

შპს ჯითექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

შპს ჯითექსი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. შპს ჯითექსი და მისი საქმიანობა	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	22
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	23
5. ძირითადი საშუალებები	24
6. საინვესტიციო ქონება	25
7. არამატერიალური აქტივები	26
8. აქტივის გამოყენების უფლება	27
9. მარაგები	28
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
11. ფული და ფულის ექვივალენტები	29
12. საწესდებო კაპიტალი	29
13. სესხები	30
14. საიჯარო ვალდებულებები	30
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
16. შემოსავალი	31
17. რეალიზაციის თვითღირებულება	32
18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	32
19. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	32
20. ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	33
21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	33
22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	33
23. ფინანსური რისკების მართვა	34
23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
24. შემდგომი მოვლენები	39

შპს ჯითექსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯითექსი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

შპს ჯითექსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჯითექსი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

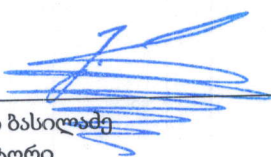
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

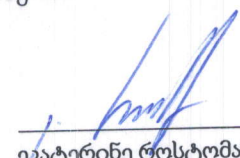
ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს.


გიორგი ბასილაია
დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი


ეკატერინე რუსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ჯითექსი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯითექსი-ს (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, გარდა პირობითი მოსაზრების აბზაცში აღწერილი საკითხისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2023 წლის 25 მაისს და ამდენად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული მოგების და შესაბამისი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ვერ გაამყდევნა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის 40-ის მიხედვით რადგან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.

- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

გიორგი ბერიშვილი

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

2023 წლის 27 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვეველობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

გიორგი ბერიშვილი

გ. ბერიშვილი

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

2023 წლის 27 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს ჯითექსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	4,967,364	4,686,964
საინვესტიციო ქონება	6	552,258	564,513
არამატერიალური აქტივები	7	3,041,039	3,158,335
აქტივის გამოყენების უფლება	8	11,242,622	15,037,384
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,803,283	23,447,196
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	7,823,466	8,724,295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	160,018	136,289
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		839,764	66,169
სხვა აქტივები		2,318	2,318
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	3,073,754	579,148
სულ მიმდინარე აქტივები		11,899,319	9,508,219
სულ აქტივები		31,702,603	32,955,415
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	378,785	378,785
გაუნაწილებელი მოგება		13,907,442	5,769,260
სულ კაპიტალი		14,286,227	6,148,045
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	591,105	1,322,586
საიჯარო ვალდებულებები	14	8,399,971	13,324,622
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,991,076	14,647,208
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	139,770	933,717
საიჯარო ვალდებულებები	14	3,407,699	3,811,074
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	4,600,182	7,007,867
მიღებული ავანსები		228,504	171,231
საგადასახადო ვალდებულებები		49,145	236,273
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,425,299	12,160,160
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,702,603	32,955,415

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯიბიქსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	4,967,364	4,686,964
საინვესტიციო ქონება	6	552,258	564,513
არამატერიალური აქტივები	7	3,041,039	3,158,335
აქტივის გამოყენების უფლება	8	11,242,622	15,037,384
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,803,283	23,447,196
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	7,823,466	8,724,295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	160,018	136,289
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		839,764	66,169
სხვა აქტივები		2,318	2,318
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	3,073,754	579,148
სულ მიმდინარე აქტივები		11,899,319	9,508,219
სულ აქტივები		31,702,603	32,955,415
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	378,785	378,785
გაუნაწილებელი მოგება		13,907,442	5,769,260
სულ კაპიტალი		14,286,227	6,148,045
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	591,105	1,322,586
საიჯარო ვალდებულებები	14	8,399,971	13,324,622
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,991,076	14,647,208
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	139,770	933,717
საიჯარო ვალდებულებები	14	3,407,699	3,811,074
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	4,600,182	7,007,867
მიღებული ავანსები		228,504	171,231
საგადასახადო ვალდებულებები		49,145	236,273
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,425,299	12,160,160
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,702,603	32,955,415

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯითექსი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	16	33,209,652	26,362,964
რეალიზაციის თვითღირებულება	17	(14,345,370)	(12,385,488)
მთლიანი მოგება		18,864,282	13,977,476
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,560,487)	(1,343,578)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	19	(11,272,683)	(10,829,370)
საპროცენტო ხარჯები		(1,545,576)	(2,140,529)
საპროცენტო შემოსავლები		58,116	528,148
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	3,311,777	2,138,413
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	21	282,753	2,763,242
ზარალი მოგების გადასახადამდე		8,138,182	5,093,802
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		8,138,182	5,093,802
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		8,138,182	5,093,802

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯიოთქსი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	16	33,209,652	26,362,964
რელიზაციის თვითღირებულება	17	(14,345,370)	(12,385,488)
მთლიანი მოგება		18,864,282	13,977,476
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(1,560,487)	(1,343,578)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	19	(11,272,683)	(10,829,370)
საპროცენტო ხარჯები		(1,545,576)	(2,140,529)
საპროცენტო შემოსავლები		58,116	528,148
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	3,311,777	2,138,413
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	21	282,753	2,763,242
ზარალი მოგების გადასახადამდე		8,138,182	5,093,802
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური ზარალი		8,138,182	5,093,802
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		8,138,182	5,093,802

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

გიორგი ბასილამძე
დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მფარველი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯითექსი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2021		105,000	675,458	780,458
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	5,093,802	5,093,802
კაპიტალის ზრდა		273,785	-	273,785
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021		378,785	5,769,260	6,148,045
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	8,138,182	8,138,182
გადახდილი დივიდენდი		-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022		378,785	13,907,442	14,286,227

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

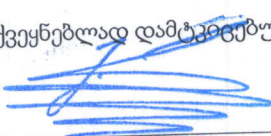
9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯითექსი

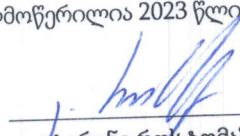
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 1 იანვარი 2021	105,000	675,458	780,458
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	5,093,802	5,093,802
კაპიტალის ზრდა	273,785	-	273,785
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	378,785	5,769,260	6,148,045
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	8,138,182	8,138,182
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	378,785	13,907,442	14,286,227

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს.


გიორგი ბასილაია
დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი


ვაკტერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯიოთქსი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადის შემდეგ		8,138,182	5,093,802
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	18, 19	5,532,986	5,517,856
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული (შემოსავალი)/ზარალი		(5,000)	40,310
მიღებული კრედიტ ნოტები და შემოსავალი ვალის პატიებისგან		-	(69,034)
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული შეღავათები	14	(276,851)	(2,783,270)
ფინანსური იჯარების გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი		(22,199)	-
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	(3,311,777)	(2,138,413)
მარაგების გაუფასურება		-	33,040
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, წმინდა	21	20,890	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	21	6,231	-
საპროცენტო შემოსავალი		(58,116)	-
საპროცენტო ხარჯი		1,545,576	1,385,595
სახსრების (გაძინება)/შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		11,569,922	7,079,886
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		746,157	(91,791)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		900,828	132,415
მარაგების შემცირება		(1,479,884)	(1,293,738)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		10,244,709	5,826,772
მიღებული პროცენტი		58,116	19,888
გადახდილი პროცენტი		(1,578,965)	(1,300,888)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,723,860	4,545,772
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(1,041,337)	(65,629)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(7,761)	-
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		5,000	10,807
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,044,098)	(54,822)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	13	(2,185,482)	(2,323,726)
სესხების აღება	13	1,018,042	-
კაპიტალის ზრდა		-	273,785
ფინანსური იჯარის დაფარვა	14	(4,049,920)	(2,301,049)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,217,360)	(4,350,990)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		2,462,402	139,960
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	579,148	383,567
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		32,204	55,621
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	3,073,754	579,148

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

გიორგი ბასილაძე
დირექტორი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯიბიქსი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადის შემდეგ		8,138,182	5,093,802
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
ცვლადი და ამორტიზაცია	18, 19	5,532,986	5,517,856
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული (შემოსავალი)/ზარალი		(5,000)	40,310
მიღებული კრედიტ ნოტები და შემოსავალი ვალის პატივისგან		-	(69,034)
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული შედეგები	14	(276,851)	(2,783,270)
ფინანსური იჯარების გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი		(22,199)	-
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	20	(3,311,777)	(2,138,413)
მარაგების გაუფასურება		-	33,040
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე, წმინდა	21	20,890	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	21	6,231	-
საპროცენტო შემოსავალი		(58,116)	-
საპროცენტო ხარჯი		1,545,576	1,385,595
სახსრების (გაძენება)/შემოძენება საოპერაციო საქმიანობიდან		11,569,922	7,079,886
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(746,157)	(91,791)
მარაგების შემცირება		900,828	132,415
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(1,479,884)	(1,293,738)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		10,244,709	5,826,772
მიღებული პროცენტი		58,116	19,888
გადახდილი პროცენტი		(1,578,965)	(1,300,888)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,723,860	4,545,772
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(1,041,337)	(65,629)
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(7,761)	-
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		5,000	10,807
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,044,098)	(54,822)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	13	(2,185,482)	(2,323,726)
სესხების აღება	13	1,018,042	-
კაპიტალის ზრდა		-	273,785
ფინანსური იჯარის დაფარვა	14	(4,049,920)	(2,301,049)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(5,217,360)	(4,350,990)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		2,462,402	139,960
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	579,148	383,567
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ექვივალენტებზე		32,204	55,621
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	3,073,754	579,148

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 27 სექტემბერს.

გიორგი ბასილამე
დირექტორი

ეკატერინე როსტომაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2023 წლის 27 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-39 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ჯითექსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ჯითექსი და მისი საქმიანობა

შპს ჯითექსი („კომპანია“) დაარსდა 2007 წლის 17 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ვაჭრობა ტანსაცმლით, აქსესუარებით და ავეჯით.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

შვილობილი	2022 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2021 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	ინდუსტრია
შპს ტატი ჯორჯია	100%	100%	საცალო ვაჭრობა
შპს ჯი სტუდიო	100%	100%	სამონტაჟო მომსახურება
შპს ნაინ ვესტ ჯორჯია	100%	100%	საცალო ვაჭრობა

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის უშუალო მფლობელი იყო გიორგი ბასილაძე 100%-იანი წილით.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. საბურთალოს რაიონი, მუხრან მაჭავარიანის ქუჩა, # 4ბ, აპარტამენტი #4, ნიშნული +3.20, თბილისი, საქართველო.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო 268 და 263 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების განმავლობაში ჯგუფში დასაქმებული იყო საშუალოდ 262 და 215 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამისი პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის

კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი

მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:	
შენობა-ნაგებობები	50
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	2-5
სატრანსპორტო საშუალებები	7-9
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც ჯგუფი მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

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 გამოყენების ვადა წლებში:	
საოპერაციო და საბუღალტრო პროგრამები	7
იჯარის უფლება	36

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის ჯგუფის მფლობელობაში მყოფი ქონება, საიდანაც ჯგუფი იღებს საიჯარო შემოსავალს ან რომლის საშუალებითაც ზრდის კაპიტალს ან ორივე და რომელიც არ არის ჯგუფის მიერ დაკავებული. საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხულია წლის მოგება-ზარალში შემოსავლების მუხლში. საინვესტიციო ქონების ჩამოწერა ხდება მისი რეალიზაციის შედეგად ან მაშინ, როცა საინვესტიციო ქონება მუდმივად გამოუყენებელია და მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელი არ არის. ქონების ჩამოწერით მიღებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა რეალიზაციასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა ქონების ჩამოწერა.

თუკი საინვესტიციო ქონებას დაიკავეს მფლობელი, ის რეკლასიფიცირდება როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიცირების თარიღში მისი საბალანსო ღირებულება გახდება მისი ჩათვლილი ღირებულება საბუღალტრო მიზნებისთვის.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, როდესაც ხარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა კომპანიისათვის სავარაუდოა და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა შეკეთება-შენარჩუნების ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. საინვესტიციო ქონების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით 50 წლის განმავლობაში.

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს რომ შეიცვალა ერთ ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც, ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის რომ შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი იმისათვის, რომ მისცეს მას შესაბამისი უფლებამოსილება, მათ შორის:

- ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი კომპანიის ზომა, სხვა აქციონერების ზომასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლება;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა თავიანთი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

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

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

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

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

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

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

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

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, როგორიც 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);

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნებაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ ჯგუფს გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებს ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზირებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსდ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსდ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. ჯგუფი სხვა მოთხოვნების მსდ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე

ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ექვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელობის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა ჯგუფზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად ჯგუფს აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. ჯგუფის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული ჯგუფს აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

ჯგუფი იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. ჯგუფი, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2022 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ცვლილებები ფასს 3-თან დაკავშირებით, მითითება კონცეპტუალურ მიდგომაზე;
- ცვლილებები ბასს 16 ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე;
- ცვლილებები ბასს 37 წაგებიან ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

ჯგუფს ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით)²
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28⁴
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები)²
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება²
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები)²
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები)²

¹ ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ჯითექსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

დასახელება	შენიშვნა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021	3,712,580	6,748,153	710,400	1,817,824	12,988,957
დამატება	-	51,070	155,333	-	206,403
გასვლა	-	-	(134,080)	-	(134,080)
ჩამოწერა	-	(290,264)	-	(71,267)	(361,531)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	3,712,580	6,508,959	731,653	1,746,557	12,699,749
დამატება	-	289,766	538,260	213,311	1,041,337
გასვლა	-	-	-	(24,800)	(24,800)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	3,712,580	6,798,725	1,269,913	1,935,068	13,716,286
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	(638,262)	(4,603,957)	(372,513)	(1,549,961)	(7,164,693)
წლის დარიცხვა	(71,219)	(901,887)	(85,173)	(135,852)	(1,194,131)
გასვლა	-	-	84,707	-	84,707
ჩამოწერა	-	209,314	-	52,018	261,332
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(709,481)	(5,296,530)	(372,979)	(1,633,795)	(8,012,785)
წლის დარიცხვა	(72,219)	(526,444)	(83,563)	(78,711)	(760,937)
გასვლა	-	-	24,800	-	24,800
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(781,700)	(5,822,974)	(431,742)	(1,712,506)	(8,748,922)
წმინდა საბალანსო ღირებულებები:					
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,003,099	1,212,429	358,674	112,762	4,686,964
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,930,880	975,751	838,171	222,562	4,967,364

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნდა სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული ძირითადი საშუალებები ისტორიული ღირებულებით 4,900,083 ლარი და 3,003,099 ლარი, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები სრულად იყო დაგირავებული ბანკებისგან მიღებული სესხებით (შენიშვნა 14).

შპს ჯითექსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

6. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ წარმოდგენილია საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენიშვნა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2021	613,070	613,070
შესყიდვა	-	-
რეალიზაცია	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	613,070	613,070
შესყიდვა	-	-
რეალიზაცია	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	613,070	613,070
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	(36,302)	(36,302)
წლის დარიცხვა	(12,255)	(12,255)
გაყიდულის ცვეთა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(48,557)	(48,557)
წლის დარიცხვა	(12,255)	(12,255)
გაყიდულის ცვეთა	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(60,812)	(60,812)
ნარჩენი ღირებულება		
31 დეკემბერი 2021	564,513	564,513
31 დეკემბერი 2022	552,258	552,258

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ვერ გაამყდა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტის 40-ის მიხედვით რადგან ხელმძღვანელობას არ ჩაუტარებია საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასება.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით უდრის მის საბალანსო ღირებულებას.

შპს ჯითექსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

7. არამატერიალური აქტივები

ქვემოთ წარმოდგენილია არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	იჯარასთან დაკავშირებული არამატერიალური აქტივი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ღირებულება 1 დეკემბერი 2021	4,056,804	93,315	4,150,119
დამატება	-	2,510	2,510
გასვლა	-	(11,124)	(11,124)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	4,056,804	84,701	4,141,505
დამატება	-	7,761	7,761
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	4,056,804	92,462	4,149,266
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	(838,035)	(21,152)	(859,187)
წლის დარიცხვა	(113,162)	(11,926)	(125,088)
გასვლა	-	1,106	1,106
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(951,197)	(31,972)	(983,169)
წლის დარიცხვა	(113,162)	(11,896)	(125,058)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(1,064,359)	(43,868)	(1,108,227)
ნარჩენი ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,105,607	52,729	3,158,335
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,992,445	48,594	3,041,039

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

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

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

მეიჯარე რეგულარულად ახორციელებს პირობების შესრულების მონიტორინგს. ჯგუფი სრულყოფილად ასრულებს დაკისრებულ ვალდებულებებს და არ აქვს მოლოდინი, რომ ზემოაღნიშნული ვალდებულებების შესრულებას რაიმე სახის საფრთხე შეექმნება იჯარის პერიოდის ამოწურვამდე.

შპს ჯითექსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

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

8. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენიშვნა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება 1 დეკემბერი 2021	20,790,595	20,790,595
დამატება	6,196,832	6,196,832
გასვლა	(1,518,392)	(1,518,392)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	25,469,035	25,469,035
დამატება	988,445	988,445
გასვლა	(218,897)	(218,897)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	26,238,583	26,238,583
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	(6,634,207)	(6,634,207)
წლის დარიცხვა	(4,186,382)	(4,186,382)
გასვლა	388,938	388,938
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(10,431,651)	(10,431,651)
წლის დარიცხვა	(4,634,736)	(4,634,736)
გასვლა	70,426	70,426
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(14,995,961)	(14,995,961)
ნარჩენი ღირებულება		
31 დეკემბერი 2021	15,037,384	15,037,384
31 დეკემბერი 2022	11,242,622	11,242,622

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს მაღაზიების იჯარით აღებულ შენობა-ნაგებობებს.

იჯარის ხელშეკრულებების საშუალო ვადა არის 4 წელი.

იჯარასთან დაკავშირებით სულ წლის სრულ შემოსავალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	4,634,736	4,186,382
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	1,293,792	1,682,167
სულ	5,928,528	5,868,549

შპს ჯიტიქსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

9. მარაგები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ოვსი	2,797,860	3,280,125
პენტი	1,979,110	1,956,160
ენზა ჰოლმი	1,055,475	1,117,216
მატალანი	892,612	1,084,280
ინგლიშ ჰოლმი	585,586	-
სხვა	512,823	1,286,514
სულ მარაგები	7,823,466	8,724,295

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	175,518	114,159
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5,390	22,130
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	180,908	136,289
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(20,890)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	160,018	136,289

სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის დინამიკა შემდეგია:

(ლარი)	2022	2021
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(20,890)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(20,890)	-

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2022	ვადაგადაუც იღებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	161,128	-	-	19,780	180,908
მსდ არსებობის მანძილზე	(1,110)	-	-	(19,780)	(20,890)

31 დეკემბერი 2021	ვადაგადაუც იღებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	136,289	-	-	-	136,289
მსდ არსებობის მანძილზე	-	-	-	-	-

შპს ჯითექსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2022		სულ
	მე-2 ეტაპი	მე-3 ეტაპი	
	მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე – საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	
ვადაგადაუცილებელი	1,110	-	1,110
0-30 დღის ვადაგადაცილებით	-	-	-
30-90 დღის ვადაგადაცილებით	-	-	-
90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	-	19,780	19,780
სულ	1,110	19,780	20,890

	31 დეკემბერი 2021		სულ
	მე-2 ეტაპი	მე-3 ეტაპი	
	მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე – საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	
ვადაგადაუცილებელი	-	-	-
0-30 დღის ვადაგადაცილებით	-	-	-
30-90 დღის ვადაგადაცილებით	-	-	-
90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	-	-	-
სულ	-	-	-

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული სალაროში	38,023	42,886
ფული ბანკში	3,035,731	536,262
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	3,073,754	579,148

12. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 378,785 ლარს.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის უშუალო მფლობელი იყო გიორგი ბასილაძე 100%-იანი წილით.

შპს ჯითექსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

13. სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუ ტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სს ხალიკ ბანკი	ევრო	4.7%	27/09/2027	730,875	-
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	ლიბორ+6%	24/07/2023	-	1,321,468
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	ლიბორ+6.632%	15/01/2025	-	934,835
სულ სესხები				730,875	2,256,303

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 წლამდე	139,770	933,717
ერთიდან ხუთ წლამდე	591,105	1,322,586
სულ ნასესხები სესხები	730,875	2,256,303

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	31 დეკემბერი 2021	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2022
აღებული სესხები	2,256,303	(1,167,440)	(33,389)	(324,599)	730,875
	1 იანვარი 2021	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2021
აღებული სესხები	5,112,157	(2,323,726)	(23,867)	(508,261)	2,256,303

14. საიჯარო ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საიჯარო ვალდებულებები	11,807,670	17,135,696
სულ საიჯარო ვალდებულებები	11,807,670	17,135,696

შპს ჯითექსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ექვს თვემდე	1,703,850	1,905,537
ექვსიდან თორმეტ თვემდე	1,703,850	1,905,537
სულ ერთ წელიწადში გადასახდელი მიმდინარე ნაწილი	3,407,699	3,811,074
ერთიდან ხუთ წლამდე	8,399,971	13,324,622
სულ საიჯარო ვალდებულებები	11,807,670	17,135,696
	2022	2021
1 იანვარი	17,135,696	17,623,915
იჯარის ვალდებულების აღიარება	988,445	6,196,832
იჯარის ვალდებულების გაუქმება	(170,670)	(1,573,674)
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე	1,293,792	1,682,167
მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	(1,819,030)	(1,108,018)
კოვიდ 19-თან დაკავშირებული და სხვა შეღავათები	(276,851)	(2,339,033)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯის გადახდა	(1,293,792)	(1,045,444)
ფინანსური იჯარის ძირის გადახდა	(4,049,920)	(2,301,049)
31 დეკემბერი	11,807,670	17,135,696

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	4,537,145	6,944,581
სხვა ვალდებულებები	63,037	63,286
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,600,182	7,007,867

16. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
ოვსი	12,148,987	9,848,259
პენტი	6,539,422	4,991,196
მატალანი	5,048,123	3,590,407
საკომისიო შემოსავალი	4,598,551	3,695,826
ენზა ჰოლმი	2,959,969	2,984,572
ინგლიშ ჰოლმი	1,867,001	1,230,510
სხვა	47,599	22,194
სულ შემოსავალი	33,209,652	26,362,964

შპს ჯითექსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

17. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
ოვსი	6,467,991	5,716,419
პენტი	2,788,151	2,279,911
მატალანი	2,702,270	2,181,711
ენზა ჰოლმი	1,459,632	1,542,719
ინგლიშ ჰოლმი	883,408	641,311
სხვა	43,918	23,417
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	14,345,370	12,385,488

18. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	1,038,712	804,754
საგადასახადო ხარჯები	72,269	58,007
საკონსულტაციო	60,472	78,889
რემონტის დანახარჯები	56,106	1,962
წარმომადგენლობითი ხარჯები	49,711	29,781
ცვეთა და ამორტიზაცია	47,327	136,296
მივლინების ხარჯები	44,503	13,387
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	25,736	28,108
ბანკის საკომისიო ხარჯები	19,723	22,696
კომუნიკაციის ხარჯები	9,311	7,353
სხვა	136,617	162,345
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,560,487	1,343,578

19. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	4,609,000	4,158,274
შრომის ანაზღაურება	3,051,119	2,221,573
საიაჯრო ქირა	1,282,539	2,316,097
ცვეთა და ამორტიზაცია	850,923	1,195,178
კომუნალური გადასახადები	573,437	469,515
მარკეტინგის ხარჯები	492,426	172,417
დაცვის ხარჯები	88,987	37,172
საწვავის ხარჯები	40,952	31,983
რემონტის დანახარჯები	39,056	-
სხვა	244,244	227,161
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	11,272,683	10,829,370

შპს ჯითექსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

20. ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა შედეგა შემდეგისაგან:

	2022	2021
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე	17,486,569	11,013,885
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(14,174,792)	(8,875,472)
სულ შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	3,311,777	2,138,413

21. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები შედეგა შემდეგისაგან:

	2022	2021
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული შეღავათები	276,851	2,783,270
ფინანსური იჯარების გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი	22,199	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	5,000	69,906
სხვა	5,824	69,034
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	(20,890)	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	(6,231)	-
სხვა	-	(158,968)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	282,753	2,763,242

22. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში ჯგუფის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა ჯგუფმა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა ჯგუფზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

23. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

შპს ჯითექსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160,018	136,289
ფული და ფულის ექვივალენტი	3,073,754	579,148
სულ საკრედიტო რისკი	3,233,772	715,437

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოიცხადებს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL	USD 1 = 3.0976 GEL	EUR 1 = 3.5040 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	27,610	49,321	79,444	2,333
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,755	218	96,827	-
სულ ფინანსური აქტივები	34,365	49,539	176,271	2,333
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	-	730,875	-	2,256,303
საიჯარო ვალდებულებები	11,807,670	-	17,121,373	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	721,022	-	1,047,967	5,028,169
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,528,692	730,875	18,169,340	7,284,472
სულ წმინდა პოზიცია	(12,494,327)	(681,336)	(17,993,069)	(7,282,139)

შპს ჯითექსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(2,498,865)	2,498,865	(136,267)	136,267

2021 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა (გადაანგარიშებული)		EUR ზეგავლენა (გადაანგარიშებული)	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(3,598,614)	3,598,614	(1,456,428)	1,456,428

ეს რისკი გაანგარიშებულია ჯგუფის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

კაპიტალის რისკი. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ სესხები (შენიშვნა 13)	730,875	2,256,303
ფული და ფულის ექვივალენტები (შენიშვნა 11)	(3,073,754)	(579,148)
წმინდა სესხები	-	1,677,155
 სულ კაპიტალი	 14,286,227	 6,148,045
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	-	27.3%

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. ჯგუფს განზრახული აქვს მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, ჯგუფის უნარის, დაფაროს სხვა არაუერთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,073,754	-	-	3,073,754
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160,018	-	-	160,018
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	3,233,772	-	-	3,233,772
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,600,182	-	-	4,600,182
საგადასახადო ვალდებულებები	49,145	-	-	49,145
საიჯარო ვალდებულებები	2,108,662	2,095,403	8,629,675	12,833,740
სესხები	84,414	84,414	647,171	815,999
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	6,842,403	2,179,817	9,276,846	18,299,066
ლიკვიდობის დეფიციტი	(3,608,631)	(2,179,817)	(9,276,846)	(15,065,294)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(3,608,631)	(5,788,448)	(15,065,294)	

შპს ჯიბიქსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	579,148	-	-	579,148
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	136,289	-	-	136,289
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	715,437	-	-	715,437
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,007,867	-	-	7,007,867
საგადასახადო ვალდებულებები	236,273	-	-	236,273
საიჯარო ვალდებულებები	2,815,500	2,797,797	11,522,399	17,135,696
სესხები	466,859	466,859	1,322,586	2,256,304
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	10,526,499	3,264,656	12,844,985	26,636,140
ლიკვიდობის დეფიციტი	(9,811,062)	(3,264,656)	(12,844,985)	(25,920,703)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(9,811,062)	(13,075,718)	(25,920,703)	

23. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	შვილობილი კომპანიები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	11,988	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	შვილობილი კომპანიები
შრომის ანაზღაურება	-	633,922	-

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	შვილობილი კომპანიები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	11,988	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-

შპს ჯითექსი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	შვილობილი კომპანიები
შრომის ანაზღაურება	-	377,156	-

24. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ჯითექსი
მმართველობითი ანგარიშგება და
2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
შპს ჯითექსი	4
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა.....	5
განხორციელებული ცვლილებები, კვლევები და მოკლევადიანი გეგმები.....	5

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ჯითექსის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯითექსის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ჯითექსის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ჯითექსი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

გიორგი ბერიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2023 წელი, თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ჯითექსის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ჯითექსის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ჯითექსის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ჯითექსი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

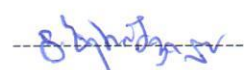
მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი



გიორგი ბერიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2023 წელი, თბილისი, საქართველო



შპს ჯითექსი

2022 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

1. 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, 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 ყაღაზებით. კომპანიის 2022 წლის ბრუნვა 45 280 ლარს არ აღემატებოდა, 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.

შპს „ნაინ ვესტ ჯორჯია“ დაარსდა საცალო ვაჭრობის მიზნით. კომპანია შეიქმნა უცხოური ბრენდის ნაინ ვესტის წარმომადგენლობისთვის, რომლის საქმიანობაც არის ქალის ფეხსაცმლითა და აქსესუარებით ვაჭრობა. ბრენდთან მიმდინარეობდა აქტიური მოლაპარაკებები და დაწყებული იყო სამუშაო პროცესები, თუმცა ამჟამად მოლაპარაკებები შეჩერებულია და უახლოეს მომავალში არ განიხილება ბრენდის ბაზარზე შემოყვანა.

კომპანიაში 2022 წლის განმავლობაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 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.

2. ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

განხორციელებული ცვლილებები, კვლევები და მოკლევადიანი გეგმები

ჯგუფი 2022 წელს წარმოდგენილი იყო კვლავ 6 ბრენდით (Terranova, OVS, Penti, Matalan, English Home, Enza,) და ჯამში 29 სავაჭრო ობიექტით.

2022 წელი გასულ წლებთან შედარებით სტაბილური და განვითარების წელი იყო. 2022 წლამდე არსებულმა ხანგრძლივმა პანდემიამ მრავალი კომპანია დაასუსტა და უკანდახია, ბევრიც სრულად დაიხურა და გავიდა ბაზრიდან. ამ მდგომარეობამ ის კომპანიები რომელიც ბაზარზე დარჩნენ, ახალი გამოწვევებისა და შესაძლებლობების წინაშე დააყენა.

2022 წლის განმავლობაში შპს ჯითექსი შევიდა ახალ ლოკაციაზე, ქალაქ რუსთავში და გახსნა 2 ახალი სავაჭრო ობიექტი, ბრენდის განახლებული კონცეფციით. მოხდა არსებული მაღაზიების ინტერიერის განახლება და მაქსიმალური ყურადღება დაეთმო მათ განვითარებას.

აღსანიშნავია რომ, 2022 წლის განმავლობაში მსოფლიო ყურადღება მიმართული იყო რუსეთ-უკრაინის ომის მიმართ. წლის დასაწყისში, ომის დაწყებისას მოხდა პირველადი მოხმარების ნივთებისა და საკვებ პროდუქტებზე ფასების ზრდა, შესაბამისად მომხმარებლების ფინანსური სახსრები ნაკლებ იყო მიმართული იმ ტიპის საქონელზე, რომელსაც სთავაზობდა კომპანია. ამას ემატებოდა სეზონისთვის დამახასიათებელი გაყიდვების დაბალი მაჩვენებელი. წლის განმავლობაში მომხმარებელთა მოთხოვნა გამორჩეულად დაბალია იანვარსა და თებერვალში.

სიტუაციის მეტწილად დასტაბილურების შედეგად, გაზაფხულის პერიოდიდან მოხდა გაყიდვების ზრდა, რაც განპირობებული იყო როგორც სეზონურობით, ასევე ქვეყანაში მრავალი უცხოელი ადამიანის შემოსვლით. შესაბამისად, ქვეყანაში მოხდა დიდი ოდენობით უცხოური ვალუტის შემოდინება და ადგილობრივი ვალუტის გამყარება. ადგილობრივი ვალუტის გამყარებამ დადებითი ზეგავლენა იქონია კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე, რადგანაც შპს ჯითექსი გახლავთ იმპორტიორი კომპანია, რომელსაც ვალდებულება მომწოდებლის მიმართ დაფიქსირებული აქვს უცხოურ ვალუტაში, ხოლო შემოსავლები ლარში. ასევე, მის ბალანზე აღრიცხული სასესხო ვალდებულებებიც წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში.

ადგილობრივი ვალუტის გამყარებასა და უცხოური ვალუტის გაუფასურებას, გარდა დადებითი ეფექტებისა, თან სდევდა უარყოფითი ეფექტებიც. მათ შორის, მეიჯარეების მხრიდან მოხდა იჯარის ღირებულებების ზრდა, რომლის ხელშეკრულებებიც კომპანიას დაფიქსირებული აქვს უცხოურ ვალუტაში.

წლის მეორე ნახევარში გაზრდილი გაყიდვებისა და დაგროვილი ფულადი სახსრების საშუალებით კომპანიამ შეამცირა სასესხო ვალდებულებები წინსწრებით და საგრძნობლად შეამცირა სავაჭრო ვალდებულებები მომწოდებლებთან.

2022 წლის განმავლობაში მენეჯმენტში განხორციელდა ცვლილებები, მაქსიმალურად დეტალურად გადაიხედა და გაუმჯობესდა საოპერაციო საქმიანობა. გადაიხედა თანამშრომლების სამუშაო გრაფიკი, გაიზარდა ყველა პოზიციის ხელფასი. ასევე გადაიხედა მარაგების შეკვეთის, გადაზიდვისა და დასაწყობების ციკლი, ბრენდებისა და მაღაზიების მართვის პოლიტიკა. მაქსიმალური ორიენტაცია გაკეთდა მომხმარებლის კმაყოფილებაზე. გამოიყო კადრი, რომელიც ახდენდა მომხმარებელთა პერიოდულ კვლევას, მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით.

2022 წლის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გასული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან დადარების შედეგად ჩანს, რომ 3-ჯერ გაზრდილია მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი. კომპანიამ მაქსიმალურად გაზარდა იმ სოციალური პლატფორმების რაოდენობა, რომელთაგანაც თანამშრომლობს და განათავსებს საკუთარ პროდუქტებს. აქტიურად ხდებოდა Facebook, Instagram გვერდების განახლება. მომზადდა რამდენიმე საინფორმაციო ბანერი, სატელევიზიო ჩართვა, კონკრეტულ თემატიკაზე და დაკავშირებული პროდუქციისა თუ ბრენდის რეკლამირება. ასევე კომპანია ძალიან აქტიურად იყო ჩართული სხვადასხვა მარკეტინგულ აქციაში ბანკებთან და მეიჯარეებთან პარტნიორობის ფარგლებში, მაგალითად ხშირი იყო აქციები სტუდენტებისთვის, სხვადასხვა ბარათის მფლობელებისთვის. ბოლო წლების ყველაზე აქტუალური ტრენდი კი ინფლუენსერების დახმარებით საკუთარი პროდუქციის რეკლამირებაა, რომელსაც ხშირად მიმართავდა კომპანია.

მუდმივ რეჟიმში მიმდინარეობდა კომუნიკაცია მომწოდებელ ბრენდებთან ფართომასშტაბიანი მარკეტინგული კამპანიებისა და აქტივობების შესახებ. რიგ შემთხვევებში, ხდებოდა მათი ჩართულობა, მატერიალური და არამატერიალური მხარდაჭერა. დივერსიფიკაციის მიზნით, კომპანიამ დაიწყო თანამშრომლობა სხვადასხვა ბანკთან, როგორც ფინანსური, ასევე მარკეტინგული კუთხით მაქსიმალურად ეფექტური შედეგის მიღების მიზნით.

2022 წელი კომპანიაში დაეთმო ახალი პროექტების დაგეგმვასა და ძველების განვითარებას. კომპანიაში დანერგილია ERP სისტემა, SAP business one. საოპერაციო საქმიანობის გამარტივებისა და დახვეწის მიზნით წლის განმავლობაში განახლდა რეპორტები, დაემატა და დასრულდა ახალი მოდულები.

კომპანია მუდმივად განიხილავს და ზრუნავს სერვერული ინფრასტრუქტურის განახლებასა და რეპორტირების სისტემის დახვეწაზე.

კომპანიისთვის არსებითად მნიშვნელოვან საკითხად რჩება საქმიანობის შედეგების ანალიზი, რის გამოც გამოიყენებს რეპორტირების სისტემა Qlik-ს. კომპანიის ყველა სტრუქტურული დანაყოფი, საქმიანობის მიხედვით სარგებლობს მისთვის განკუთვნილი რეპორტებით, რათა უწყვეტ ჭრილში მოხდეს საქმიანობის ანალიზი. მკაცრად აღირიცხება მარაგების მოძრაობა და ხდება ინტენსიური ინვენტარიზაცია.

2022 წლის განმავლობაში წარმატებით გამოიყენებოდა HR პროგრამა Self.ge, სადაც თანამშრომლები მარტივად აგეგმარებენ სამუშაო საათების გრაფიკებს, არეგისტრირებენ ბიულეტენებს, შვებულებებს, აღრიცხავენ ნამუშევარ საათებს და ა.შ.

მენეჯმენტი მაქსიმალურად ზრუნავს კომპანიის წარმატებაზე და დიდ ყურადღებას უთმობს თითოეულ განხორციელებულ ქმედებას. ამ მხრივ, კომპანია კვლავ თანამშრომლობს ფინანსური მხარდაჭერისა და კონსულტაციისთვის Nexia TA აუდიტორული და საკონსულტაციო კომპანიასთან, 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.

გასული პერიოდის გეგმებიდან წარმატებით განხორციელდა ოფისის გაფართოება. კომპანიამ შეიძინა კომერციული ფართი ახალ თანამედროვე დიზაინის მქონე შენობაში, პრესტიჟულ უბანში და შექმნა მაქსიმალურად კომფორტული და სასიამოვნო სამუშაო გარემო თანამშრომლებისათვის. მუდმივ რეჟიმში ტარდება ყოველთვიური საქმიანობის შედეგების შემაჯამებელი შეხვედრა, რომელსაც ესწრება ბრენდ მენეჯერები, მარკეტინგის კოორდინატორი, ფინანსური წარმომადგენელი და დირექტორატი, რის შედეგადაც ხდება გასული თვის ანალიზი და მომავალი თვის საოპერაციო საქმიანობის დაგეგმვა.

ასევე დაინერგა mystery shopping, რაც გულისხმობს მისტიური მომხმარებლის მიერ მაღაზიების მუდმივი კონტროლსა და მომსახურების ხარისხის შემოწმებას. რაც შეეხება კომპანიის სამომავლო გეგმებს, 2021-2022 წლის განმავლობაში კვლავ ბევრი გეგმა დარჩა კომპანიას განუხორციელებელი, ვინაიდანაც პანდემიისგან გამოწვეული ეკონომიკური კრიზისით მიღებული ზარალისა და უკანდახვევის ანაზღაურება არ იყო ადვილი. შესაბამისად, კვლავ აქტუალური დარჩა ეფექტური მომსახურების ტექნოლოგიის Service Plus-ის დანერგვა, კადრების გადამზადება, მომხმარებელთა ქცევის შესწავლის, დამარწმუნებელი კომუნიკაციისა და წინააღმდეგობის მართვის ჭრილში, დასაქმებულთათვის შიდა ტრენინგ ცენტრის შექმნა, მიწის შესყიდვა საკუთრებაში და ცენტრალური საწყობის აშენების მიზნით.

აქტიურ ფაზაში მიმდინარეობს მოლაპარაკებები უცხოურ ბრენდთან. რომლის პირველი მაღაზიის გახსნაც იგეგმება 2024 წლისათვის. ასევე 2023 წლისათვის ახალ ლოკაციებზე იხსნება არსებული ბრენდების ახალი მაღაზიები. სამომავლო გეგმებში ჯგუფი აპირებს კონცენტრაციას აგრესიულ ზრდაზე და ფინანსური ვალდებულებების შემცირებას.

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კოეფიციენტის დასახელება	31.12.2022	31.12.2021
მომგებიანობის კოეფიციენტები		
სარეალიზაციო მოგების მარჟა	57%	53%
საოპერაციო მოგების მარჟა	18%	7%
წმინდა მოგების მარჟა	25%	19%
უკუგება აქტივებზე	26%	15%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები		
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1,41	0,78
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,48	0,06
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,36	0,05

4. ჯგუფის ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფი კვლავ 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 დარღვევის 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, გლოვოსთან და 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 სავალუტო რისკი, ვინაიდან 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 2023 წლის განმავლობაში ლარის გამყარებას, ეს რისკიც მეტნაკლებად შესუსტებულია. არსებულმა ეროვნული ვალუტის გამყარებამ გამოიწვია გარკვეულ პროდუქციაზე ფასების შემცირებაც. მათ შორის საწვავზე, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენდა პროდუქციის თვითღირებულებაზე. ასევე წლის განმავლობაში რამდენიმეჯერ მოხდა რეფინანსირების განაკვეთის შემცირება, რამაც გამოიწვია სესხების გაიაფება, ხელმისაწვდომობა მათზე საჭიროების შემთხვევაში და მსყიდველუნარიანობის გაზრდა.

გასული წლის მნიშვნელოვან გარე რისკს წარმოადგენდა რუსეთ-უკრაინის ომი. ომი და დესტაბილიზაცია ყოველთვის იწვევს უსაფრთხოების, პანიკისა და უიმედობის განცდას. ხდება ფასების ზრდა საკვებსა და

პირველადი საჭიროების ნივთებზე. ამ დროს ადამიანები ყველაზე ნაკლებ იძენდნენ იმ პროდუქციას, რომელსაც კომპანია სთავაზობდა: ავეჯს, ტანსაცმოსს, საოჯახო დეკორაციებს.

2022 წლის განმავლობაში ტანსაცმლისა და საოჯახო ნივთების ბაზარზე გამოჩნდა ბევრი ახალი კონკურენტი, შესაბამისად მოხდა მომხმარებლების ნაკადის გადანაწილება. ჯგუფისთვის ყველაზე ძლიერ კონკურენტად კვლავ რჩება საერთაშორისო ბრენდები H&M, waikiki, New Yorker, ასევე Alhok air, Dress up, ICR ჯგუფები. აღსანიშნავი და ყურადსაღებია ონლაინ შესყიდვების გააქტიურება, როგორც კონკურენტული საქმიანობა. თანამედროვე ტექნოლოგიებისა და ლოჯისტიკის განვითარების შედეგად, მომხმარებლებს შეუძლიათ სასურველი ნივთები მიუხედევად ზომისა და სიდიდისა გამოიწერონ ონლაინ სხვადასხვა ქვეყნებიდან. შესაბამისად, ხდება მომხმარებლების ნაკადის ონლაინ შესყიდვებზე გადამისამართება, რაც უარყოფითად მოქმედებს მაღაზიის გაყიდვებზე.

შიდა რისკებიდან აღსანიშნავია კომპანიის ზრდასთან დაკავშირებული რისკები. რაც უფრო იზრდება კომპანია, მენეჯმენტისთვის მით უფრო რთულად სამართავი ხდება იგი და უჭირთ კომპანიის კორპორატიულ სტრუქტურაზე გადაწყობა. ამ შემთხვევაში ძალიან დიდი როლი ენიჭება, როგორც კომპანიის მენეჯმენტს, ასევე თანამშრომლებს, რათა პროცესი მაქსიმალურად სწორად და უმტკივნეულოდ წარიმართოს. არსებულ რისკებთან დაკავშირებით, კომპანიაში განხორციელდა მნიშვნელოვანი სტრუქტურული ცვლილებები, შეიქმნა დამატებითი პოზიციები, მოხდა საქმიანობების დელეგირება, განახლდა სამუშაო აღწერილობები. მომავალი წლისთვისაც დაგეგმილია კომპანიის სტრუქტურული ცვლილება, დაგეგმილი ზრდისა და განვითარების შესაბამისად.

საანგარიშგებო 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

27 სექტემბერი 2023

პირველადი საჭიროების ნივთებზე. ამ დროს ადამიანები ყველაზე ნაკლებ იძენდნენ იმ პროდუქციას, რომელსაც კომპანია სთავაზობდა: ავეჯს, ტანსაცმელს, საოჯახო დეკორაციებს.

2022 წლის განმავლობაში ტანსაცმლისა და საოჯახო ნივთების ბაზარზე გამოჩნდა ბევრი ახალი კონკურენტი, შესაბამისად მოხდა მომხმარებლების ნაკადის გადანაწილება. ჯგუფისთვის ყველაზე ძლიერ კონკურენტად კვლავ რჩება საერთაშორისო ბრენდები H&M, waikiki, New Yorker, ასევე Alhok air, Dress up, ICR ჯგუფები. აღსანიშნავი და ყურადსაღებია ონლაინ შესყიდვების გააქტიურება, როგორც კონკურენტული საქმიანობა. თანამედროვე ტექნოლოგიებისა და ლოჯისტიკის განვითარების შედეგად, მომხმარებლებს შეუძლიათ სასურველი ნივთები მიუხედევად ზომისა და სიდიდისა გამოიწერონ ონლაინ სხვადასხვა ქვეყნებიდან. შესაბამისად, ხდება მომხმარებლების ნაკადის ონლაინ შესყიდვებზე გადამისამართება, რაც უარყოფითად მოქმედებს მაღაზიის გაყიდვებზე.

შიდა რისკებიდან აღსანიშნავია კომპანიის ზრდასთან დაკავშირებული რისკები. რაც უფრო იზრდება კომპანია, მენეჯმენტისთვის მით უფრო რთულად სამართავი ხდება იგი და უჭირთ კომპანიის კორპორატიულ სტრუქტურაზე გადაწყობა. ამ შემთხვევაში ძალიან დიდი როლი ენიჭება, როგორც კომპანიის მენეჯმენტს, ასევე თანამშრომლებს, რათა პროცესი მაქსიმალურად სწორად და უმტკივნეულოდ წარიმართოს. არსებულ რისკებთან დაკავშირებით, კომპანიაში განხორციელდა მნიშვნელოვანი სტრუქტურული ცვლილებები, შეიქმნა დამატებითი პოზიციები, მოხდა საქმიანობების დელეგირება, განახლდა სამუშაო აღწერილობები. მომავალი წლისთვისაც დაგეგმილია კომპანიის სტრუქტურული ცვლილება, დაგეგმილი ზრდისა და განვითარების შესაბამისად.

საანგარიშგებო 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

27 სექტემბერი 2023