

2023 წლის
ფინანსური ანგარიშგება
შპს "კენტავრი" (ს/კ 211324020)

შინაარსი

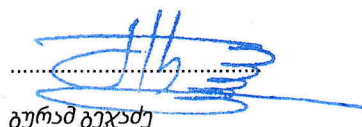
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	4
ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები.....	7
4. სავაჭრო მოთხოვნები	7
5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი.....	7
6. მარაგები	7
7. საინვესტიციო ქონება	8
8. სხვა მიმდინარე აქტივები	9
9. ძირითადი საშუალებები.....	9
10. სავაჭრო ვალდებულებები	10
11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები.....	10
12. ფინანსური ვალდებულებები	10
13. სხვა ვალდებულებები	11
14. კაპიტალი	11
15. ამონაგების აღიარება	12
16. საოპერაციო იჯარა/სხვა შემოსავალი.....	12
17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	13
18. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	13
19. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	13
20. გადასახადები.....	14
21. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	14
22. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები	15

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	280 021	104 552
სავაჭრო მოთხოვნები	4	52 306	4 396
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	21 022	284
მარაგები	6	278 976	270 727
- მზა პროდუქცია			-
- სხვა		278 976	270 727
საინვესტიციო ქონება	7	435 753	456 160
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	-	169 946
არამატერიალური აქტივები		1 272	-
ძირითადი საშუალებები (2022: ადრე წარდგენილი 2,037,635 ლარი)	9	2 217 938	2 133 120
სულ აქტივები		3 287 288	3 139 185
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	22 314	34 677
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	120	5
საგადასახადო ვალდებულებები		5 915	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		90 156	343 056
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	908 020	1 016 108
სხვა ვალდებულებები	13	44 133	52 135
სულ ვალდებულებები		1 070 658	1 445 981
საკუთარი კაპიტალი	14		
კაპიტალი		1 500	1 500
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2 215 130	1 691 704
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 216 630	1 693 204
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 287 288	3 139 185

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "კენტავრი"-ს სახელით 2023 წლის 14 სექტემბერს.


გურამ გეჩაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023წ.	2022წ.
ნეტო ამონაგები		1 279 528	1 267 290
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან	15	1 279 528	1 267 290
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(169 488)	(240 045)
საერთო მოგება		1 110 040	1 027 245
სხვა შემოსავალი	16	401 199	163 257
დასაქმებულთა ანაზღაურება	10	(663 271)	(664 929)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(72 358)	(68 440)
საპროცენტო შემოსავალი		103	-
საპროცენტო ხარჯი	12	(78 434)	(16 773)
იჯარის ხარჯი		-	(19 495)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(167 146)	(178 725)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(579 907)	(785 105)
საოპერაციო მოგება		530 133	242 140
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		(908)	(17 059)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	18	(5 799)	63 754
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		523 426	288 835
მოგების გადასახადი		-	(13 020)
მოგება/(ზარალი)		523 426	275 815
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	14	523 426	275 815
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი):		1 693 204	1 395 587
-ადრე წარდგენილი			1 597 719
-წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება			95 485
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	(73 683)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2 216 630	1 693 204

გამოსამზებელ დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "კენტავრი"-ს სახელით 2023 წლის 14 სექტემბერს.

გურამ გეჯაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1 492 003	1 733 993
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6 354)	(1 724 885)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(529 543)	(512 888)
ბანკის საკომისიო	-	(4 186)
გადახდილი გადასახადები	(226 015)	(389 246)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	730 091	(897 212)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	730 091	(897 212)
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(118 088)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(118 088)	-
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	1 090 241
სესხის ძირის გადახდა	(360 038)	(37 762)
სესხის პროცენტის გადახდა	(78 331)	(16 773)
დივიდენდების გადახდა	-	(69 999)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(438 369)	965 708
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	173 634	68 496
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	104 552	30 863
სავალუტო კურსის ეფექტი	1 835	5 193
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	280 021	104 552

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "კენტავრი"-ს სახელით 2023 წლის 14 სექტემბერს.

გურამ გუგუშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	280 021	104 552
სავაჭრო მოთხოვნები	4	52 306	4 396
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	21 022	284
მარაგები	6	278 976	270 727
- მზა პროდუქცია			-
- სხვა		278 976	270 727
საინვესტიციო ქონება	7	435 753	456 160
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	-	169 946
არამატერიალური აქტივები		1 272	-
ძირითადი საშუალებები (2022: ადრე წარდგენილი 2,037,635 ლარი)	9	2 217 938	2 133 120
სულ აქტივები		3 287 288	3 139 185
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	22 314	34 677
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	120	5
საგადასახადო ვალდებულებები		5 915	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		90 156	343 056
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	908 020	1 016 108
სხვა ვალდებულებები	13	44 133	52 135
სულ ვალდებულებები		1 070 658	1 445 981
საკუთარი კაპიტალი	14		
კაპიტალი		1 500	1 500
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2 215 130	1 691 704
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 216 630	1 693 204
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 287 288	3 139 185

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "კენტავრი"-ს სახელით 2023 წლის 14 სექტემბერს.

.....

გურამ გეგაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023წ.	2022წ.
ნეტო ამონაგები		1 279 528	1 267 290
საქონლის გაყიდვიდან		-	-
მომსახურების გაწევიდან	15	1 279 528	1 267 290
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(169 488)	(240 045)
საერთო მოგება		1 110 040	1 027 245
სხვა შემოსავალი	16	401 199	163 257
დასაქმებულთა ანაზღაურება	10	(663 271)	(664 929)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(72 358)	(68 440)
საპროცენტო შემოსავალი		103	-
საპროცენტო ხარჯი	12	(78 434)	(16 773)
იჯარის ხარჯი		-	(19 495)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(167 146)	(178 725)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(579 907)	(785 105)
საოპერაციო მოგება		530 133	242 140
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		(908)	(17 059)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	18	(5 799)	63 754
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		523 426	288 835
მოგების გადასახადი		-	(13 020)
მოგება/(ზარალი)		523 426	275 815
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	14	523 426	275 815
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი):		1 693 204	1 395 587
_ადრე წარდგენილი			1 597 719
_წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება			95 485
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-	(73 683)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2 216 630	1 693 204

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "კენტავრი"-ს სახელით 2023 წლის 14 სექტემბერს.

.....

გურამ გეჯაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1 492 003	1 733 993
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6 354)	(1 724 885)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(529 543)	(512 888)
ბანკის საკომისიო	-	(4 186)
გადახდილი გადასახადები	(226 015)	(389 246)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	730 091	(897 212)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	730 091	(897 212)
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(118 088)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(118 088)	-
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	1 090 241
სესხის ძირის გადახდა	(360 038)	(37 762)
სესხის პროცენტის გადახდა	(78 331)	(16 773)
დივიდენდების გადახდა	-	(69 999)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(438 369)	965 708
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	173 634	68 496
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	104 552	30 863
სავალუტო კურსის ეფექტი	1 835	5 193
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	280 021	104 552

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "კენტავრი"-ს სახელით 2023 წლის 14 სექტემბერს.

.....

გურამ გეჯაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "კენტავრი" (შემდგომში „კომპანია“) არის 1996 წლის 22 მაისს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.თბილისი, საბურთალოს რაიონი, აღმაშენებლის ხეივანი, №6, რაც ასვე წარმოადგენს მის ფაქტობრივ მისამართს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს ხუთი მეწილე 34%, 33%, 5.5%, 20.625% და 6.875%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები თეიმურაზ ბურჯანაძე, ვადიმ კურგანოვი, ნინო სოზიაშვილი, ელენე იმერლიშვილი და ქეთევან სოზიაშვილი. კომპანიის დირექტორია გურამ გეჯაძე.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	469	3 093
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	42 360	33 566
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	237 192	67 881
სულ	280 021	104 552

4. სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. 2023 წლის განმავლობაში მოხდა 908 ლარის (2022 წელს 17 059 ლარის) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურება.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	53 214	21 455
გაუფასურების ხარჯი	(908)	(17 059)
სულ	52 306	4 396

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებსა და გასაცემ ხელფასებს.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2023	2022
გადასახდელი ხელფასი	2 000	-
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	19 022	284
სულ	21 022	284

6. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ ნედლეულსა და მასალას, (სახარჯი მასალა) რომელიც მის მიერ მომსახურების გაწევის პროცესში იხარჯება.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

<u>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</u>	2023	2022
ნედლეული და მასალები	267 876	270 506
სხვა მარაგი	11 099	222
სულ	278 976	270 727

7. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის ძირითადი საშუალებების შემადგენლობაშია შენობა, რომელიც ექსპლუატაციაში შევიდა 2022 წლის მარტის თვეში, ხოლო ამავე წლის მაისის თვეში იჯარით გაიცა საოპერაციო იჯარის ფარგლებში. მსს ფასს-ის 16-ე განყოფილების მიხედვით თუ ზედმეტი ძალისხმევის გარეშე შეუძლებელია რეალური ღირ-ბის დადგენა, მისი აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მოდელით. აღნიშნულ შენობას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობა-ნაგებობები 25-70 წელი

	შენობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	467 600	467 600
შემოსვლა/რემონტი	-	
გასვლა	-	
31 დეკემბერი 2023	467 600	467 600
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2022	(11 440)	(11 440)
პერიოდის ცვეთა	(20 406)	(20 406)
გასვლა		76 114
31 დეკემბერი 2023	(31 846)	44 268
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2022	456 160	456 160
31 დეკემბერი 2023	435 753	435 753

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად საგადასახადო ორგანოსა და საპენსიო სააგენტოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2023	2022
საგადასახადო აქტივი	-	169 946
სულ	-	169 946

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. კომპანიის სახელზე არსებული მიწა წარმოადგენს არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწას, რომელზეც დამაგრებული შენობა-ნაგებობები. დაუმთავრებელ მშენებლობას არ ერიცხება ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობა-ნაგებობები 25-70 წელი
- გზა და ნაგებობები 8-20 წელი
- მანქანა-დანადგარები 3-20 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი 3-15 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	გზა და ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2022	927 516		1 022 074	44 865	665 282	18 560	2 678 297
შემოსვლა/რემონტი	-	99 707		-	-	18 381	118 088
გასვლა	-	-		-	(19 376)	-	(19 376)
31 დეკემბერი 2023	927 516	99 707	1 022 074	44 865	645 906	36 941	2 777 009
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022	-	-	(179 276)	(19 554)	(331 235)	(15 112)	(545 177)
პერიოდის ცვეთა			(11 360)	(4 486)	(32 857)	(3 248)	(51 951)
გასვლა					38 057		38 057
31 დეკემბერი 2023	-	-	(190 636)	(24 040)	(326 035)	(18 360)	(559 071)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	927 516		842 798	25 311	334 047	3 448	2 133 120
31 დეკემბერი 2023	927 516	99 707	831 438	20 824	319 871	18 580	2 217 938

10. სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

11. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება. 2022 წელს მენეჯმენტზე გაცემული იქნა ხელფასი 41 645 ლარის ოდენობით, ხოლო 2023 წელს 51 907 ლარის ოდენობით.

12. ფინანსური ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება. 78 434 ლარი წარმოადგენს სესხის პროცენტს, რომელიც დაფარული იქნა 2024 წელს.

2023 წლის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნდა დამი 10 წლიანი სესხი

დოლარში სესხი 1 – წლიური 7.30% 10 წელი და აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების და ძირითადი საშუალებების შესაძენად; დოლარში სესხი 2 - წლიური 7.80% 10 წელი და აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების და ძირითადი საშუალებების შესაძენად; ევროში სესხი 1 – წლიური 4,2% 10 წელი და აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების და ძირითადი საშუალებების შესაძენად.

<u>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</u>	2023	2022
გრძელვადიანი სესხი	908 020	1 016 108
მიმდინარე ნაწილი	90 156	343 056
სულ	998 176	1 359 163

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები მოიცავს კომპანიის მიერ წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარება დარიცხვის მეთოდით მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და დავალიანებას საპენსიო სააგენტოს მიმართ.

14. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1 500 ლარს.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან

გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

2023 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 01 იანვარი 2022წ.	1 500	1 394 087	1 395 587
ადრე წარდგენილი	-	1 597 719	1 597 719
გასული პერიოდის შეცდომების გასწორება	-	95 485	95 485
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	275 815	275 815
გაცემული დივიდენდი	-	(73 683)	(73 683)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022წ.	1 500	1 691 704	1 693 204
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	523 426	523 426
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023წ.	1 500	2 215 130	2 216 630

შეცდომა გამოწვეულია ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირ-ბის არასწორი დათვლით.

15. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

16. საოპერაციო იჯარა/სხვა შემოსავალი

კომპანია, როგორც მეიჯარე - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები და ერთი შენობა. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში. „სხვა შემოსავლების“ მუხლში ასევე წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება.

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2023	2022
საიჯარო შემოსავლები	369 288	150 832
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	31 912	12 426
სულ	401 199	163 257

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2023	2022
საკანცელარიო ხარჯი	2 600	1 886
სატრანსპორტო ხარჯი	794	606
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	111 610	123 313
საბანკო მომსახურების ხარჯი	2 309	5 644
სხვა ხარჯი	49 834	47 274
სულ	167 146	178 725

18. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. კურსთა შორის არსებული დიდი სხვაობა გამოუწვევულია იმით, რომ კომპანიას 2023 წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი ოპერაციები განხორციელებული ქონდა უცხოურ ვალუტაში და ქონდა წლის ბოლოს უცხოურელი მომწოდებლების მიმართ დავალიანება, რაც წლის ბოლოს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დაწესებული კურსით გადაფასდა.

კურსები წლების მიხედვით:

	2023	2022
ევრო EUR	2,9753	2,8844
აშშ დოლარი USD	2,6894	2,7020

<i>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</i>	2023	2022
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	45 187	68 757
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(50 986)	(5 013)
სულ	(5 799)	63 754

19. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი მომზადებულია პირდაპირი მეთოდის საფუძველზე და მოიცავს ფულადი სახსრების მოძრაობას სამი სახის საქმიანობიდან: საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობიდან. საოპერაციო საქმიანობა საწარმოს ძირითადი შემოსავლების მომტანი საქმიანობაა. მაშასადამე, საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები, საზოგადოდ, წარმოიშობა ისეთი სამეურნეო ოპერაციებისა და სხვა მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად, რომლებიც გაითვალისწინება მოგების ან ზარალის განსაზღვრისას. საინვესტიციო საქმიანობა მოიცავს გრძელვადიანი აქტივებისა და სხვა ისეთი ინვესტიციების შეძენასა და გასვლას, რომლებიც არ შედის ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემადგენლობაში. საფინანსო საქმიანობა ისეთი საქმიანობაა, რომლის შედეგად რაოდენობრივად და სტრუქტურულად იცვლება საწარმოს საკუთარი კაპიტალი და ნასესხები სახსრები.

20. გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით გაანაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას. კომპანიას 2022 წელს დივიდენდების სახით გაცემულ 73 683 ლარზე მოახდინა მოგების გადასახადის გადახდა 13 020 ლარის ოდენობით.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების.

21. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის

ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

22. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.