

ჯიუთქს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. შემოსავალი	17
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17
7. სხვა შემოსავალი	17
8. კომერციული ხარჯები	18
9. ადმინისტრაციული ხარჯები	18
10. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	18
11. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	18
12. ძირითადი საშუალებები	19
13. არამატერიალური აქტივები	19
14. საინვესტიციო ქონება	20
15. მარაგები	20
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
18. მიღებული სესხები	21
19. საგადასახადო ვალდებულება	22
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
21. პირობითი ვალდებულებები	22
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	23
24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჯითექსი ჯგუფის დამფუძნებელს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯითექსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფს სრულად არ ჩაუტარებია მარაგების ინვენტარიზაცია 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 6,059,140 და 5,805,450 ლარის ღირებულებებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა როგორც მარაგებთან დაკავშირებით, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჯგუფს არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფის აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების აღება ზემოთ მოცემულ თარიღში ძირითადი საშუალებების ნაწილის რაოდენობრივ სისწორეზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შესაბამისად ასახულია 3,633,385 და 4,244,966 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა როგორც ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს გჯუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

12 სექტემბერი, 2019 წელი

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს გჯუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაუთსებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას გჯუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)



შპს „ბიდიოს“ სახელით
თბილისი, საქართველო
12 სექტემბერი, 2019 წელი

ჯიბიშის ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	25,954,016	21,989,890
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(12,195,117)	(9,797,480)
საერთო მოგება		13,758,899	12,192,410
სხვა შემოსავალი	7	246,827	240,797
კომერციული ხარჯები	8	(10,624,228)	(8,681,206)
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,590,125)	(1,105,742)
საოპერაციო მოგება		1,791,373	2,646,259
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	(468,518)	(767,411)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	11	86,016	(511,074)
მოგება დაბეგვრამდე		1,408,871	1,367,774
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(8,208)
წმინდა მოგება		1,408,871	1,359,566
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,408,871	1,359,566

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 12 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ გიორგი ბასილაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ ეკატერინე როსტომაშვილი

9-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ჯითექსი ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	25,954,016	21,989,890
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(12,195,117)	(9,797,480)
საერთო მოგება		13,758,899	12,192,410
სხვა შემოსავალი	7	246,827	240,797
კომერციული ხარჯები	8	(10,624,228)	(8,681,206)
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,590,125)	(1,105,742)
საოპერაციო მოგება		1,791,373	2,646,259
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	(468,518)	(767,411)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	11	86,016	(511,074)
მოგება დაბეგვრამდე		1,408,871	1,367,774
მოგების გადასახადის ხარჯი			(8,208)
წმინდა მოგება		1,408,871	1,359,566
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,408,871	1,359,566

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 12 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გიორგი ბასილაძე

მთავარი ბუღალტერი



ეკატერინე როსტომაშვილი

ჯითექსი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	7,332,948	8,487,785
არამატერიალური აქტივები	13	3,568,310	3,602,701
საინვესტიციო ქონება	14	601,312	-
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		-	595,342
		11,502,570	12,685,828
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	15	6,059,140	5,805,450
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	210,815	291,411
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	738,712	622,050
		7,008,667	6,718,911
სულ აქტივები		18,511,237	19,404,739
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნიებული კაპიტალი			
საწესდები კაპიტალი		105,000	105,000
გაუნაწილებელი მოგება		8,502,003	7,093,132
კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნიებული კაპიტალი		8,607,003	7,198,132
არამაკონტროლებელი წილი		-	5,000
		8,607,003	7,203,132
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	18	2,985,007	2,806,498
		2,985,007	2,806,498
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	18	866,050	1,732,760
საგადასახადო ვალდებულება	19	380,478	532,846
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	5,672,699	7,129,503
		6,919,227	9,395,109
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		18,511,237	19,404,739

9-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ჯითექსი ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	კომპანიის მეწილეებს მიკუთვნიებული კაპიტალი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ
2016 წლის 31 დეკემბერი	105,000	5,733,566	5,838,566	-	5,838,566
წლის სრული შემოსავალი	-	1,359,566	1,359,566	-	1,359,566
დივიდენდი	-	-	-	5,000	5,000
2017 წლის 31 დეკემბერი	105,000	7,093,132	7,198,132	5,000	7,203,132
წლის სრული შემოსავალი	-	1,408,871	1,408,871	-	1,408,871
არამაკონტროლებელი წილი	-	-	-	(5,000)	(5,000)
2018 წლის 31 დეკემბერი	105,000	8,502,003	8,607,003	-	8,607,003

9-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ჯითექსი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,408,871	1,367,774
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,893,332	1,605,656
მიღებული კრედიტ-ნოტები და შემოსავალი ვალის პატიებიდან		(77,359)	(217,083)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-	4,590
მარაგების გაუფასურება		104,450	48,022
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	291,635	544,867
მოგება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან		(121,883)	-
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	11	(86,016)	446,635
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		3,413,030	3,800,461
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების ზრდა		(442,954)	(2,654,958)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		86,480	(126,218)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(1,563,490)	2,891,608
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,493,066	3,910,893
გადახდილი პროცენტები		(277,475)	(300,082)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(8,208)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,215,591	3,602,603
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(367,217)	(3,934,428)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		253,067	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(88,329)	(19,551)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(122,568)	-
მიღებული პროცენტები		12,927	3,516
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(312,120)	(3,950,463)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		5,324,637	2,175,346
სესხების დაფარვა		(6,025,162)	(1,822,354)
არამაკონტროლებელი წილის ტრანზაქციები		(2,650)	5,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(703,175)	357,992
ფულადი ნაკადები წმინდა ზრდა		200,296	10,132
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	622,050	676,357
საკუროსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	11	(83,634)	(64,439)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	738,712	622,050

9-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ჯიუთექს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯიუთექსი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2007 წლის 7 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია მოსაშვილის ქუჩა №12, თბილისი, საქართველო. 2018 და 2017 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	წილის ფლობა	
		31.12.2018	31.12.2017
შპს ჯი-სტუდო	საქართველო	100%	100%
შპს ტატი ჯორჯია	საქართველო	100%	50%

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

2. მომზადების საფუძვლები

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 ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდისათვის. ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია ყველა იმ სტანდარტთან, რომელიც ძალაშია კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი პერიოდებისთვის.

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 ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელებსა 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 24-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ჯიუთქს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელიც ასახავს მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არის შემდეგი:

- ფასს 9 ფინანსური ინტერუმენტები
- ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15-ის და ფასს 9-ის ეფექტს, სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გადასვლის თარიღისთვის, შესაბამისად ჯგუფს არ გაუკეთებია ნაშთების რაიმე სახის კორექტირება.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია. ისეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს ჯგუფზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, არის შემდეგი:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 მოქმედების სფეროში შედის ყველა იჯარის ხელშეკრულება, გარდა გამონაკლისებისა. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. სტანდარტი მოიცავს ორ გამონაკლისს:

საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგ: პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიანი იჯარები (მაგ: იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში. მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი.

ამ სტანდარტით მეიჯარეთათვის სააღრიცხვო მიდგომა დიდწილად არ იცვლება. ისინი უწინდებურად დააკლასიფიცირებენ იჯარას საოპერაციოდ ან ფინანსურად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან.

ჯგუფი აფასებს მომავალში ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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-ერთი 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,

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

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

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

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

ბიზნეს კომბინაცია

საწარმოთა შეძენას ჯგუფი აღრიცხავს შეძენის მეთოდის საფუძველზე. საწარმოთა გაერთიანებაში გადაცემული კომპენსაციას ჯგუფი აფასებს რეალური ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება როგორც შეძენის თარიღით შეფასებული შემდეგი რეალური ღირებულებების ჯამი: მყიდველი საწარმოს მიერ გადაცემული აქტივების, შეძენილი საწარმოს ყოფილი მესაკუთრეების მიმართ მყიდველი საწარმოს მიერ აღებული ვალდებულებებისა და მყიდველი საწარმოს მიერ გამოშვებული სააქციო წილის. ბიზნეს კომბინაციასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდში როდესაც გაწეული იყო ეს დანახარჯები.

შეძენის თარიღისათვის ჯგუფი აფასებს შეძენელ იდენტიფიცირებად აქტივებსა და აღებულ ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით, გარდა შემდეგისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, ასევე, დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება და აქტივები აღირდება და ფასდება ბასს 12-ისა და ბასს 19-ის შესაბამისად;
- ვალდებულება ან წილობრივი ინსტრუმენტი, რომელიც დაკავშირებულია შეძენილი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოების გაცვლასთან მყიდველი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოებზე, აღირიცხება ფასს 2 „წილობრივი გადახდა“-ს მიხედვით; და
- აქტივები, რომელიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად გამიზნული, აღირიცხება ფასს 5 „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად.

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა შემდეგი მაჩვენებლებისა: გადაცემული კომპენსაცია, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილი შეძენილ საწარმოში, შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ ადრე კუთვნილი სააქციო წილის შეძენის თარიღისათვის შეფასებული რეალური ღირებულება, და შეძენილ იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების შეძენის თარიღისათვის წმინდა ღირებულებას შორის. თუ, შეფასების შემდგომ, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულება აღემატება გადაცემულ კომპენსაციას, ნებისმიერი არამაკონტროლებელ წილს შეძენილ საწარმოში და შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ ადრე

კუთვნილი სააქციო წილის შეძენის თარიღისათვის შეფასებულ რეალური ღირებულებას, მაშინ ნამეტი უნდა აღიარდეს მაშინვე მოგებასა და ზარალში როგორც შეძენიდან მიღებული მოგება.

ჯიუთქს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

3. 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 საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. 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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	164,687	136,239
ფული და ფულის ეკვივალენტები	738,712	622,050
	903,399	758,289
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	3,851,057	4,539,258
სავაჭრო ვალდებულებები	5,325,292	7,027,207
	9,176,349	11,566,465

ჯიუთქს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფს არ გააჩნია რისკის მართვის წერილობითი პოლიტიკა. თუმცა, უმაღლესი ხელმძღვანელობა ახორციელებს რისკების კონტროლს და მიზნად ისახავს ისეთი პოლიტიკის შემუშავებას, რომელიც შეამცირებს ჯგუფის რისკებს და დაიცავს ჯგუფის კონკურენტუნარიანობას და მოქნილობას რისკების უარყოფითი ეფექტისგან. უფრო დეტალური ინფორმაცია ჯგუფის რისკების მართვის მიდგომის შესახებ იხილეთ ქვემოთ.

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი ასევე განპირობებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებით და ბანკსა თუ სხვა ფინანსურ ინსტიტუტებში არსებული დეპოზიტებით.

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ჯგუფი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის ქმნის გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც წარმოადგენს მომავალი ზარალის საუკეთესო შეფასებას. მთლიანი ანარიცხების ძირითადი ნაწილი მოდის საერთო რეზერვებზე, რომელსაც ჯგუფი ქმნის ვადაგადაცილების ანალიზის მიხედვით.

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

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	164,687	136,239
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	627,308	406,708
	791,995	542,947

ჯგუფის 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 წარმოიშობება 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 რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. ჯგუფს მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

ჯიუთქს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი ნაკადების მოძრაობა.

სავალუტო რისკის ანალიზი ლარში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	19,595	1,996	122,082	23,020
	19,595	1,996	122,082	23,020
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	309,911	3,540,320	2,600,392	1,736,244
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,207,226	3,770,540	1,707,680	4,930,251
	1,517,137	7,310,860	4,308,072	6,666,495
ღია სავალუტო პოზიცია	(1,497,542)	(7,308,864)	(4,185,990)	(6,643,475)

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 შემდეგია:

2018	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/ზარალი	(299,508)	299,508	(1,461,773)	1,461,773
2017	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/დოლარი + 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო + 20%
მოგება/ზარალი	(837,198)	837,198	(1,328,695)	1,328,695

ლიკვიდურობის რისკი

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

ჯიუთეს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება ნარჩენ საკონტრაქტო ვალდებულებებს.

31.12.2018	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,325,292	-	-	5,325,292
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულება:				
მიღებული სესხები	834,485	3,016,572	-	3,851,057
	6,159,777	3,016,572	-	9,176,349
31.12.2017	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,027,207	-	-	7,027,207
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულება:				
მიღებული სესხები	1,732,760	2,767,689	38,809	4,539,258
	8,759,967	2,767,689	38,809	11,566,465

კაპიტალის მართვა

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

ფულის ეკვივალენტებით შემცირებული სესხების შეფარდება კაპიტალთან:

	31.12.2018	31.12.2017
მიღებული სესხები	3,851,057	4,539,258
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(738,712)	(622,050)
წმინდა მიღებული სესხები	3,112,345	3,917,208
კაპიტალი	8,607,003	7,198,132
ფულის ეკვივალენტებით შემცირებული სესხების შეფარდება კაპიტალთან (%)	36%	54%

სესხის ვალდებულება განისაზღვრება, როგორც გრძელვადიანი და მიმდინარე სესხი, როგორც ეს აღწერილია შენიშვნა 18-ში. კაპიტალი მოიცავს კაპიტალის ყველა კომპონენტს.

ჯიუთეს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. შემოსავალი

შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან:		
ოვიესი	12,474,849	9,861,844
პენტი	3,560,195	3,240,073
კოლეზიონე	2,618,987	2,203,440
ენზა ჰოუმი	2,084,897	1,641,125
ინგლიშ ჰოუმი	341,494	244,760
ლოტო		5,018
სხვა	907	1,500
ტერანოვა*	4,833,635	4,672,657
სხვა	39,052	119,473
	25,954,016	21,989,890

*ჯგუფი ახდენს საქონლის გაყიდვას კონსიგნაციის პირობით. ოპერაციის მთლიანი თანხა არის შემდეგი:

	2018	2017
მთლიანი შემოსავალი კონსიგნაციიდან	13,771,040	13,312,413
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(8,937,405)	(8,639,756)
სულ	4,833,635	4,672,657

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:		
ოვიესი	(7,260,630)	(5,776,493)
პენტი	(1,737,014)	(1,543,097)
კოლეზიონე	(1,665,183)	(1,254,998)
ენზა ჰოუმი	(1,266,445)	(990,767)
ინგლიშ ჰოუმი	(235,844)	(124,239)
ლოტო	(837)	(6,052)
სხვა	-	(2,021)
სხვა	(29,164)	(99,813)
	(12,195,117)	(9,797,480)

7. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შემოსავალი კრედიტ ნოტებიდან:		
ოვიესე	37,882	16,970
პენტი	8,668	-
კოლეზიონე	6,075	-
ენზა	-	158,616
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	121,883	-
ტერანოვასაგან უსასყიდლოდ მიღებული ინვენტარი	24,734	41,497
მარკეტინგული აქტივობის დაფინანსება	38,348	-
სხვა	9,237	23,714
	246,827	240,797

ჯიუთეს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საიჯარო ხარჯები	(5,003,852)	(3,886,618)
შრომის ანაზღაურება	(2,742,803)	(2,265,305)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,893,332)	(1,605,656)
კომუნალური გადასახადები	(376,945)	(288,931)
მარკეტინგის დანახარჯები	(345,286)	(342,976)
რეკლამის ხარჯები	(84,012)	(110,354)
შესაფუთი მასალების ხარჯი	(79,727)	(33,051)
საწვავის ხარჯი	(38,363)	(33,176)
დაცვის ხარჯი	(20,247)	(20,438)
სხვა ხარჯები	(39,661)	(94,701)
	(10,624,228)	(8,681,206)

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	(966,884)	(655,703)
ინვენტარის ჩამოწერა	(104,450)	(48,022)
გადასახადები	(94,106)	(69,684)
პროფესიული მომსახურებები	(66,996)	-
სამივლინებო ხარჯები	(50,310)	(80,812)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(49,119)	(41,635)
საკანცელარიო ხარჯი	(43,906)	(45,079)
რემონტისა და შეკეთების ხარჯები	(43,303)	(18,010)
კომუნიკაციის ხარჯი	(26,076)	(24,635)
ბანკის საკომისიო	(23,958)	(28,138)
IT ხარჯები	(15,200)	(17,576)
სხვადასხვა ხარჯები	(105,817)	(76,448)
	(1,590,125)	(1,105,742)

10. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯები, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ფინანსური ხარჯები:		
სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯები	(289,799)	(554,069)
საბანკო გარანტიის ხარჯები	(191,646)	(222,543)
	(481,445)	(776,612)
საპროცენტო შემოსავალი (სს საქართველოს ბანკი)	12,927	9,201
სულ საპროცენტო შემოსავალი	12,927	9,201
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	(468,518)	(767,411)

11. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

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

	2018	2017
რეალიზებული საკურსო სხვაობა	(83,634)	(64,439)
არარეალიზებული საკურსო სხვაობა	169,650	(446,635)
	86,016	(511,074)

ჯიშეჲს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	საოფისე ავეჯი და აღჭურვილობა	ავტომანქანები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31.12.2016	3,351,437	5,089,814	284,266	1,563,315	10,288,832
შემოსვლა	360,498	2,264,145	206,944	434,226	3,265,813
გასვლა	-	-	(10,000)	(9,254)	(19,254)
31.12.2017	3,711,935	7,353,959	481,210	1,988,287	13,535,391
შემოსვლა	-	655,959	82,491	-	738,450
გასვლა	(149,262)	(44,575)	(38,976)	(48,324)	(281,137)
ჩამოწერა	(327)	(1,265,581)	(593)	(178,134)	(1,444,635)
31.12.2018	3,562,346	6,699,762	524,132	1,761,829	12,548,069
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2016	(366,238)	(2,396,170)	(127,169)	(688,202)	(3,577,779)
პერიოდის ცვეთა	(78,351)	(1,019,805)	(56,590)	(329,744)	(1,484,490)
გასვლა	-	-	9,531	5,132	14,663
31.12.2017	(444,589)	(3,415,975)	(174,228)	(1,012,814)	(5,047,606)
პერიოდის ცვეთა	(74,817)	(1,243,970)	(74,541)	(365,526)	(1,758,854)
გასვლა	54,292	39,430	12,601	40,381	146,704
ჩამოწერა	327	1,265,581	593	178,134	1,444,635
31.12.2018	(464,787)	(3,354,934)	(235,575)	(1,159,825)	(5,215,121)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31.12.2017	3,267,346	3,937,984	306,982	975,473	8,487,785
31.12.2018	3,097,559	3,344,828	288,557	602,004	7,332,948

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბერს სესხის უზრუნველყოფისთვის ჩადებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება იყო 3,097,453 ლარი და 3,267,346 ლარი. ბანკის სესხის უზრუნველყოფისთვის (შენიშვნა 18) შენობები იპოთეკით იქნა დატვირთული. ჯგუფს უფლება არ აქვს ეს აქტივები გამოიყენოს სხვა სესხის უზრუნველყოფისთვის ან გაყიდოს.

13. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	იჯარის უფლება*	საოპერაციო პროგრამა	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2016	4,056,804	59,525	4,116,329
შემოსვლა	-	19,551	19,551
გასვლა	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2017	4,056,804	79,076	4,135,880
შემოსვლა	-	88,329	88,329
გასვლა	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2018	4,056,804	167,405	4,224,209
დაგროვილი ცვეთა			
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2016	(385,299)	(26,714)	(412,013)
ცვეთა	(113,050)	(8,116)	(121,166)
გასვლა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2017	(498,349)	(34,830)	(533,179)
ცვეთა	(113,052)	(9,668)	(122,720)
გასვლა	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2018	(611,401)	(44,498)	(655,899)
საბალანსო ღირებულება			
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	3,558,455	44,246	3,602,701
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	3,445,403	122,907	3,568,310

*იჯარის უფლება დაკავშირებულია უძრავ ქონებასთან, რომელიც მდებარეობს მისამართზე აღმაშენებლის გამზირი N91. უძრავი ქონება არის მთავრობის საკუთრება. იჯარა გრძელდება 2049 წლის 15 ივნისამდე. ყოველთვიური იჯარის გადასახდელი არის 2,134 აშშ დოლარი.

ჯიუთეს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

14. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება მოიცავს ორ კოტეჯს რომელიც მდებარეობს ბაკურიანში, დიდველი. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის საინვესტიციო ქონების ისტორიული ღირებულება და დაგროვილი ცვეთა შეადგენს 613,070 და 11,758 ლარს, შესაბამისად. ჯგუფის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით ბანკის სესხის უზრუნველყოფისთვის ჩადებული საბალანსო საბალანსო ღირებულება იყო 601,312 ლარი. სესხების ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 18. ჯგუფს უფლება არ აქვს ეს აქტივები გამოიყენოს სხვა სესხის უზრუნველყოფისთვის ან გაყიდოს.

15. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
რეალიზაციისთვის განკუთვნილი მარაგები:		
ოვს	3,718,125	2,671,285
პენტი	874,089	950,462
კოლეზიონე	575,207	860,643
ენზა ჰოუმ	491,574	783,084
ინგლიშ ჰოუმ	4,905	129,475
ლოტო	18,165	19,001
სხვა	11,603	11,603
მაღაზიის მარაგები	265,888	204,228
სხვა მარაგები	99,584	175,669
	6,059,140	5,805,450

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური მოთხოვნები		
საბანკო დეპოზიტები	128,000	115,000
სავაჭრო მოთხოვნები	21,866	11,506
სხვა მოთხოვნები	14,821	9,733
სულ ფინანსური მოთხოვნები	164,687	136,239
არა-ფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	46,128	155,172
სულ არა-ფინანსური მოთხოვნები	46,128	155,172
	210,815	291,411

ჯგუფის მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან მათი მოკლევადიანობიდან გამომდინარე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში ვალუტების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
შეუზღუდავი ფული დეპოზიტებზე	476,646	166,659
შეუზღუდავი ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	150,662	240,049
ნაღდი ფული	111,404	215,342
	738,712	622,050

ფული და ფულის ეკვივალენტებში ვალუტების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

ჯიუჯი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

18. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კონტრაგენტები	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი 31.12.2018	გრძელვადიანი 31.12.2018
სს საქართველოს ბანკი 5638934	libor+6.3%	ევრო	24.07.2023	697,106	2,843,214
სი ბი დი დეველოპმენტი	10.66%	აშშ დოლარი	31.08.2020	168,118	141,793
სხვა				826	-
				866,050	2,985,007
კონტრაგენტები	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი 31.12.2017	გრძელვადიანი 31.12.2017
სს საქართველოს ბანკი 1504983	8%	აშშ დოლარი	29.05.2018	204,222	-
სს საქართველოს ბანკი 1104712	8%	აშშ დოლარი	26.03.2020	650,676	936,214
სს საქართველოს ბანკი 2944289	8%	ევრო	24.07.2018	199,052	-
სი ბი დი დეველოპმენტი	11%	აშშ დოლარი	31.08.2020	108,754	330,707
სს საქართველოს ბანკი 4290824	libor+7.2%	ევრო	22.03.2022	321,420	1,215,774
სს საქართველოს ბანკი 4577599	7%	აშშ დოლარი	06.07.2024	46,014	323,803
სს საქართველოს ბანკი 4899567	10%	ლარი	10.01.2018	200,000	-
სხვა		ლარი		2,622	-
				1,732,760	2,806,498
გადასახდელი ძირი				3,809,108	4,463,329
გადასახდელი პროცენტი				41,949	75,929
				3,851,057	4,539,258

სესხების რეკონსილაცია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,539,258
მიღებული სესხები	5,324,637
დარიცხული პროცენტი	304,562
სესხების დაფარვა	(6,025,162)
გადახდილი პროცენტი	(277,475)
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა	(14,763)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,851,057

სესხების რეკონსილაცია 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,937,963
მიღებული სესხები	2,175,348
დარიცხული პროცენტი	366,516
სესხების დაფარვა	(1,822,354)
გადახდილი პროცენტი	(300,082)
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა	181,867
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,539,258

ჯგუფის მიღებული სესხების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებიდან. მიღებული სესხებში ვალუტების შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად იპოთეკითაა დატვირთული ჯგუფის ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება (შენიშვნა 12 და 14). სესხი ასევე უზრუნველყოფილია ჯგუფის დამფუძნებლის უძრავი ქონებით, რომელიც არ არის ჯგუფის საკუთრება.

ჯიუთქს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

19. საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 380,478 და 532,846 ლარის ოდენობით, როგორც საგადასახადო ვალდებულება, შესაბამისად.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	5,325,292	7,027,207
	5,325,292	7,027,207
არაფინანსური ვალდებულებები		
გადასახდელი ხელფასები	254,415	37,336
მიღებული ავანსები	92,992	64,960
	347,407	102,296
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,672,699	7,129,503

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 4.

21. პირობითი ვალდებულებები

მომავალში გადასახდელი საიჯარო ქირა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
1 წლის განმავლობაში	5,046,049	4,013,831	3,811,829
1 დან 5 წლამდე	17,330,177	7,228,557	9,348,211
5 წლის ზემოთ	1,844,093	2,905,817	3,743,757
	24,220,319	14,148,205	16,903,797

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. სასაგადასახო 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.

მმართველობის ანგარიშგება - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მიხედვით (პუნქტი 7) ჯგუფს აქვს ვალდებულება მოამზადოს და სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა. ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, ჯგუფს არ აქვს შესრულებული აღნიშნული ვალდებულება.

ჯიუთქს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება:	627,015	458,527
მოკლევადიანი გასამრჯელო	627,015	458,527

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

24. 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.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

ა) სამუშაო და წარსადგენი 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) ოპერაციები და ნაშთები

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. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

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;

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- 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 იმ დროს, როდესაც მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

დივიდენდები

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

მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. ჯგუფის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის

ჯიუთქს ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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.

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

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
საოპერაციო და საბუღალტრო პროგრამები	9
იჯარის უფლება	37

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

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

ანარიცხები ისეთი ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის საწარმოს მიმდინარე მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განთავსებული რესურსების გასვლა. ვალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ მოვალეობას, რის შედეგად საწარმოს არა აქვს, ამ ვალდებულების დაფარვის გარდა, რეალური ალტერნატივა. იურიდიული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება: ა) კონტრაქტის (კონტრაქტში მოცემული ან ნაგულისხმევი პირობების); ბ) კანონმდებლობის; ან გ) კანონის სხვა მოქმედების შედეგად.

კონსტრუქციული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება საწარმოს საქმიანობის შედეგად, როდესაც:

ა) წარსულში დამკვიდრებული პრაქტიკის, საწარმოს პოლიტიკის ამსახველი გამოქვეყნებული დოკუმენტების ან საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განცხადების საშუალებით საწარმომ სხვა მონაწილე მხარეებს აჩვენა, რომ იგი მომავალში აღიარებს გარკვეულ ვალდებულებას; და

ბ) შედეგად საწარმომ შექმნა სამართლიანი მოლოდინი იმისა, რომ იგი მხარეთა წინაშე დააკმაყოფილებს ამ ვალდებულებას.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით 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“. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის), ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნესი მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ფულად სახსრებს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას.

ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

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

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

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

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 შემოდინებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმოქმნილი ფულადი ნაკადებისგან.

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

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

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

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

საწესდებო კაპიტალი

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

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადები საკრედიტო ფულადი სახსრები ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებას (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) დისკონტირების ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ხარჯების აღიარება

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

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

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

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მიღებული საიჯარო შეღავათების აღიარება ხორციელდება, როგორც სრული საიჯარო ხარჯის შემადგენელი ნაწილი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შპს ჯითექსი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



შპს ჯითექსი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.....	1
ზოგადი ინფორმაცია.....	2
ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა.....	2
<i>ჯგუფის განვითარების გეგმები.....</i>	2
<i>ჯგუფის ფილიალების საქმიანობა.....</i>	2
<i>კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....</i>	3
<i>ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....</i>	3
ჯგუფის ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	4

შპს ჯითექსი

**კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში**

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

ჯითექსი ჯგუფის დამფუძნებელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 12 სექტემბერს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- ჯგუფის ყველა შვილობილი საწარმო არაარსებითია როგორც ინდივიდუალურად, ისე ერთობლივად და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

27 სექტემბერი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

ჯითექსი ჯგუფის დამფუძნებელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 12 სექტემბერს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- ჯგუფის ყველა შვილობილი საწარმო არაარსებითია როგორც ინდივიდუალურად, ისე ერთობლივად და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

27 სექტემბერი 2019

შპს ჯითექსი

**კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში**

ზოგადი ინფორმაცია

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

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

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ტანსაცმლით, აქსესუარებით და ავეჯით ვაჭრობა.

შპს „ჯი-სტუდიოს“ საქმიანობის სფეროა საცალო ვაჭრობა ელექტრო ჟალუზიებით. კომპანიის წლიური ბრუნვა არ აღემატება 23 ათას ლარს (დამრგვალების გარეშე) შესაბამისად მისი წილი ჯგუფის საქმიანობაში არაარსებითია.

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

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

ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა**ჯგუფის განვითარების გეგმები**

ჯგუფის განვითარების გეგმები არ ითვალისწინებს საქმიანობის ტიპის ცვლილებას. უახლოეს პერიოდში ჯგუფი აპირებს ახალი ფილიალების გახსნას, როგორც თბილისში ასევე საქართველოს სხვა ქალაქებში და არსებული ფილიალების გარემონტებას. ჯგუფი 2019 წელს ახალი ფილიალების გახსნიდან ვარაუდობს 962 ათასი ლარის შემოსავლის და 96 ათასი ლარის მოგების მიღებას, ხოლო 2020 წელს ახალი 4 251 ათასი ლარის შემოსავლის და 422 ათასი ლარის მოგების მიღებას.

ასევე ჯგუფი 2020 წელს გეგმავს ახალი ბრენდის - „მატალანი“-ს შემოყვანას საქართველოში, რომელიც საწყის ეტაპზე წარმოდგენილი იქნება 2 მაღაზიით, ამ ბრენდის შემოყვანით ჯგუფი გააფართოვებს თავის ე.წ. „ჰოუმ“-ის ხაზს, რომელიც ამ ეტაპზე წარმოდგენილი აქვს „ინგლიშ ჰოუმი“-ს სახით. ჯგუფი ვარაუდობს „მატალანის“ ბრენდის მაღაზიებიდან 2020 წელს 5 973 ათასი ლარის შემოსავლის და 298 ათასი ლარის მოგების მიღებას.

ჯგუფის ფილიალების საქმიანობა

ჯგუფი 2018 წელს წარმოდგენილი იყო 6 ბრენდით (Terranova, OVS, Penti, Collezione, English Home, Enza Home) და ჯამში 30 მაღაზიით (ფილიალით). ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს ფილიალების საქმიანობის გაუმჯობესებაზე და მომხმარებელთა კმაყოფილების გაზრდაზე, რისთვისაც 2018 წელს ჯგუფმა EBRD-ისთან თანამშრომლობით განახორციელა ფართომასშტაბიანი რესტრუქტურის რეორგანიზაცია. რესტრუქტურის რეორგანიზაციის შედეგად განახლდა როგორც ე.წ. „ფრონტის“, ასევე ე.წ. „ბექის“ ფუნქციები და მოვალეობები.

შპს ჯითექსი**კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება****2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის****ათას ლარში**

ჯგუფს დაემატა მარკეტინგის მენეჯერის და HR კოორდინატორის ფუნქციები, რის შემდეგაც აქტიურად ტარდება სხვადასხვა ტრენინგები პროდუქციის ცოდნის გაუმჯობესებაზე, მომხმარებელთან ურთიერთობაზე, მერჩენდაიზინგზე და სხვა მსგავსი. იმისთვის, რომ გაუმჯობესდეს თანამშრომელთა საქმიანობა, ტრენინგებთან ერთად ჯგუფი აპირებს დანერგოს თანამშრომელთა შეფასების პოლიტიკა რისთვის მოხდება კრიტიკულად მნიშვნელოვანი ფაქტორების (CSF) და ძირითადი შესრულების ინდიკატორების (KPI) დანერგვა, რაზეც მიმდინარეობს მუშაობა. ჯგუფი ორიენტირებულია ფასეულობის ზრდასა და ეფექტიანობაზე, რაც თავის მხრივ განპირობებულია ფილიალების ეფექტიანი მუშაობით, შესაბამისად ფილიალების ანალიზის საფუძველზე ხდება არაეფექტიანი ფილიალების დახურვა, ასე მაგალითად ჯგუფი გეგმავს 2019 წელს სავაჭრო ცენტრ მერანში OVS Kids-ის მაღაზიის დახურვას, ასევე აქსისი სავაჭრო ცენტრში Collezione-ს მაღაზიის დახურვას, ხოლო 2020-ში დაგეგმილია სითი მოლში Collezione-ს მაღაზიის დახურვა. ფილიალების ეფექტიანობის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ატარებს კვლევებს, რის შესახებაც ინფორმაცია მოცემულია აბზაცში „კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა“.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

მუდმივი გაუმჯობესების და განვითარების მიზნით ჯგუფი ატარებს სხვადასხვა კვლევებს.

2018 წელს ჯგუფმა გადაწყვიტა ჩატარებინა ბრენდის პოპულარობის კვლევა, ასევე განესაზღვრა მაღაზიებში შემსვლელი ადამიანების რაოდენობის და შემოსული ადამიანებიდან პროდუქტის მყიდველი ადამიანების რიცხოვნობა. ამისთვის ჯგუფმა გადაწყვიტა შეეძინა ძვირადღირებული მოწყობილობები, რომელიც ითვლის ადამიანთა ნაკადს, კერძოდ მაღაზიასთან გამვლელთა და მაღაზიაში შემომსვლელთა რაოდენობას, აღნიშნული მოწყობილობა ექსპლუატაციაშია ამ ანგარიშგების მომზადების მომენტისთვის, ხოლო კვლევა დასრულდება 2020 წელს.

იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფის პოლიტიკაა მომხმარებელზე ზრუნვა და მომხმარებლის კმაყოფილების ზრდა, გადაწყდა ლოიალობის პროგრამის დანერგვა, რისთვისაც ჯგუფმა გამოიკვლია საქართველოში არსებული ლოიალობის პროგრამები, იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც ფუნქციურად არიან ახლოს ჯგუფთან, მოხდა როგორც პირდაპირი კონკურენტების ასევე არაპირდაპირი კონკურენტების ლოიალობის პროგრამების კვლევა, შესწავლა, ანალიზი და შეძლებისდაგვარად დეტალური მიმოხილვა. ლოიალობის კვლევის მიმდინარეობის დროს ჯგუფის მთავარი მიზანი იყო შეჯერებულიყო ისეთი ტიპის პროგრამაზე, რომლის შედეგები ყველაზე მარტივად აღქმადი იქნებოდა მომხმარებლისთვის. ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში, ჯგუფის აქვს ძირითადი მონახაზი თუ როგორი უნდა იყოს მისი ლოიალობის პროგრამა და გადადის მისი დანეგვის ეტაპზე.

სამეურნეო, საბუღალტრო, საფინანსო და სხვადასხვა საოპერაციო ტრანზაქციების უკეთ აღრიცხვის, ანალიზისა და ფუნქციების ურთიერთ გამიჯვნის მიზნით, ჯგუფმა 2018 წელს დანერგა “SAP Business One” ERP (Enterprise resource planning) სისტემა.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის მიმდინარე აქტივები შეიცავს მარაგებს რომლის ღირებულებაც 2018 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 6 059 ათას ლარს, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5 805 ათას ლარს.

ჯგუფის მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტმა, რომელიც დათვლილია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების შეფარდებით საშუალო მარაგებთან, 2018 წელს შეადგინა 2.06, ხოლო 2017 წელს 2.18, ხოლო მარაგების გაყიდვისთვის საჭირო დღეების რაოდენობამ, რომელიც დათვლილია მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტის დადარებით 365 დღესთან, შეადგინა 177 დღე 2018 წელს და 168 დღე 2017 წელს.

2018 წელს ჯგუფს ქონდა საკმაოდ ძლიერი საოპერაციო შედეგი, მისმა საერთო მოგებამ (რაც ჯგუფისთვის წმინდა გაყიდვების ტოლია) შეადგინა 13 759 ათასი ლარი, რაც წინა წლის შედეგის 13%-

შპს ჯითექსი**კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება****2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის****ათას ლარში**

იანია ზრდაა, რისი მიღწევაც შესაძლებელი გახდა მაღაზიების ოპტიმიზაციით, რაც გულისხმობს როგორც ახალი მაღაზიების გახსნას ასევე არაეფექტური მაღაზიების დახურვას.

საერთო მოგება ბრენდების ჭრილში წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ბრენდი	წმინდა გაყიდვები 2018	წმინდა გაყიდვები 2017
OVS	5,214	4,085
Penti	1,823	1,697
Collezione	954	948
Enza Home	818	650
English Home	106	121
Terranova	4,834	4,673

ჯგუფის საოპერაციო ხარჯები გაზრდილია წინა წელთან შედარებით რაც მეტწილად განპირობებულია ახალი მაღაზიების დამატებით, რამაც წარმოშვა დამატებითი იჯარის, კომუნალური და სახელფასო ხარჯები, ჯგუფი მოელის საოპერაციო მოგების გაუმჯობესებას 2019 წელს, იმის გათვალისწინებით, რომ 2018 წლის განმავლობაში ახალი მაღაზიების დამატებით მისაღები სრული შემოსავლის პოტენციალი არ იყო ათვისებული.

ჯგუფის მოგებამ დაბეგრვამდე, საპროცენტო ხარჯებამდე, ცვეთა და ამორტიზაციამდე (EBITDA) 2018 წელს შეადგინა 3,784 ათასი ლარი, მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 1%-ით.

ქვევით ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი, რომელიც დათვლილია წმინდა მოგების შეფარდებით საშუალო შეწონილ კაპიტალთან:

	2018	2017
წმინდა მოგება	1,409	1,360
წინა წლის საწესდებო კაპიტალი	7,198	5,839
მიმდინარე წლის საწესდებო კაპიტალი	8,607	7,198
საშუალო შეწონილი კაპიტალი	7,903	6,518
კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი	4.46%	5.21%

ჯგუფის ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფი თავის რისკს განსაზღვრავს, როგორც ნებისმიერ პოტენციურ მოვლენას, რომელსაც შესაძლოა ქონდეს უარყოფითი გავლენა ბიზნესის მიზნებზე.

გარე რისკები

ყველაზე მნიშვნელოვანი გარე რისკი ჯგუფისთვის მიჩნეულია ვალუტის დევალვაციის რისკი, იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფის მომწოდებლები არიან უცხოური კომპანიები, ვალდებულებები მოწოდებიდან დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში - აშშ დოლარში და ევროში, ჯგუფის მგრძნობელობა აშშ დოლარზე და ევროზე მათი 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში შეამცირებდა ან გაზრდიდა ჯგუფის წმინდა მოგებას 2018 წელს 299 ათასი ლარით და 1 462 ათასი ლარით შესაბამისად (2017: 837 ათასი ლარი, 1 329 ათასი ლარი შესაბამისად). ჯგუფი მეტად მგრძნობიარე კურსის ცვლილებასთან თავისი საოპერაციო სეზონების ბოლოს, როდესაც არ აქვს შესაძლებლობა შეცვალოს

შპს ჯითექსი**კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება****2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის****ათას ლარში**

პროდუქციაზე ფასები, ამას ემატება სეზონის ფასდაკლებები, რისი შედეგიც არის ხოლმე მაღალი დანაკარგები.

ვალუტის დეველვაცია ასევე იწვევს ფასების ზრდას ძირითადი მოხმარების პროდუქციაზე, რაც ამცირებს მომხმარებლის მსყიდველობით უნარს, შესაბამისად იკლებს იმ თანხების რაოდენობა, რომელიც მომხმარებელმა შეიძლება გამოიყოს ჯგუფის პროდუქციის შეძენაზე.

კონკურენტები

ჯგუფის რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია კონკურენტების ბაზარზე გამოჩენიდან, თუმცა დღეს-დღეისობით ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დიდი კონკურენტის შემოსვლა ბაზარზე მოსალოდნელი არ არის, ყველაზე დიდი რისკი კომპნიის მომგებიანი ოპერირების დადგა 7 წლის წინ, როდესაც ბაზარზე შემოვიდა ისეთი ძლიერი კონკურენტი, როგორიც არის Alhok air ჯგუფი (ZARA, Massimo Dutti, Bershka, Stradivarius და სხვა) და 1 წლის წინ HM, თუმცა ჯგუფმა შეძლო შეენარჩუნებინა თავისი პოზიცია ბაზარზე.

კანონმდებლობა და რეგულაციები

ჯგუფი რისკებს და გაურკვევლობებს ასევე უკავშირებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსს, რომელიც ხასიათდება საკმაოდ ხშირი ცვლილებით, კანონმდებლობას და სხვადასხვა რეგულაციებს. მაგალითად, ძალაში შევიდა საქართველოს კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რის შედეგადაც ჯგუფს გაეზრდება სახელფასო ხარჯი საპენსიო შენატანების შემოღების გამო და აღნიშნული ეფექტი აისახება ჯგუფის 2019 წლის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გეორგი ბასილაძე

შპს ჯითექსი
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ლარში

პროდუქციაზე ფასები, ამას ემატება სეზონის ფასდაკლებები, რისი შედეგიც არის ხოლმე მაღალი დანაკარგები.

ვალუტის დევალვაცია ასევე იწვევს ფასების ზრდას ძირითადი მოხმარების პროდუქციაზე, რაც ამცირებს მომხმარებლის მსყიდველობით უნარს, შესაბამისად იკლებს იმ თანხების რაოდენობა, რომელიც მომხმარებელმა შეიძლება გამოყოს ჯგუფის პროდუქციის შეძენაზე.

კონკურენტები

ჯგუფის რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია კონკურენტების ბაზარზე გამოჩენიდან, თუმცა დღეს-დღეისობით ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ დიდი კონკურენტის შემოსვლა ბაზარზე მოსალოდნელი არ არის, ყველაზე დიდი რისკი კომპნიის მომგებიანი ოპერირების დადგა 7 წლის წინ, როდესაც ბაზარზე შემოვიდა ისეთი ძლიერი კონკურენტი, როგორც არის Alhok air ჯგუფი (ZARA, Massimo Dutti, Bershka, Stradivarius და სხვა) და 1 წლის წინ HM, თუმცა ჯგუფმა შეძლო შეენარჩუნებინა თავისი პოზიცია ბაზარზე.

კანონმდებლობა და რეგულაციები

ჯგუფი რისკებს და გაურკვევლობებს ასევე უკავშირებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსს, რომელიც ხასიათდება საკმაოდ ხშირი ცვლილებებით, კანონმდებლობას და სხვადასხვა რეგულაციებს. მაგალითად, ძალაში შევიდა საქართველოს კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რის შედეგადაც ჯგუფს გაეზრდება სახელფასო ხარჯი საპენსიო შენატანების შემოღების გამო და აღნიშნული ეფექტი აისახება ჯგუფის 2019 წლის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ბასილაძე