

შპს ჯი თი სი რენტ

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 რენტ

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2021
შემოსავალი		4 008 630
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(2 042 058)
სრული მოგება		1 966 572
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(458 511)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი		9 969
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	6	(173 809)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		1 710 678
მოგება დაბეგვრამდე		3 054 900
მოგების გადასახადის ხარჯი		
მოგება წლის განმავლობაში		3 054 900
სხვა სრული შემოსავალი		
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		3 054 900

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

ვახტანგ გაგუა

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

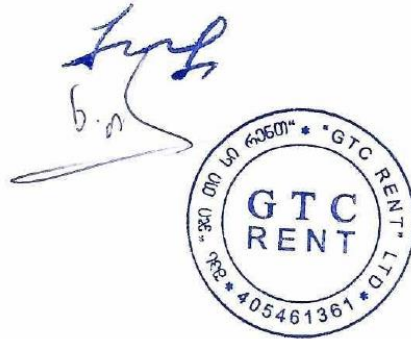
შპს ჯი თი სი რენტ
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლისთვის

ლარი	შენიშვნა	2021
შემოსავალი		4 008 630
რეალიზებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(2 042 058)
სრული მოგება		1 966 572
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(458 511)
სხვა შემოსავალი/ზარჯი		9 969
წმინდა ფინანსური მოგება/ზარალი	6	(173 809)
კურსთაშორის სხვაობიდან წმ. შემოსავალი/ზარალი		1 710 678
მოგება დაზღვევამდე		3 054 900
მოგების გადასახადის ხარჯი		
მოგება წლის განმავლობაში		3 054 900
სხვა სრული შემოსავალი		
წლის მთლიანი სრული მოგება/ზარალი		3 054 900

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

ვახტანგ გაგუა

ნათია თოთაძე



დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი რენტ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31.12.2021
აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7	25 343 705
არამატერიალური აქტივები		-
საინვესტიციო ქონება		-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		-
გრძელვადიანი აქტივები		25 343 705
მარაგები	8	297 996
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2 782 206
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	10	52 041
მიმდინარე აქტივები		3 132 243
სულ აქტივები		28 475 948
კაპიტალი		
კაპიტალი	11	-
გაუნაწილებელი მოგება		2 529 900
სულ კაპიტალი		2 529 900
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	13	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	17 186 049
ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე წილი		-
მოკლევადიანი სესხები	13	8 760 000
მიმდინარე ვალდებულებები		25 946 049
სულ ვალდებულებები		25 946 049
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28 475 948

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

ვახტანგ გაგუა

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი რენტ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31.12.2021
აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7	25 343 705
არამატერიალური აქტივები		-
საინვესტიციო ქონება		-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		-
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		-
გრძელვადიანი აქტივები		25 343 705
მარაგები	8	297 996
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2 782 206
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	10	52 041
მიმდინარე აქტივები		3 132 243
სულ აქტივები		28 475 948
კაპიტალი		
კაპიტალი	11	-
გაუნაწილებელი მოგება		2 529 900
სულ კაპიტალი		2 529 900
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	13	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	17 186 049
ფინანსური იჯარის ვალდებულების მიმდინარე წილი		-
მოკლევადიანი სესხები	13	8 760 000
მიმდინარე ვალდებულებები		25 946 049
სულ ვალდებულებები		25 946 049
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		28 475 948

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

ვახტანგ გაგუა

ნათია თოთაძე



დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი რენტ
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
სხვა ცვლილებები კაპიტალზე			
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		3 054 900	3 054 900
განაწილებული დივიდენდი		(525 000)	(525 000)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2 529 900	2 529 900

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

ვახტანგ გაგუა

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს ჯი თი სი რენტ

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლისათვის

ლარი	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-
სხვა ცვლილებები კაპიტალზე			
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		3 054 900	3 054 900
განაწილებული დივიდენდი		(525 000)	(525 000)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2 529 900	2 529 900

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

ვახტანგ გაგუა

ნათია თოთაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



შპს ჯი თი სი რენტ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

2021

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 724 403
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(558 926)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(685 696)
გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	3 695 776
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(35 604)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან - 5 139 954

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა	(13 529 774)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	
ძირითადი საშუალებების და არამატ. აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი	
სესხების გაცემა	
გაცემული სესხების დაბრუნება	
საინვესტიციო ქონების შეძენა	

მიღებული პროცენტები

მიღებული დივიდენდი

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები - (13 529 774)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

საწესდებო კაპიტალის შევსება	
გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	
სესხების აღება	9 296 950
სესხების დაფარვა	
სესხზე გადახდილი პროცენტები	(173 809)
გადახდილი დივიდენდები	(525 000)

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები - 8 598 141

ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო) (156 280)

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა 52 041

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის

დასაწყისისათვის -

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის

ბოლოსათვის - 52 041

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

ვახტანგ გაგუა

დირექტორი

ნათია თოთაძე

მთავარი ბუღალტერი

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

შპს ჯი თი სი რენტ

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლისათვის

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

2021

მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	2 724 403
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(558 926)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(685 696)
გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები	3 695 776
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(35 604)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

5 139 954

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შეძენა

(13 529 774)

არამატერიალური აქტივების შეძენა

ძირითადი საშუალებების და არამატ. აქტივების გასვლიდან მიღებული შემოსულობანი

სესხების გაცემა

გაცემული სესხების დაბრუნება

საინვესტიციო ქონების შეძენა

მიღებული პროცენტები

მიღებული დივიდენდი

საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

(13 529 774)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

საწესდებო კაპიტალის შევსება

გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო

სესხების აღება

9 296 950

სესხების დაფარვა

სესხზე გადახდილი პროცენტები

(173 809)

გადახდილი დივიდენდები

(525 000)

საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები

8 598 141

ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ზრდა/კლება (ნეტო)

(156 280)

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა

52 041

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

52 041

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

ვახტანგ გაგლა

ნათია თოთაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს ჯი თი სი რენტ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2021 წლის 19 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405461361.

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს ჯი თი სი ჯგუფი“ (ს/კ 405324947) და შპს ანაგი (ს/კ:405324947) 50-50 %-იანი წილის პროპორციით. შპს ჯი თი სი ჯგუფი“ (ს/კ 245416401) 50-50 %-იანი წილის პროპორციით მფლობელები არიან: ლევან კალანდარიშვილი (პ/ნ 01015008724) და კახა მარღიაშვილი (პ/ნ 01015007303), შპს ანაგის (ს/კ:405324947) 100 %-იანი წილის მფლობელია ნანა აროშიძე (პ/ნ: 61001011700)

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 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 საწარმომ. 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 აღრიცხება 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 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 შემენის 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 ვადა
დანადგარები და აღჭურვილობა	3-5
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 ყველაწარმოადგენელი საშუალო 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 ერთეულებზე, 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 (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 მაღალიკვიდირებად 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 რენტ
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი

5. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021
შრომის ანაზრაურება	(272 006)
საპენსიო ხარჯი	(15 924)
იჯარის ხარჯი	(11 962)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-
ამორტიზაცია და ცვეთა	(5 359)
საექვო ვალების ჩამოწერა და ანარიცხი	-
დაზღვევის ხარჯი	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	-
კომუნალური ხარჯი	-
საწვავის ხარჯი	-
მივლინების ხარჯი	-
კომუნიკაციის ხარჯი	(3 739)
რეკლამის ხარჯი	(50 597)
კონსულტაციისა და აუდიტის ხარჯები	-
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	-
საკანცელარიო ხარჯი	(31)
ბანკის საკომისიო	(11 119)
საგადასახადო ხარჯი	(73 883)
ქველმოქმედება	-
სამეურნეო ხარჯი	-
სხვადასხვა ხარჯები	(13 891)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(458 511)

6. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი

ლარი	2021
საპროცენტო შემოსავალი	-
ფინანსური იჯარის პროცენტი	-
საპროცენტო ხარჯი	(173 809)
სულ ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი	(173 809)

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

7. ძირითადი საშუალებები

ლარი	დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე მოწყობილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 19 მაისის მდგომარეობით</i>	-	-	-	-	-
მიღებულია 2021 წლის საანგარიშო პერიოდში	25 940 078	44 353	205 903	126 649	26 316 983
დარიცხული ცვეთა	(967 919)	(2 515)	(2 844)	-	(973 278)
გასული					-
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	24 972 159	41 838	203 059	126 649	25 343 705

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

8. მარაგები

ლარი	31.12.2021
მზა პროდუქცია	-
საქონელი	294 885
ნედლეული და მასალები	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	3 111
სულ მარაგები	297 996

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

ლარი	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 963 919
საექვო ვალების ანარიცხი	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	26
გაცემული სესხები	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	694 358
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	123 904
სულ მოთხოვნები	2 782 206

ცვლილებები საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშებში ასე გამოიყურება:

ლარი	31.12.2021
19 მაისის მდგომარეობით	საექვო ვალების ანარიცხი
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტი

ლარი	31.12.2021
ფულადი სახსრები ლარში	52 041
ფულადი სახსრები ევროში	-
ფულადი სახსრები დოლარში	-
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	52 041

ნაღდი ფული ლარში

შპს ჯი თი სი რენტ
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

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

11. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(17 149 081)
მიღებული ავანსები	(36 968)
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-
სულ ვალდებულებები	(17 186 049)

13. ნასესხები თანხები

ლარი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31.12.2021
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
				8 760 000
აღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	8 760 000			
აღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	-			

ნასესხები თანხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი ქონებით. 2021 წელს სესხებზე დაერიცხა 173,809 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

შპს ჯი თი სი რენტ
მმართველობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერი

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 წარმოეშევა 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 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 გავლენა	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 782 206
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	52 041
	2 834 247

შპს ჯი თი სი რენტ
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

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 „კომპანიისეული“ 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

საბალანსო ღირებულება

ლარი	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17 186 049

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, ოფიცილური 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, ოფიცილური 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 მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

შპს ჯი თი სი რენტ
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ოპერაციები	2021
საქონლის/მომსახურების რეალიზაცია	3 109 049
საქონლის/მომსახურების შესყიდვა	30 971 879
ნაშთები	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 350 635
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16 388 299

ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან

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

ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან	
ლარი	2021
ხელფასი და ბონუსები	229 773

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 რენტ
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

შპს ჯი თი სი რენტ
 მმართველობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერი

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ოპერაციები	2021
საქონლის/მომსახურების რეალიზაცია	3 109 049
საქონლის/მომსახურების შესყიდვა	30 971 879
ნაშთები	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 350 635
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16 388 299

ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან

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

ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან

ლარი	2021
ხელფასი და ბონუსები	229 773

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:

[Handwritten signatures]

