

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჩ ე ვ ი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

გვერდი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-21

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021

წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი		19,481,310	13,870,399
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(13,755,317)	(10,551,200)
სრული მოგება		5,725,993	3,319,199
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(3,397,774)	(3,597,426)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		4,179,967	72,036
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	6	(706,082)	(400,829)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		2,285,261	(1,613,114)
მოგება დაბეგვრამდე		8,087,364	(2,220,133)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		8,087,364	(2,220,133)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		8,087,364	(2,220,133)
		-	-
<i>მოგება მისაკუთვნიებელი ჯგუფზე</i>		6,598,625	(2,220,133)
<i>არამაკონტროლებელ წილზე</i>		1,488,739	-
		8,087,364	(2,220,133)

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ლევან კალანდარიშვილი

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021

წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი		19,481,310	13,870,399
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(13,755,317)	(10,551,200)
სრული მოგება		5,725,993	3,319,199
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(3,397,774)	(3,597,426)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		4,179,967	72,036
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	6	(706,082)	(400,829)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		2,285,261	(1,613,114)
მოგება დაბეგვრამდე		8,087,364	(2,220,133)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		8,087,364	(2,220,133)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		8,087,364	(2,220,133)
		-	-
მოგება მისაკუთვნიებელი ჯგუფზე		8,087,364	(2,220,133)
არამაკონტროლებელ წილზე		1,488,739	-
		8,087,364	(2,220,133)

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ლევან კალანდარიშვილი

ნათია თოთაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	23,741,719	3,785,204
არამატერიალური აქტივები	8	804	919
საინვესტიციო ქონება		194,505	194,505
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	352,105
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		-	-
გრძელვადიანი აქტივები		23,937,028	4,332,733
მარაგები	9	4,964,682	4,105,880
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	15,278,815	4,230,971
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	11	12,476,713	709,339
მიმდინარე აქტივები		32,720,210	9,046,189
სულ აქტივები		56,657,238	13,378,922
კაპიტალი			
კაპიტალი		149,491	-
გაუნაწილებელი მოგება		5,985,980	336,055
სულ კომპანიის მესაკუთრის კაპიტალი		6,135,471	336,055
არამაკონტროლებელი წილი		2,316,406	-
სულ კაპიტალი		8,451,878	336,055
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	2,631,683	3,731,336
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	13	3,699	56,845
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,635,382	3,788,181
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	16,748,057	5,480,729
ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე წილი		53,287	41,162
მოკლევადიანი სესხები	13	28,768,635	3,732,795
მიმდინარე ვალდებულებები		45,569,979	9,254,686
სულ ვალდებულებები		48,205,361	13,042,868
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		56,657,238	13,378,922
		0	-

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ლევან კალანდარიშვილი

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	23,741,719	3,785,204
არამატერიალური აქტივები	8	804	919
საინვესტიციო ქონება		194,505	194,505
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	352,105
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		-	-
გრძელვადიანი აქტივები		23,937,028	4,332,733
მარაგები	9	4,964,682	4,105,880
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	15,278,815	4,230,971
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	11	12,476,713	709,339
მიმდინარე აქტივები		32,720,210	9,046,189
სულ აქტივები		56,657,238	13,378,922
კაპიტალი			
კაპიტალი		149,491	-
გაუნაწილებელი მოგება		5,985,980	336,055
სულ კომპანიის მესაკუთრის კაპიტალი		6,135,471	336,055
არამაკონტროლებელი წილი		2,316,406	-
სულ კაპიტალი		8,451,878	336,055
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	2,631,683	3,731,336
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	13	3,699	56,845
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,635,382	3,788,181
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	16,748,057	5,480,729
ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე წილი		53,287	41,162
მოკლევადიანი სესხები	13	28,768,635	3,732,795
მიმდინარე ვალდებულებები		45,569,979	9,254,686
სულ ვალდებულებები		48,205,361	13,042,868
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		56,657,238	13,378,922
		0	-

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ლევან კალანდარიშვილი

ნათია თოთაძე



დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	მესაკუთრის გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი				
განაწილებული დივიდენდი				
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	42,810	2,556,189		2,598,999
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(42,810)			(42,810)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(2,220,133)		(2,220,133)
განაწილებული დივიდენდი				-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	336,055		336,055
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	38,941			38,941
სხვა ცვლილებები კაპიტალზე	(10,483)			(10,483)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		4,863,193	1,488,739	6,351,932
განაწილებული დივიდენდი			(525,000)	(525,000)
შვილობილ საწარმოში წილის ცვლილება		2,260,433	1,352,667	2,260,433
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,458	7,459,680	2,316,406	8,451,877

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ლევან კალანდარიშვილი

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი ჯგუფი
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	მესაკუთრის გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება				
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი				
განაწილებული დივიდენდი				
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	42,810	2,556,189		2,598,999
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(42,810)			(42,810)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(2,220,133)		(2,220,133)
განაწილებული დივიდენდი				
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	336,055		336,055
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	38,941			38,941
სხვა ცვლილებები კაპიტალზე	(10,483)			(10,483)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		4,863,193	1,488,739	6,351,932
განაწილებული დივიდენდი			(525,000)	(525,000)
შვილიობილ საწარმოში წილის ცვლილება		2,260,433	1,352,667	2,260,433
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,458	7,459,680	2,316,406	8,451,877

ფინანსური ანგარიშგება შენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია
გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ლევან კალანდარიშვილი

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	20,688,908	16,693,098
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(24,301,748)	(13,437,423)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(2,643,668)	(1,753,389)
გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	(2,397,818)	(2,583,107)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(278,152)	(114,847)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(8,932,476)	(1,195,667)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,159,505)	(25,032)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების და არამატ. აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	54,494	-
სესხების გაცემა	(1,734,019)	(375,000)
გაცემული სესხების დაბრუნება	(791,770)	316,000
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	-	-
შვილობილ საწარმოებში წილის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა	1,054,050	-
მიღებული პროცენტები	17,580	-
მიღებული დივიდენდი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,559,170)	(84,032)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	38,941	-
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა/გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	(42,810)
სესხების აღება	9,296,950	3,998,888
სესხების დაფარვა	16,017,869	(1,770,585)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(561,224)	(181,480)
გადახდილი დივიდენდები	(262,500)	(534,416)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	24,530,035	1,469,596
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	(271,015)	168,249
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	11,767,374	358,146
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	709,339	351,192
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	12,476,713	709,339

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ლევან კალანდარიშვილი

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი ჯგუფი
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2021 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

2021

2020

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები

მოძრადეობებზე გადახდილი ფულადი სახსრები

გაცემული შრომის ანაზღაურება

გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა

არამატერიალური აქტივების შეძენა

ძირითადი საშუალებების და არამატ. აქტივების გასვლიდან

მიღებული შემოსულობანი

სესხების გაცემა

გაცემული სესხების დაბრუნება

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

შვილობილ საწარმოებში წილის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა

მიღებული პროცენტები

მიღებული დივიდენდი

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი

სახსრები

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

საწესდებო კაპიტალის შევსება

საკუთარი აქციების გამოსყიდვა /გაცემები კაპიტალის შემცირების

გამო

სესხების აღება

სესხების დაფარვა

სესხზე გადახდილი პროცენტები

გადახდილი დივიდენდები

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი

სახსრები

ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის

დასაწყისისათვის

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო

პერიოდის ბოლოსათვის

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის სახელით, 2022 წლის 29 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

ლევან კალანდარიშვილი

ნათია თოთაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

ჯგუფის მშობელი კომპანია, შპს ჯი თი სი ჯგუფი (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად, რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის 20 მარტს.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, თბილისი საბურთალოს რ-ნი, ექვთიმე ხელაძის ქ. N33 და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405324947.

„ჯგუფის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით, სამშენებლო და სამოქალაქო მშენებლობის ტექნიკის და მოწყობილობების იჯარა.

კომპანიის შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებებს „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად და ისინი დაფუძნებული და რეგისტრირებულნი არიან საქართველოში.

„კომპანიის“ კაპიტალის წილების პროცენტული ფლობა 2021, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წილის მფლობელები	წილი
ლევან კალანდარიშვილი	50%
კახა მარლიაშვილი	50%

„კომპანია“ საქართველოში რეგისტრირებული შემდეგი შვილობილი საწარმოების მშობელი კომპანიაა:

შვილობილი საწარმოს დასახლება	ძირითადი საქმიანობა	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	მფლობელობა/ხმის უფლება
შპს „ჯი თი სი თრეიდინგ“	სამშენებლო მასალების იჯარა/რეალიზაცია	21/06/2018	21/03/2019	50%
შპს „ჯი თი სი რენტ“	სამშენებლო მასალების იჯარა/რეალიზაცია	22/03/2019	22/03/2019	100%
შპს „ჯი თი სი რენტ“	სამშენებლო მასალების იჯარა/რეალიზაცია	19/05/2021		50%
შპს ჯი თი სი კონსტრაქშენ (შპს „ჯეო-ფორმ“)	მოქმედი 30/03/20022 დან	03/05/2019	03/05/2019	100%

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მოთხოვნების დაცვით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია გამოსაცემად 2022 წლის 29 სექტემბერს.

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია მთავარ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. საქართველოს ბიზნესგარემო ხასიათდება არაერთი სტრუქტურული ნაკლოვანებებით: საქართველო არის პატარა, ღია ეკონომიკის მქონე ქვეყანა მაღალი დოლარიზაციის დონით, მიმდინარე ანგარიშის დეფიციტითა და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე მზარდი დამოკიდებულებით. შედეგად, ქვეყნის ფინანსური სისტემა ხდება დაუცველი გლობალურ ეკონომიკურ და ფინანსურ ტენდენციებთან მიმართებაში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

2. მომზადების საფუძვლები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

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

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზრდასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიის ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე.

კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ინფორმაციაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

საწარმო სათანადოდ არის ჩამოყალიბებული, მომგებიანია, მაგრამ გამომდინარე იქიდან, რომ გრძელვადიანი აქტივები დაფინანსებულია მოკლევადიანი სესხებით, ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ და ფინანსურ რისკებს, მიმდინარე ვალდებულებები 1,39 ჯერ აღემატება მიმდინარე აქტივებს, შესაბამისად ადგილი აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, რომელიც საფუძვლიან ეჭვს წარმოშობს საწარმოს უნარზე საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მენეჯმენტი არსებულ გარემოებებში იღებს ყველა საჭირო ზომას, რათა უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა, განვითარება და უწყვეტობა მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

სამუშაო ვალუტა. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

შემოსავალი. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაბეგვრა. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს, რომელიც ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, ხელმძღვანელობას მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

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

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის. კომპანიას საკუთრებაში არსებულ მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	50
სატრანსპორტო საშუალებები	8-10
საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	3-5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მიერ ფლობილი ქონება საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის კომპანიის მიერ ათვისებული საკუთარი საოპერაციო საქმიანობების განსახორციელებლად. კომპანია საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით. ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, რომელთაც აქვთ შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან წარმოქმნილი შემოსულობები და ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში და ცალკე ხდება მისი წარდგენა.

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

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, წარმოშობილი ოპერაციული ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

კაპიტალი. კომპანიის დადგენილი კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის აქციონერების მიერ. კომპანიის დადგენილ კაპიტალში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ფულადი ვალდებულების სახით დაგამოქვითულია საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებულ და დამტკიცებულნი არიან. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და საფინანსო ანგარიშგებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი ავტორიზებულია გამოსაცემად და აღნიშნულია შემდგომი მოვლენების შესახებ აღნიშვნაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიანი მაღალი სიხშირით ინვესტიციებს სამ თვიანი ან ნაკლები დადგენილი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველწლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

აქტივების გაუფასურება გარდა გუდვილისა. კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია.

პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით, თითოეული ზემოქმედების ფაქტების საფუძველზე (შენიშვნა 10).

შპს ჯი თი სი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერი

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2021	2020
შრომის ანაზრაურობა	(2,390,305)	(2,996,677)
საპენსიო ხარჯი	(60,854)	(44,347)
იჯარის ხარჯი	(120,373)	(101,102)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(3,476)	(44,453)
ამორტიზაცია და ცვეთა	(76,996)	(65,618)
საექვო ვალების ჩამოწერა და ანარიცხი	(50,965)	(79,100)
დაზღვევის ხარჯი	(17,106)	(14,417)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(8,966)	(20,834)
კომუნალური ხარჯი	(19,909)	(8,263)
საწვავის ხარჯი	(58,804)	(46,176)
მივლინების ხარჯი	(29,346)	(5,353)
კომუნიკაციის ხარჯი	(3,739)	(4,723)
რეკლამის ხარჯი	(57,529)	(29,211)
კონსულტაციისა და აუდიტის ხარჯები	(61,432)	(6,600)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(26,026)	(21,163)
საკანცელარიო ხარჯი	(2,683)	(1,005)
ბანკის საკომისიო	(25,612)	(11,272)
საგადასახადო ხარჯი	(103,156)	(36,676)
ქველმოქმედება	-	-
სამეურნეო ხარჯი	(13,230)	(5,283)
სხვადასხვა ხარჯები	(267,265)	(55,151)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,397,774)	(3,597,426)

6. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	52,611	-
ფინანსური იჯარის პროცენტი	(20,927)	(28,188)
საპროცენტო ხარჯი	(737,766)	(372,641)
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	(706,082)	(400,829)

სს ქებული კლიმატი
მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

7. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობ ები	დაუ მთა ვრებ ელი მშენ ებლ ობა	საოფისე მოწყობი ლობა და ავეჯი	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	დანადგარე ბი და აღჭურვილ ობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწ ყობა	ფინანსური იჯარით ფლობილი სატრ. საშუალებე ბი	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
მიღებულია 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში დარიცხული ცვეთა გასული				-					-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში დარიცხული ცვეთა გასული	208,000	-	-	48,317	233,899	2,664,664	10,235	110,899	3,276,013
	-	-	-	(5,022)	(16,353)	(163,283)	-	(949)	(185,607)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	208,000	-	-	43,294	217,546	2,501,381	10,235	109,949	3,090,406
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში დარიცხული ცვეთა გასული საინვესტიციო ქონების მიღება	-	101,747		3,693	20,674	1,083,675		71,053	1,280,842
		(680)		(10,003)	(31,384)	(518,877)	(2,047)	(20,911)	(583,902)
				(2,142)		-			(2,142)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	208,000	101,067	-	34,843	206,836	3,066,179	8,188	160,091	3,785,204
მიღებულია 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში დარიცხული ცვეთა გასული საინვესტიციო ქონების მიღება	448,884	-		168,032	337,533	19,280,636	126,649	-	20,361,734
		(2,967)		(13,845)	(33,825)	(328,841)	(2,047)	(23,693)	(405,218)
									-
									-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	656,884	98,100	-	189,029	510,543	22,017,975	132,790	136,398	23,741,719

ჯგუფის უძრავ/მოძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკა/გირავნობით საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად. ცვეთის ხარჯი შედის როგორც რეალიზებული საქონლის /მიწოდებული მომსახურების თვითღირებულებაში , ასევე საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

შპს ჯი თი სი ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება შედგება ბათუმში მრავალსაცხოვრებიან კომპლექსში არსებული 2 ბინისგან . საინვესტიციო ქონების შეფასება მოხდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

8. არამატერიალური აქტივები

ლარი	ბუღალტრული პროგრამა
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	-
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში	1,148
დარიცხული ამორტიზაცია	(115)
გასული	-
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	1,033
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში	-
დარიცხული ამორტიზაცია	(115)
გასული	-
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	919
მიღებულია 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში	-
დარიცხული ამორტიზაცია	(115)
გასული	-
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	804

9. მარაგები

ლარი	31/12/2021	31/12/2020
მზა პროდუქცია	-	-
საქონელი	4,938,167	4,088,647
ნედლეული და მასალები	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	26,515	17,233
სულ მარაგები	4,964,682	4,105,880

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

ლარი	31/12/2021	31/12/2020
------	------------	------------

შპს ჯი თი სი ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11,158,310	4,374,278
საექვო ვალების ანარიცხი	(352,467)	(301,502)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	26	-
გაცემული სესხები	2,553,108	59,000
მისაღები პროცენტები	35,003	-
მოწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,464,558	99,195
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	420,276	-
სულ მოთხოვნები	15,278,815	4,230,971

ცვლილებები საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშებში ასე გამოიყურება:

საექვო ვალების ანარიცხი

ლარი	31/12/2021	31/12/2020
1 იანვრის მდგომარეობით	301,502	168,342
დარიცხვა წლის განმავლობაში	50,965	133,160
31 დეკემბრის მდგომარეობით	352,467	301,502

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას.

11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი

ლარი	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები ლარში	406,435	709,299
ფულადი სახსრები ევროში	11,558,985	-
ფულადი სახსრები დოლარში	511,269	37
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	12,476,689	709,336
ნაღდი ფული ლარში	24	3
სულ ნაღდი ფული	24	3

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(14,769,212)	(4,785,533)
მიღებული ავანსები	(1,978,845)	(407,072)
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	-	(27)
საგადასახადო ვალდებულებები	-	(288,097)
სულ ვალდებულებები	(16,748,057)	(5,480,729)

13. ნასესხები თანხები

ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31/12/2021	31/12/2020
------	--------	-------------------------	------------------	------------	------------

შპს ჯი თი სი ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

სს "თიბისი ბანკი"	EUR	6.5%+euribor	2029-05	187,691	
					243,615
სს "თიბისი ბანკი"	EUR	6.5%+euribor	2021-07	0	
					933,434
სს "თიბისი ბანკი"	EUR	6%+euribor	2024-01	0	
					479,834
სს "თიბისი ბანკი"	USD	9.64%	2031-05	386,804	
სს "თიბისი ბანკი"	EUR	6.5%	2023-07	2,964,963	
სს "თიბისი ბანკი" (საკრედიტო ხაზი)	USD	6.49%	2022-12	14,016,000	
სს "იშ ბანკი" (საკრედიტო ხაზი)	EUR	6.25%-4.5%	2021-03	2,102,400	
					2,421,222
შპს ალიანსი თბილისი (დაფინანსების გარიგება უკუშესყიდვის პირობით)	EUR	-	2022-02	2,452,800	
					2,617,640
სს "თიბისი ბანკი"	EUR	6.5%+euribor	2024-08	492,918	
					745,970
სს "თიბისი ბანკი" საკრედიტო ხაზი	EUR	6.25%	2022-03	5,256,000	
სს "თიბისი ბანკი" საკრედიტო ხაზი	EUR	6.25%	2022-03	3,504,000	
სულ სესხები და ნასესხები თანხები				31,363,576	7,441,715
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				28,731,893	1,859,300
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				2,631,683	5,582,415
31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი პროცენტი შეადგენს				36,741	22,416

ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის უძრავ/მოძრავი ქონებით, მოკლევადიანი სესხი ასევე მოიცავს 11673 ლარს შპს ჯი თი სი თრედიდინგის სასარგებლოდ

2021 და 2020 წელს სესხებზე დაერიცხა 737,766 და 372,641 ლარის საპროცენტო ხარჯი წლების შესაბამისად.

14. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „ჯგუფი“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „ჯგუფი“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „ჯგუფის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „ჯგუფის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

შპს ჯი თი სი ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

ჯგუფის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „ჯგუფზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „ჯგუფის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „ჯგუფს“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „ჯგუფის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „ჯგუფს“ ძირითადად წარმოემყვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო ქაღალდებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

ლარი	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,278,815	4,230,971
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	12,476,713	709,339
	27,755,528	4,940,309

ჯგუფი საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „ჯგუფი“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „ჯგუფისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების

შპს ჯი თი სი ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

გაჩენისას, „ჯგუფს“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე. ფულადი სახსრები (100 %) განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „ჯგუფის“ ლიკვიდურობას.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,748,057	5,480,729

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „ჯგუფის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„ჯგუფის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „ჯგუფი“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „ჯგუფის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

15. პირობითი ვალდებულებები

ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომელიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი გავლენა (იმ შემთხვევაში, თუ უწყებები წარმატებით განახორცილებენ მათ ინტერპრეტაციებს) შესაძლოა მნიშვნელონი იყოს.

შპს ჯი თი სი ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი

ბ) სასამართლო დავები და სარჩელები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში „ჯგუფის“ მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება. „ჯგუფი“ პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ „ჯგუფის“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ოპერაციები	2021	2020
საქონლის/მომსახურების რეალიზაცია	23,065,116	844
საქონლის/მომსახურების შესყიდვა	31,584,666	319,385
ნაშთები	31/12/2021	31/12/2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,637,401	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,492,878	485,713

ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც გათვალისწინებულია სახელფასო ხარჯებში (იხ. მე-7 შენიშვნა):

ლარი	2021	2020
ხელფასი და ბონუსები	2,302,900	2,210,487

შპს ჯი თი სი ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

22. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

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

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

29 სექტემბერი, 2022

შპს ჯი თი სი ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

შპს ჯი თი სი ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც გათვალისწინებულია სახელფასო ხარჯებში (იხ. მე-7 შენიშვნა):

ლარი	2021	2020
ხელფასი და ბონუსები	2,302,900	2,210,487

22. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

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

დირექტორი:



მთავარი ბუღალტერი:



29 სექტემბერი, 2022