

შპს უნივერსალ რენტ

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6

შპს უნივერსალ რენტ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	3,841,516	2,271,052	648,463
სხვა არამატერიალური აქტივები		207	291	291
		3,841,723	2,271,343	648,754
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	33,527	33,610	188,067
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	718,389	1,510,151	1,778,917
გადახდილი ავანსები		12,100	17,317	16,357
მარაგები	6	1,866	4,647	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-	-
		765,882	1,565,725	1,983,341
		4,607,605	3,837,068	2,632,095
მთლიანი აქტივები				
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		4,430	15,430	-
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		330,088	127,044	260,749
		334,518	142,474	260,749
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	4,088,892	1,805,238	345,296
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		4,088,892	1,805,238	345,296
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		-	281,626	135,309
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	164,308	1,599,875	1,889,542
საგადასახადო ვალდებულებები		19,887	7,855	1,199
		184,194	1,889,356	2,026,050
		4,273,087	3,694,594	2,371,346
მთლიანი ვალდებულებები				
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები				
		4,607,605	3,837,068	2,632,095

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



ბექა ვახტანგიშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	3,841,516	2,271,052	648,463
სხვა არამატერიალური აქტივები		207	291	291
		3,841,723	2,271,343	648,754
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	33,527	33,610	188,067
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	718,389	1,510,151	1,778,917
გადახდილი ავანსები		12,100	17,317	16,357
მარაგები	6	1,866	4,647	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-	-
		765,882	1,565,725	1,983,341
მთლიანი აქტივები		4,607,605	3,837,068	2,632,095
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		4,430	15,430	-
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		330,088	127,044	260,749
		334,518	142,474	260,749
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	4,088,892	1,805,238	345,296
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		4,088,892	1,805,238	345,296
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		-	281,626	135,309
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	164,308	1,599,875	1,889,542
საგადასახადო ვალდებულებები		19,887	7,855	1,199
		184,194	1,889,356	2,026,050
მთლიანი ვალდებულებები		4,273,087	3,694,594	2,371,346
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4,607,605	3,837,068	2,632,095

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ბექა ვახტანგიშვილი

შპს უნივერსალ რენტ

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

		2023	2022
ამონაგები	9	2,746,435	1,654,505
თვითღირებულება	10	(1,438,303)	(865,221)
საერთო მოგება		1,308,132	789,284
სხვა შემოსავლები		386,161	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(620,463)	(388,199)
მიწოდების დანახარჯები		(13,833)	
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(482,150)	
სხვა ხარჯები		-	(84,202)
საოპერაციო მოგება		593,277	316,883
ფინანსური შემოსავალი		-	
ფინანსური ხარჯი		(390,232)	(126,979)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(390,232)	(126,979)
მოგება დაბეგვრამდე		187,614	189,904
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(5,046)
წმინდა მოგება		187,614	184,858
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		187,614	184,858

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



ბექა ვახტანგიშვილი

შპს უნივერსალ რენტ

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

		2023	2022
ამონაგები	9	2,746,435	1,654,505
თვითღირებულება	10	(1,438,303)	(865,221)
საერთო მოგება		1,308,132	789,284
სხვა შემოსავლები		386,161	
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(620,463)	(388,199)
მიწოდების დანახარჯები		(13,833)	
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(482,150)	
სხვა ხარჯები		-	(84,202)
საოპერაციო მოგება		593,277	316,883
ფინანსური შემოსავალი		-	
ფინანსური ხარჯი		(390,232)	(126,979)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(390,232)	(126,979)
მოგება დაბეგვრამდე		187,614	189,904
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(5,046)
წმინდა მოგება		187,614	184,858
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		187,614	184,858

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ბექა ვახტანგიშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	260,749	260,749
წმინდა მოგება	-	-	184,858	184,858
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	15,430	-	-	15,430
გაცემული დივიდენდი	-	-	(318,563)	(318,563)
2022 წლის 31 დეკემბერი	15,430	-	127,044	142,474
წმინდა მოგება	-	-	203,044	203,044
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	203,044	203,044
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(11,000)	-	-	(11,000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	4,430	-	330,088	334,518

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



ბექა ვახტანგიშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	260,749	260,749
წმინდა მოგება	-	-	184,858	184,858
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	15,430	-	-	15,430
გაცემული დივიდენდი	-	-	(318,563)	(318,563)
2022 წლის 31 დეკემბერი	15,430	-	127,044	142,474
წმინდა მოგება	-	-	203,044	203,044
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	203,044	203,044
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(11,000)	-	-	(11,000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	4,430	-	330,088	334,518

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ბექა ვახტანგიშვილი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შესავალი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს უნივერსალ რენტ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2016 წლის 2 დეკემბერს. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიდმის მას., I კვ., კორ. 12, ბ. 58

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მსუბუქი ავტომანქანების გაქირავება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100%-იანი წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ემეა ქარ რენტ ინვესტმენტ, 405497877.

კომპანიის ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს დირექტორი - ბექა ვახტანგიშვილი (57001049734)

2023 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოში მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება უნდა მოხდეს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით. კომპანია საქმიანობს როგორც მარწმუნებელი, რადგან იგი ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

მპს უნივერსალ რენტ

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, საბუღალტრო აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია ხარჯების ფუნქციების მიხედვით კლასიფიკაცია, რომელიც უფრო საიმედო და შესაბამისია კომპანიის სამეურნეო პროცესების ასახვისთვის და ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის.

მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება სავალდებულო მოვლენა.

სავალდებულო მოვლენა არის ქმედება, რომელიც იწვევს მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულებას.

სავალდებულო ქმედება მოიცავს დივიდენდების განაწილებას, ხარჯებსა და გადახდებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არიან ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე პრივილეგიებულ საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსებს, უსაბუთო ხარჯებს და საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ქმედებებს.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

შპს უნივერსალ რენტ

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით. საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

საშემოსავლო გადასახადი

კომპანია იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. კომპანიის ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, შეზღუდულ და შეუზღუდავ ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში აისახება ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის საქართველოს ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად ლარში, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
1USD/GEL	2.6894	2.7020
1EUR/GEL	2.9753	2.8844

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას.

მპს უნივერსალ რენტ

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია პროდუქციის წარმოებასთან. ასევე მოიცავს მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომელიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქტით გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში.

გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთით.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
მანქანა დანადგარები	5

მპს უნივერსალ რენტ

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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხელფასები

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

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში.

3. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31-Dec-22	32,463	2,692,993	2,725,457
შემოსვლა	3,164	2,314,617	2,317,781
გასვლა	-	(524,142)	(524,142)
31-Dec-23	35,627	4,483,469	4,519,096
ცვეთა და გაუფასურება			
31-Dec-22	(8,806)	(445,599)	(454,405)
პერიოდის ცვეთა	(8,107)	(511,294)	(519,401)
გაუფასურება	-	-	-
გასვლა	-	296,225	296,225
31-Dec-23	(16,913)	(660,668)	(677,581)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31-Dec-22	23,657	2,247,395	2,271,052
31-Dec-23	18,714	3,822,801	3,841,516

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	2,375	761
ეროვნული ვალუტა ბანკში	28,884	7,912
უცხოური ვალუტა ბანკში	2,268	24,937
სულ	33,527	33,610

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	116,501	1,510,151
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	601,888	-
სულ	718,389	1,510,151

6. მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	1,866	4,647
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
სულ	1,866	4,647

7. გრძელვადიანი სესხები

	2023	2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	4,088,892	1,805,238
სულ სესხები	4,088,892	1,805,238

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	164,258	1,596,011
სახელფასო ვალდებულებები	50	3,864
სულ	164,308	1,599,875

9. ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვა	-	-
მომსახურების გაწევა	2,746,435	1,654,505
სულ	2,746,435	1,654,505

10. მომახურების თვითღირებულება

	2023	2022
მანქანის დაქირავების ხარჯი	(819,412)	(364,713)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(439,568)	(226,998)
ავტომობილების ექსპლუატაციის ხარჯი	(179,323)	(261,977)
სხვა პირდაპირი ხარჯი	-	(11,533)
სულ	(1,438,303)	(865,221)

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(228,774)	(213,492)
მივლინების ხარჯები	(10,038)	(2,918)
სხვა ხარჯი	(199,001)	(52,889)
იჯარის ხარჯი	(148,162)	(27,422)
ოფისის ხარჯი	(4,915)	(5,374)
კომუნალური ხარჯები	(7,464)	(7,840)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(22,109)	(78,264)
სულ	(620,463)	(388,199)

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

კომპანიის შიშველ საწარმოს წარმოადგენს შპს ემეა ქარ რენტ ინვესტმენტ, რომელიც ფლობს 100%-იან წილს. საანგარიშო წლის განმავლობაში შვილობილმა კომპანიამ გასცა სესხი დამფუძნებელზე 223,800 აშშ დოლარის ოდენობით. სესხის დაბრუნება წლის განმავლობაში არ მომხდარა.

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მნიშვნელოვანი მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში ასახვას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება:

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელების მიერ 2024 წლის 25 სექტემბერს.