

შპს ჯი თი სი რენთი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჭ ე ვ ი

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

შპს ჯი თი სი რენთი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი		2 831 348	2 208 856
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(1 767 817)	(779 830)
სრული მოგება		1 063 531	1 429 025
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(160 500)	(877 472)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		2 163 030	75 445
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	6	(44 390)	(50 154)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		(50 879)	(747 379)
მოგება დაბეგვრამდე		2 970 793	(170 534)
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
მოგება წლის განმავლობაში		2 970 793	(170 534)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		2 970 793	(170 534)

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

კახა მარღიაშვილი

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი რენთი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი		2 831 348	2 208 856
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(1 767 817)	(779 830)
სრული მოგება		1 063 531	1 429 025
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(160 500)	(877 472)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		2 163 030	75 445
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	6	(44 390)	(50 154)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		(50 879)	(747 379)
მოგება დაბეგვრამდე		2 970 793	(170 534)
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
მოგება წლის განმავლობაში		2 970 793	(170 534)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		2 970 793	(170 534)

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

კახა მარღიაშვილი

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი რენთი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	101 757	3 184 170
არამატერიალური აქტივები		-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	-
გრძელვადიანი აქტივები		101 757	3 184 170
მარაგები	8	10 599	300 207
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	5 749 893	837 732
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	10	64 979	422 818
მიმდინარე აქტივები		5 825 471	1 560 757
სულ აქტივები		5 927 227	4 744 927
კაპიტალი			
კაპიტალი	11	40 000	40 000
გაუნაწილებელი მოგება		3 372 272	411 962
სულ კაპიტალი		3 412 272	451 962
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	316 862	565 969
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		316 862	565 969
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1 997 407	3 524 578
ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე წილი		-	-
მოკლევადიანი სესხები	13	200 686	202 417
მიმდინარე ვალდებულებები		2 198 094	3 726 995
სულ ვალდებულებები		2 514 955	4 292 965
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 927 227	4 744 927

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

კახა მარღიაშვილი

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი რენთი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	101 757	3 184 170
არამატერიალური აქტივები		-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	-
გრძელვადიანი აქტივები		101 757	3 184 170
მარაგები	8	10 599	300 207
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	5 749 893	837 732
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	10	64 979	422 818
მიმდინარე აქტივები		5 825 471	1 560 757
სულ აქტივები		5 927 227	4 744 927
კაპიტალი			
კაპიტალი	11	40 000	40 000
გაუნაწილებელი მოგება		3 372 272	411 962
სულ კაპიტალი		3 412 272	451 962
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	316 862	565 969
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		316 862	565 969
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1 997 407	3 524 578
ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე წილი		-	-
მოკლევადიანი სესხები	13	200 686	202 417
მიმდინარე ვალდებულებები		2 198 094	3 726 995
სულ ვალდებულებები		2 514 955	4 292 965
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5 927 227	4 744 927

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

კახა მარღიაშვილი

ნათია თოთაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი რენთი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	25 000	-	25 000
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		582 496	582 496
განაწილებული დივიდენდი			-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25 000	582 496	607 496
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	15 000	-	15 000
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(170 534)	(170 534)
განაწილებული დივიდენდი			-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40 000	411 962	451 962
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება		-	-
სხვა ცვლილებები კაპიტალზე	(10 483)		(10 483)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2 970 793	2 970 793
განაწილებული დივიდენდი			-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29 517	3 382 755	3 412 272

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

კახა მარღიაშვილი

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი რენთი

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	25 000	-	25 000
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		582 496	582 496
განაწილებული დივიდენდი			-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25 000	582 496	607 496
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	15 000	-	15 000
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(170 534)	(170 534)
განაწილებული დივიდენდი			-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40 000	411 962	451 962
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება		-	-
სხვა ცვლილებები კაპიტალზე	(10 483)		(10 483)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2 970 793	2 970 793
განაწილებული დივიდენდი			-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	29 517	3 382 755	3 412 272

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

კახა მარდიაშვილი



დირექტორი

ნათია თოთაძე



მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი რენთი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 181 385	3 337 990
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 967 683)	(622 932)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(296 856)	(549 329)
გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	(1 554 688)	104 641
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(54 716)	(3 677)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 692 559)	2 266 693
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(488)	(1 643 308)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების და არამატ. აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	1 487 149	-
სესხების გაცემა	(6 513)	(185 000)
გაცემული სესხების დაბრუნება	59 000	126 000
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
მიღებული პროცენტები	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1 539 148	(1 702 308)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	-	15 000
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა /გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	-
სესხების აღება	-	-
სესხების დაფარვა	(164 360)	(120 611)
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(40 874)	(38 208)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(205 234)	(143 819)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	806	(300)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(357 839)	420 266
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	422 818	2 551
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	64 979	422 818

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

კახა მარღიაშვილი

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი რენთი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს ჯი თი სი რენთი		
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის		
თანხები მიცემულია ერთეულ ლარში		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2021	2020
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 181 385	3 337 990
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 967 683)	(622 932)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(296 856)	(549 329)
გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	(1 554 688)	104 641
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(54 716)	(3 677)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 692 559)	2 266 693
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(488)	(1 643 308)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების და არამატ. აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	1 487 149	-
სესხების გაცემა	(6 513)	(185 000)
გაცემული სესხების დაბრუნება	59 000	126 000
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
მიღებული პროცენტები	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1 539 148	(1 702 308)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება	-	15 000
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა/გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	-
სესხების აღება	-	-
სესხების დაფარვა	-	-
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(164 360)	(120 611)
გადახდილი დივიდენდები	(40 874)	(38 208)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(205 234)	(143 819)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)	806	(300)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(357 839)	420 266
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	422 818	2 551
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	64 979	422 818

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

კახა მარლიაშვილი

ნათია თოთაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს ჯი თი სი რენთი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის 22 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405325526.

შპს ჯი თი სი რენტის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ექვთიმე ხელაძის ქ. N33.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქარგილე მასალების (სამშენებლო ფანერა, კოჭი, დგარი, ხარაჩო, ყალიბები, სხვადასხვა დანიშნულების სამშენებლო მასალები და აქსესუარები) რეალიზაცია/იჯარით გაცემა.

კომპანიის დამფუძნებელი 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს ჯი თი სი ჯგუფი“ (ს/კ 405324947), რომლის კაპიტალის 50-50 %-იანი წილის მფლობელები არიან: ლევან კალანდარიშვილი (პ/ნ 01015008724) და კახა მარღიაშვილი (პ/ნ 01015007303).

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 ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის” (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

საქმიანობის უწყვეტობა. საწარმო სათანადოდ არის ჩამოყალიბებული, მომგებიანია, ლიკვიდურია და არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ და ფინანსურ რისკებს, შესაბამისად ადგილი არ აქვს საწარმოში არსებულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობებს, რომელიც საფუძვლიან ეჭვს წარმოშობს საწარმოს უნარზე საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა

საწარმო. ხელმძღვანელობა არ გეგმავს და არც აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში განახორციელოს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სამუშაო ვალუტა. 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	
	აშშ დოლარი	კურსი ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

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 გაწვიდან 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 მოგებისა 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.

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 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 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 შეძენის, 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 (ანუღირების) 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 კომპანიისთვის. 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 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 ეკვიდირებად 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 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 მიღებაა მოსალოდნელი.

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 რენთი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2021	2020
შრომის ანაზრაურება	(108 019)	(744 228)
საპენსიო ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	(10 105)	(17 563)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
ამორტიზაცია და ცვეთა	-	-
საექვო ვალების ჩამოწერა და ანარიცხი	-	(78 235)
დაზღვევის ხარჯი	-	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	(614)	(5 344)
კომუნალური ხარჯი	-	-
საწვავის ხარჯი	-	-
მივლინების ხარჯი	(2 943)	(2 130)
კომუნიკაციის ხარჯი	-	-
რეკლამის ხარჯი	-	-
კონსულტაციისა და აუდიტის ხარჯები	-	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	-	-
საკანცელარიო ხარჯი	-	-
ბანკის საკომისიო	(2 268)	(325)
საგადასახადო ხარჯი	(16 436)	(28 919)
ქველმოქმედება	-	-
სამეურნეო ხარჯი	-	-
სხვადასხვა ხარჯები	(20 114)	(728)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(160 500)	(877 472)

6. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	2021	2020
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
ფინანსური იჯარის პროცენტი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(44 390)	(50 154)
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	(44 390)	(50 154)

შპს ჯი თი სი რენთი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

7. ძირითადი საშუალებები

ლარი	დანადგარები და აღჭურვილობა
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	
	-
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში	2 769 694
დარიცხული ცვეთა	(169 988)
გასული	
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	2 599 706
მიღებულია 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში	1 162 919
დარიცხული ცვეთა	(578 455)
გასული	-
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	3 184 170
მიღებულია 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში	414
დარიცხული ცვეთა	(337 984)
გასული	(2 744 843)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	101 757

კომპანიის ძირითადი საშუალებები შედგება საქარგილე მასალების (სამშენებლო ფანერა, კოჭი, დგარი, ხარაჩო, ყალიბები, სხვადასხვა დანიშნულების სამშენებლო მასალები და აქსესუარები), რომელსაც იჯარით გასცემს. ცვეთის ხარჯი შედის გაწეული მომსახურების თვითღირებულებაში. 2021 წელს კომპანიამ გაყიდა 2 744 843 ლარის საბალანსო ღირებულების ძირ. საშუალებები, საიდანაც მიიღო მოგება 2 128 958 ლარის ოდენობით.

8. მარაგები

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
მზა პროდუქცია	-	-
საქონელი	9 875	299 153
ნედლეული და მასალები	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	725	1 053
სულ მარაგები	10 599	300 207

9. საექსპლუატაციო და სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5 760 954	869 883
საექსპლუატაციო ვალდებულების ანარიცხი	(91 551)	(91 551)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
გაცემული სესხები	-	59 000
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	400
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	80 489	
სულ მოთხოვნები	5 749 893	837 732

ცვლილებები საექსპლუატაციო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშებში ასე გამოიყურება:

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
1 იანვრის მდგომარეობით	91 551	13 315
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	78 235
31 დეკემბრის მდგომარეობით	91 551	91 551

შპს ჯი თი სი რენთი
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი სახსრები ლარში	64 979	422 818
ფულადი სახსრები ევროში	-	-
ფულადი სახსრები დოლარში	-	-
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	64 979	422 818
ნაღდი ფული ლარში	-	-
სულ ნაღდი ფული		-

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის

11. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 40,000 ლარს, რომელიც ფორმირებულია დამფუძნებლის ფულადი შენატანებით.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1 984 259)	(3 333 167)
მიღებული ავანსები	(13 149)	(113 890)
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	(77 522)
სულ ვალდებულებები	(1 997 407)	(3 524 578)

13. ნასესხები თანხები

ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
სს "თიბისი ბანკი"	EUR	6.5%+euribr	492 918	745 970

აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი 176 056
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი 316 862

31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი პროცენტი შეადგენს 12957

ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი ქონებით. 2021 და 2020 წელს სესხებზე დაერიცხა შესაბამისად 44,390 ლარის და 50,154 ლარის საპროცენტო ხარჯი.

14. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

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

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

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

რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ 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 „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშვება 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 დაუფარავლობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან

შპს ჯი თი სი რენთი
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის გაფლენა

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5 749 893	837 732
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	64 979	422 818
	5 814 872	1 260 550

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

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების დიდი ნაწილი (90 %) განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 997 407	3 524 578

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 „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ 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 შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

ბ) სასამართლო დავები და სარჩელები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში „კომპანიის“ 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. კომპანია 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 „კომპანიის“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არა აქვს

შპს ჯი თი სი რენთი
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ოპერაციები	2021	2020
საქონლის/მომსახურების რეალიზაცია	7 355 241	14 943
საქონლის/მომსახურების შესყიდვა	606 538	2 109 272
ნაშთები		31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5 456 972	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 907 933	3 313 334

ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან

კომპანიის ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც გათვალისწინებულია სახელფასო ხარჯებში (იხ. მე-5 შენიშვნა):

ლარი	2021	2020
ხელფასი და ბონუსები	75 721	250 228

17. 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:

შპს ჯი თი სი რენტოი
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს ჯი თი სი რენტოი
 მმართველობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერი

მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ოპერაციები	2021	2020
საქონლის/მომსახურების რეალიზაცია	7 355 241	14 943
საქონლის/მომსახურების შესყიდვა	606 538	2 109 272
ნაშთები		31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5 456 972	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 907 933	3 313 334

ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან

კომპანიის ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც გათვალისწინებულია სახელფასო ხარჯებში (იხ. მე-5 შენიშვნა):

ლარი	2021	2020
ხელფასი და ბონუსები	75 721	250 228

17. 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: