)	(1,573,674)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,135,696	17,135,696

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის საიჯარო ვალდებულების ვადიანობის ანალიზი შეიძლება წარდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 დან 2 წლამდე	2 დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტ	სულ
შენობები	-	25,996	3,651,561	3,908,340	9,549,799	17,135,696

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 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 01.01.2020	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
შემოსვლა	-	2,510	2,510
გასვლა	-	(11,124)	(11,124)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	4,056,804	84,701	4,141,505
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2020	(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)
ცვეთა	(113,162)	(11,926)	(125,088)
გასვლა	-	1,106	1,106
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	(951,197)	(31,972)	(983,169)
საბალანსო ღირებულება			
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	3,218,769	72,163	3,290,932
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	3,105,607	52,729	3,158,336

*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 დაევალა:

- უზრუნველყოს იჯარით აღებული კინოთეატრის შენობის მოვლა-პატრონობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 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. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის საინვესტიციო ქონების ისტორიული ღირებულება შეადგენს 613,070 ლარს, ხოლო დაგროვილი ცვეთა 48,557 და 36,302 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:

	31.12.2021	31.12.2020
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი მარაგები:		
OVS	3,280,125	4,591,046
Enza Home	1,117,216	890,569
Penti	1,956,160	1,199,112
Collezione	-	7,367
Matalan	1,084,280	1,396,371
სხვა	456,540	530,986
მაღაზიის ინვენტარი	429,644	328,957
სხვა ინვენტარი	1,180	1,358
საქონელი გზაში	399,149	-
სულ	8,724,294	8,945,764

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	114,159	47,542
სხვა მოთხოვნები	24,448	2,318
სულ ფინანსური მოთხოვნები	138,607	49,860
გადახდილი ავანსები	66,169	63,913
არა-ფინანსური მოთხოვნები	204,776	113,773

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	111,841	47,542
სხვა მოთხოვნები	24,448	-
სულ ფინანსური მოთხოვნები	136,289	47,542
გადახდილი ავანსები	66,169	63,913
სულ არა-ფინანსური მოთხოვნები	202,458	111,455

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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად საგადასახადო ვალდებულება შეადგენს 236,266 და 243,766 ლარს.

კომპანიას ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად საგადასახადო ვალდებულება შეადგენს 236,900 და 245,191 ლარს.

შპს „ჯითექსი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

20. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
შეუზღუდავი ფული დეპოზიტებზე	81,924	127,613
შეუზღუდავი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	454,338	209,983
ნაღდი ფული	42,886	46,783
სულ	579,148	384,379

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
შეუზღუდავი ფული დეპოზიტებზე	81,924	127,613
შეუზღუდავი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	453,233	209,170
ნაღდი ფული	42,886	46,783
სულ	578,043	383,566

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%	828,324	493,144
სს საქართველოს ბანკი	15.იან.25	EUR	libor + 6.632%	105,393	829,442
სულ				933,717	1,322,586

სესხების რეკონსილაცია 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,153,343
მიღებული სესხები	-
დარიცხული პროცენტი	231,577
სესხების დაფარვა	(2,323,726)
გადახდილი პროცენტი	(255,444)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(508,261)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,256,303

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 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:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	6,973,977	9,352,379
გადასახდელი ხელფასები	60,766	1,858
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,034,743	9,354,237
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსი	146,710	177,737
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	146,710	177,737
სულ ვალდებულებები	7,181,453	9,531,974

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	6,971,458	9,349,734
გადასახდელი ხელფასები	60,766	1,858
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისგან	6,488	6,488
შპს "ტატი ჯორჯია"	6,488	6,488
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,038,712	9,358,080
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსი	146,710	177,737
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	146,710	177,737
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,185,422	9,535,817

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 - 2021 და 2020 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 2021 და 2020 წლებში ჰქონდა მთლიანი სრული შემოსავალი 5,091,454 და ზარალი 5,917,154 ლარის ოდენობით კონსოლიდირებულ მონაცემებში, ხოლო სრული შემოსავალი 5,091,828 და ზარალი 5,918,102 ლარის ოდენობით ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წლების შესაბამისად.

მიმდინარე პერიოდში მოგება გამოწვეულია სახელმწიფოს მხრიდან Covid 19 ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად დაწესებული შეზღუდვების შემცირებით. ასევე არასაოპერაციო ხარჯების შემცირებით: უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯითა და გადაფასებებით.

ამასთან კომპანიის ლიკვიდობის კოეფიციენტი და სესხის კაპიტალთან თანაფარდობის მაჩვენებელი 2021 წლის ბოლოს შეადგენდა : 0,78 და 0.37 შესაბამისად.

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.

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.

შპს „ჯითექსი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

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, გათვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

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

	2021	2020
მოკლევადიანი გასამრჯელო	377,156	311,688
დირექტორის შრომის ანაზღაურება	377,156	311,688

შპს ჯითექსის სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთი შვილობილი კომპანიის მიმართ 31.12.2021 და 31.12.2020 მდგომარეობით შეადგენს 6,488 ლარს.

შპს ჯითექსს აქვს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი დირექტორის მიმართ 31.12.2021 მდგომარეობით შეადგენს 11,988 ლარს.

შპს ჯითექსს სხვა დაკავშირებულ კომპანიაზე 31.12.2021 მდგომარეობით გაცემული აქვს სესხი 14,086 ლარის ოდენობით 18% განაკვეთით.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ სრულად დაფარა სს „საქართველოს ბანკიდან“ მიღებული სესხები საკუთარი და სს „ხალიკ ბანკი საქართველოდან“ მოზიდული (ბიზნესსესხის თანხა: 260 000 ევრო, მიღების თარიღი 27.09.2022, ვადა: 5 წელი, საპროცენტო განაკვეთი: 4.7% პირველი 12 თვის განმავლობაში, ხოლო შემდგომ 5%+EURIBOR) ფულადი სახსრების მეშვეობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ 5 წლიანი ვადით იჯარით აიღო ორი კომერციული ფართი 100 კვ.მ. და 198.57 კვ.მ-ის ოდენობით ახალ ლოკაციაზე ქ. რუსთავეში. საიჯარო გადასახდელები თითოეულ ლოკაციაზე შესაბამისად შეადგენს ა) 1 კვ.მ-ზე 18 აშშ დოლარს დღე-ს გარეშე („ფიქსირებული ქირა“) ან ბ) შესაბამისი თვის ბრუნვის 9 %-ს დღე-ს გარეშე, რასაც დაემატება დღე („პროცენტული ქირა“) და ა) 1 კვ.მ-ზე 12 აშშ დოლარს დღე-ს გარეშე („ფიქსირებული ქირა“) ან ბ) შესაბამისი თვის ბრუნვის 10 %-ს დღე-ს გარეშე, რასაც დაემატება დღე („პროცენტული ქირა“).

27. ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დამტკიცა 2022 წლის 22 ნოემბერს.

შპს „ჯითექსი“

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
მმართველობის ანგარიშგება

2021 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, შპს „ტატი ჯორჯია“-სგან და შპს „ნაინ ვესტ ჯორჯია“ (შემდეგში შვილობილი კომპანიები). გამომდინარე იქიდან, რომ შვილობილი კომპანიების მიერ განხორციელებული საოპერაციო საქმიანობა არ არის მატერიალური ჯითექს ჯგუფის მაშტაბით, 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 ქაღალუხებით. კომპანიის წლიური ბრუნვა არ აღემატება 10 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 კომპანია არაარსებითია ჯგუფისთვის.

შპს „ნაინ ვესტ ჯორჯია“ დაარსდა საცალო ვაჭრობის მიზნით. კომპანია წარმოადგენს უცხოურ ბრენდ ნაინ ვესტს, რომლის საქმიანობაც არის ქალის ფეხსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა. ბრენდთან მიმდინარეობს აქტიური მოლაპარაკებები და დაწყებულია სამუშაო პროცესები. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიას არ განუხორციელებია საქმიანობა.

კომპანიაში დასაქმებულია დაახლოებით 250 ადამიანი.

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 2021 წელს წარმოდგენილი იყო 6 ბრენდით (Terranova, OVS, Penti, Matalan, English Home, Enza,) და ჯამში 29 სავაჭრო ობიექტით.

2021 წელს, როგორც მთელ მსოფლიოში, ასევე საქართველოში კომპანიებისთვის მეტნაკლებად რთული და გარდამტეხი პერიოდი იყო. პანდემიის გამო წლის პირველ კვარტალში ბევრი სავაჭრო ობიექტი კვლავ დაკეტილი იყო, მთელი წლის განმავლობაში კი კომპანიებს ფუნქციონირება გამკაცრებული კოვიდ რეგულაციებსა და შეზღუდულ გარემოში უწევდათ. მრავალმა კომპანიამ ვეღარ მოახერხა სამუშაოს აღდგენა, კადრების და იჯარით აღებული ფართების შენარჩუნება და დატოვა ბაზარი. ეს გარკვეულწილად ბენეფიტს წარმოადგენდა იმ კომპანიებისთვის, ვინც ბაზარზე დარჩა, ვინაიდანაც შემცირდა კონკურენცია. მაგრამ კვლავ პრობლემად რჩებოდა კოვიდ პანდემია, მასთან დაკავშირებული შეზღუდვები და გამოწვეული ეკონომიკური კრიზისი.

აღსანიშნავია რომ, 2021 წლის განმავლობაში საგრძნობლად გაიზარდა სამომხმარებლო ფასები და შემცირდა მომხმარებელთა მსყიდველობითი უნარი, საქართველოში გაიზარდა ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული რეფინანსირების განაკვეთი, რამაც გამოიწვია საბანკო პროდუქტების, მათ შორის

სესხების გაძვირება, შესაბამისად არსებული ეკონომიკური-სოციალური მდგომარეობიდან გამომდინარე, კომპანია კვლავ აგრძელებდა მაქსიმალურად მოეხდინა ხარჯების მინიმიზაცია და გაეზარდა ეფექტიანობა.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანიებისთვის არსებითად გადაწყვეტი იყო გონივრული ქმედებები, რათა არსებულ გარემოში მინიმუმ გადარჩენილიყვნენ, მაქსიმუმ შეენარჩუნებინათ არსებული პოზიცია ბაზარზე.

2021 წლის განმავლობაში მუდმივ რეჟიმში მიმდინარეობდა მოლაპარაკებები მეიჯარეებთან, მომწოდებლებთან, ბანკებთან და ბიზნეს პარტნიორებთან. შეიცვალა იჯარის გადასახადის განაკვეთი და განხორციელდა სხვა მრავალი ქმედება, რომელიც საჭირო იყო კომპანიის საქმიანობის გასაგრძელებლად.

ბოლო ათწლეულის განმავლობაში, მეტად დავრწმუნდით სოციალური მედიის მნიშვნელობაში. სოციალური მედიის არსებობამ რადიკალურად შეცვალა მომხმარებელთა ქცევა. კომპანიამაც 2021 წლის განმავლობაში გარდა არსებული სავაჭრო პლატფორმებისა, თამაშრომლობა დაიწყო Glovo-სთან და Shop-Shop-თან. აქტიურად ხდებოდა საიტების, Facebook, Instagram გვერდების განახლება. მომზადდა რამდენიმე სატელევიზიო ჩართვა, კონკრეტულ თემატიკაზე და დაკავშირებული პროდუქციის, ბრენდის რეკლამირება. ასევე კომპანია აქტიურად იყო ჩართული სხვადასხვა მარკეტინგულ აქციაში ბანკებთან და მეიჯარეებთან პარტნიორობის ფარგლებში, მაგალითად ხშირი იყო აქციები სტუდენტებისთვის. ბოლო წლების ყველაზე აქტუალური ტრენდი კი ინფლუენსერების დახმარებით საკუთარი პროდუქციის რეკლამირებაა. ინფლუენსერები არიან ინდივიდუალური პირები, რომლებსაც აქვთ ცოდნა, გამოცდილება, ავტორიტეტი და მათ მიერ დაგეგმილი ქმედებების მეშვეობით შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ადამიანებზე, მომხმარებელთა ქცევაზე. ყავთ მიმდევრები და გამომწერები სოციალურ ქსელებში, იყენებენ აქტიურად ახალი მედიის არხებს და საშუალებებს ბრენდების, პროდუქტების პოპულარიზაციისთვის და გაყიდვების სტიმულირებისთვის. კომპანიას არაერთხელ უთანამშრომლია ქართველ ინფლუენსერებთან, რათა უკეთ გაეცნო მისი ბრენდები მომხმარებლებისათვის.

მუდმივ რეჟიმში მიმდინარეობდა კომუნიკაცია მომწოდებელ ბრენდებთან ფართომასშტაბიანი მარკეტინგული კამპანიებისა და აქტივობების შესახებ. რიგ შემთხვევებში, ხდებოდა მათი ჩართულობა, მატერიალური და არამატერიალური მხარდაჭერა.

2021 წლის განმავლობაში, მიუხედავად მძიმე სოციალური და ეკონომიკური მდგომარეობისა, კომპანიამ გარდა სტაბილურობის შენარჩუნებისა იზრუნა პროგრამული უზრუნველყოფის გაუმჯობესებაზე, სერვერული ინფრასტრუქტურის განახლებაზე, რეპორტირების სისტემის და HR პროგრამის დანერგვაზე. როგორც მოგეხსენებათ, კომპანიაში დანერგილია ERP სისტემა, SAP business one. წლის განმავლობაში, სპეციალურად კომპანიისთვის დაიწერა რამდენიმე ედონი და დაიხვეწა არსებულები, რათა გამარტივებულიყო სამუშაო პროცესი. კომპანია მნიშვნელოვნად მიიჩნევს საქმიანობის შედეგების ანალიზს, რის გამოც დაინერგა რეპორტირების სისტემა Qlik. კომპანიის ყველა სტრუქტურული დანაყოფისთვის, საჭიროების მიხედვით აიწყო რეპორტები, რათა უწყვეტ ჭრილში მოხდეს საქმიანობის ანალიზი. გამკაცრდა მარაგების მოძრაობის კონტროლი და აღრიცხვიანობა. დამუშავების პროცესშია ფინანსური ანგარიშგების რეპორტები.

სიახლეს წარმოადგენდა კომპანიისთვის ახალი HR პროგრამის Self-ის დანერგვა. შედეგად მოხდა, მნიშვნელოვანი და დიდი მოცულობის საქმიანობის ავტომატიზირება და თანამშრომელთათვის სამუშაო პროცესის გამარტივება.

მმართველობის ანგარიშგება

Covid პანდემიამ კიდევ უფრო დაგვანახა, რომ საჭირო და მოსახერხებელია დოკუმენტაციის ელექტრონული არქივების შექმნა, ვინაიდანაც ბევრ კომპანიას 2020 წლის განმავლობაში მოუწია დისტანციურად მუშაობა. შესაბამისად, ჯგუფი მუდმივ რეჟიმში მუშაობს თანამედროვე გამოწვევების საპასუხოდ.

მენეჯმენტი მაქსიმალურად ზრუნავს კომპანიის წარმატებაზე და დიდ ყურადღებას უთმობს თითოეულ განხორციელებულ ქმედებას. ამ მხრივ, კომპანიას ფინანსური მხარდაჭერისა და კონსულტაციისთვის დაქირავებული ყავს Nexia TA აუდიტორული და საკონსულტაციო კომპანია, რომელიც საერთაშორისო აუდიტორული და საკონსულტაციო კომპანიების ათეულში შემავალი ბრენდია. Nexia TA-სთან ურთიერთობის ფარგლებში ყოველთვიურად მოწმდება კომპანიის მიერ მომზადებული როგორც საგადასახადო დეკლარაციები, ასევე ფინანსური ანგარიშგებები. Nexia TA-ს მხრიდან კომპანიისთვის გამოყოფილია ერთი საგადასახადო და ერთი ფინანსური მრჩეველი, რომელთა კონსულტაციაც და რეკომენდაციაც ხელმისაწვდომია კომპანიისთვის ნებისმიერ დროს.

რაც შეეხება კომპანიის სამომავლო გეგმებს, 2021 წლის განმავლობაში კვლავ ძალიან ბევრი გეგმა დარჩა კომპანიას განუხორციელებელი, ვინაიდანაც პანდემიისგან გამოწვეული ეკონომიკური კრიზისის გამო, კომპანიები არა თუ განვითარებას და გეგმების განხორციელებას ახერხებდნენ, არამედ თვითგადარჩენისთვის იბრძოდნენ. შესაბამისად, კვლავ აქტუალური დარჩა 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. ასევე დაგეგმილია ოფისის გაფართოება, თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლება და მათთვის სასიამოვნო, მშვიდი სამუშაო გარემოს შექმნა.

აქტიურ ფაზაში მიმდინარეობს მოლაპარაკებები რამდენიმე უცხოურ ბრენდთან. ჯგუფმა დაარსა შვილობილი კომპანია შპს ნაინ ვესტ ჯორჯია, რომლის კაპიტალსაც 100%-ით თავად ფლობს. შპს ნაინ ვესტ ჯორჯია შეიქმნა ახალი ბრენდის Nine West-ის საქმიანობისთვის. მიმდინარეობს საბოლოო დეტალების შეთანხმება და უახლოეს მომავალში ჯგუფი კიდევ ერთი ახალი ბრენდით წარსდგება. გარდა Nine West-ისა, მოლაპარაკებები მიმდინარეობს სხვა ბრენდებთან. სამომავლო გეგმებში ჯგუფი აპირებს კონცენტრაციას ზრდაზე და ფინანსური ვალდებულებების შემცირებას.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობიდან გამომდინარე აქტივების 27%-ს (იგივეა კომპანიისათვის) გასაყიდად განკუთვნილი მარაგები წარმოადგენს. აქედან გამომდინარე, მნიშვნელოვანია, მარაგების ბრუნვაობის კოეფიციენტი, რომელიც გვიჩვენებს თუ რამდენი დღეა საჭირო მარაგის გასაყიდად. 2020 წელს ჯგუფის (ასევე კომპანიის) მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი შეადგენდა 300 დღეს, ხოლო 2021 წელს 257 დღეს.

კომპანიის 2021 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი =	$\frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}}$	=	$\frac{9,504,795}{12,167,113}$	= 0.78
სწრაფი ლიკვიდურობა =	$\frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მარაგები}}$	=	$\frac{780,501}{\text{მარაგები}}$	= 0.06

მმართველობის ანგარიშგება

	მოკლევადიანი ვალდებულებები	12,167,113	
იგივე მონაცემები ჯგუფისათვის:			
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი =	მიმდინარე აქტივები მოკლევადიანი ვალდებულებები	9,508,218 12,162,511	= 0.78
სწრაფი ლიკვიდურობა =	მიმდინარე აქტივები- მარაგები მოკლევადიანი ვალდებულებები	783,924 12,162,511	= 0.06

ჯგუფის ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფი ამჟამად მაქსიმალურად აკონტროლებს და მართავს მიმდინარე გარე და შიდა მოვლენებს. შესაბამისად ამჟამად რაიმე არსებითი რისკის წინაშე არ იმყოფება.

ყოველთვიურად კომპანიის მენეჯმენტი ატარებს თვის დახურვის შემაჯამებელ შეხვედრას, რომელზეც განიხილება გასული თვის ფინანსური შედეგები და ხდება მათი ანალიზი, შესაბამისად საჭიროების შემთხვევაში დაუყონებლივ ხდება მათი ჩართულობა და პრობლემების გამოსწორება. გარდა მენეჯმენტის აქტიურობისა, როგორც აღვნიშნეთ კომპანია იყენებს სხვადასხვა აუტოსორსულ მომსახურებებს, მაგ. იურიდიულს, ფინანსურს, აუდიტორულს. Nexia TA-ს მიერ ყოველთვიურად მოწმდება წარსადგენი დეკლარაციები, ტარდება წლიური ფინანსური აუდიტირება. შესაბამისად, კანონმდებლობასთან შეუსაბამობის ან დარღვევების რისკი არ არსებობს.

ჯგუფს ასევე არ გააჩნია მოთხოვნებიდან თანხის მიუღებლობის რისკი. კომპანიაში შესრულებული ყველა გაყიდვა ხორციელდება გადახდისთანავე ან მიღებული ავანსის საფუძველზე. მხოლოდ მცირე შემთხვევებში ხდება საქონლის მიწოდება შემდგომი გადახდის პირობით, ასეთი შემთხვევებია სახელმწიფო შესყიდვების ფარგლებში და გლოვოსთან, შოპ-შოპ-თან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე განხორციელებული გაყიდვები. მსგავსი ბრუნვები კომპანიისთვის არაარსებითია და თანხის მიღება ხდება არაუგვიანეს 14 კალენდარული დღისა.

ყველაზე მნიშვნელოვანი გარე რისკი ჯგუფისთვის წელსაც, მსგავსად ყოველი გასული წელიწადისა მიჩნეულია ვალუტის დევალვაციის რისკი, ვინაიდანაც კომპანიის მომწოდებლები არიან უცხოური კომპანიები და ვალდებულებები მოწოდებიდან ფიქსირდება უცხოურ ვალუტაში- აშშ დოლარში, ევროსა და დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგში. ამ მხრივაც, თუ გავითვალისწინებთ ანგარიშგების შემდგომ მოვლენებს, კონკრეტულად კი 2022 წლის განმავლობაში ლარის გამყარებას, ეს რისკიც მეტნაკლებად შესუსტებულია.

2021 წლის განმავლობაში გამოწვეული ეროვნული ვალუტის გაუფასურება და ინფლაციის დონის ზრდა პირდაპირპროპორციულად იწვევდა პროდუქციაზე ფასების ზრდას. მათ შორის გამძვირებული საწვავი, მნიშვნელოვან გავლენას ახდენდა პროდუქციის თვითღირებულებაზე. გაძვირდა როგორც საერთაშორისო, ასევე ქვეყნის შიგნით საქონლის ტრანსპორტირება.

მმართველობის ანგარიშგება

ასევე გაძვირდა სახელმწიფო სერვისები და საბაჟო პროცედურები. როგორც აქამდე უკვე აღვნიშნეთ, წლის განმავლობაში რამდენიმეჯერ მოხდა რეფინანსირების განაკვეთის გაზრდა, რამაც გამოიწვია სესხების გაძვირება და ხელმისაწვდომობა მათზე საჭიროების შემთხვევაში.

კვლავ რჩება რისკი იმისა, რომ ეპიდემიოლოგიური სიტუაციის გაუარესების შემთხვევაში, ისევ მოხდეს გარკვეული შეზღუდვები, მაგრამ ჯგუფი არსებული გამოცდილებით მაქსიმალურად მობილიზებული და ბევრად ორგანიზებული იქნება ამჯერად. დღემდე კომპანია მაქსიმალურად იცავს მომხმარებელთა და დასაქმებულთა უსაფრთხოებას და ხელმძღვანელობს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისა და საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემული რეკომენდაციებით. პანდემია მიუახლოვდა დასასრულს. შეიქმნა რამდენიმე სახის ვაქცინა. მაქსიმალურად გაიხსნა ყველა ბიზნეს სფერო. გაიხსნა საზღვრები ტურისტებისთვის.

2021 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 დასტაბილურება, ეროვნული ვალუტის გამყარება და სოციალურ-ეკონომიკური გარემოს გაუმჯობესება, შესაბამისად ჯგუფი სრული შემართებითა და მზადყოფნით გეგმავს ზრდა-განვითარებას.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი

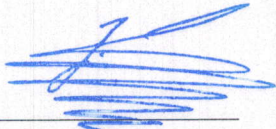
მმართველობის ანგარიშგება

ასევე გაძვირდა სახელმწიფო სერვისები და საბაჟო პროცედურები. როგორც აქამდე უკვე აღვნიშნეთ, წლის განმავლობაში რამდენიმეჯერ მოხდა რეფინანსირების განაკვეთის გაზრდა, რამაც გამოიწვია სესხების გაძვირება და ხელმისაწვდომობა მათზე საჭიროების შემთხვევაში.

კვლავ რჩება რისკი იმისა, რომ ეპიდემიოლოგიური სიტუაციის გაუარესების შემთხვევაში, ისევ მოხდეს გარკვეული შეზღუდვები, მაგრამ ჯგუფი არსებული გამოცდილებით მაქსიმალურად მობილიზებული და ბევრად ორგანიზებული იქნება ამჯერად. დღემდე კომპანია მაქსიმალურად იცავს მომხმარებელთა და დასაქმებულთა უსაფრთხოებას და ხელმძღვანელობს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისა და საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემული რეკომენდაციებით. პანდემია მიუახლოვდა დასასრულს. შეიქმნა რამდენიმე სახის ვაქცინა. მაქსიმალურად გაიხსნა ყველა ბიზნეს სფერო. გაიხსნა საზღვრები ტურისტებისთვის.

2021 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 დასტაბილურება, ეროვნული ვალუტის გამყარება და სოციალურ-ეკონომიკური გარემოს გაუმჯობესება, შესაბამისად ჯგუფი სრული შემართებითა და მზადყოფნით გეგმავს ზრდა-განვითარებას.



გიორგი ბასილაძე
დირექტორი
22.11.2022, თბილისი