

2024 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

შპს "კენტავრი" (ს/კ 211324020)

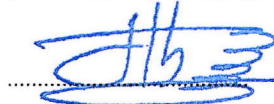
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	473,637	280,021
სავაჭრო მოთხოვნები	4	58,701	52,306
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	61,487	21,022
მარაგები	6		
- მზა პროდუქცია		-	
- სხვა		346,547	278,976
საინვესტიციო ქონება	7	426,290	435,753
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	32,353	-
არამატერიალური აქტივები		1,271	1,272
ძირითადი საშუალებები	9	2,327,229	2,217,938
სულ აქტივები		3,727,515	3,287,288
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	1,706	22,314
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	9,860	120
საგადასახადო ვალდებულებები		-	5,915
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		103,469	90,156
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	830,775	908,020
სხვა ვალდებულებები	13	49,469	44,133
სულ ვალდებულებები		995,279	1,070,658
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი	14		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,500	1,500
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,730,736	2,215,130
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,732,236	2,216,630
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,727,515	3,287,288

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "კენტავრი"-ს სახელით 2025 წლის 31 აგვისტოს



გურამ ბეკაძე

შპს "კენტავრი"-ს დირექტორი



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "კენტავრი" (ს/კ 211324020)

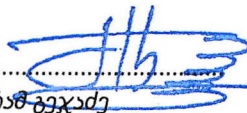
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N2- საქმიახობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
ნეტო ამონაგები			
მომსახურების გაწევიდან	15	1,715,574	1,279,528
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(152,449)	(169,488)
საერთო მოგება		1,563,125	1,110,040
სხვა შემოსავალი	16	-	401,199
დასაქმებულთა ანაზღაურება	10	(668,299)	(663,271)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(81,881)	(72,358)
საპროცენტო შემოსავალი		-	103
საპროცენტო ხარჯი	12	(76,191)	(78,434)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(146,637)	(167,146)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(973,008)	(579,907)
საოპერაციო მოგება		590,117	530,133
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		(1,119)	(908)
ფინანსური პასივები / (დასაკრები) სავალუტო			
ოპერაციებიდან:	18	(17,636)	(5,799)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(29)	-
გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი			
ოპერაციებიდან		571,333	523,426
მოგების გადასახადი		(8,359)	-
მოგება/(ზარალი)		562,974	523,426
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	14	562,974	523,426
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის			
საწყისი ნაშთი):		2,216,630	1,693,204
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(47,368)	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,732,236	2,216,630

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ნაწილობრივ დაფინანსებული შპს "კენტავრი"-ს სახელით 2025 წლის 31 აგვისტოს

.....

 გურამ გოგაძე



თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს "კენტავრი" (ს/კ 211324020)

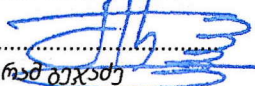
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,023,067	1,492,003
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(515,397)	(9,814)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(527,173)	(529,543)
გადახდილი გადასახადები	(406,337)	(226,015)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	574,159	726,631
გადახდილი მოგების გადასახადი	(8,359)	-
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	565,800	726,631
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(181,708)	(114,629)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი	(181,707)	(114,629)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	-
სესხის ძირის გადახდა	(90,572)	(360,038)
სესხის პროცენტის გადახდა	(76,191)	(78,331)
დივიდენდების გადახდა	(45,000)	-
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(211,764)	(438,369)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის	172,330	173,634
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	280,021	104,552
სავალუტო კურსის ეფექტი	21,287	1,835
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	473,637	280,021

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ნელმონეტრონულია შპს "კენტავრი"-ს სახელით 2025 წლის 31 აპრილის



გურამ ბუაძე

შპს "კენტავრი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	473,637	280,021
სავაჭრო მოთხოვნები	4	58,701	52,306
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	5	61,487	21,022
მარაგები	6	346,547	278,976
- მზა პროდუქცია		-	
- სხვა		346,547	278,976
საინვესტიციო ქონება	7	426,290	435,753
სხვა მიმდინარე აქტივები	8	32,353	-
არამატერიალური აქტივები		1,271	1,272
ძირითადი საშუალებები	9	2,327,229	2,217,938
სულ აქტივები		3,727,515	3,287,288
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	1,706	22,314
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	9,860	120
საგადასახადო ვალდებულებები		-	5,915
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		103,469	90,156
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	830,775	908,020
სხვა ვალდებულებები	13	49,469	44,133
სულ ვალდებულებები		995,279	1,070,658
საკუთარი კაპიტალი	14		
კაპიტალი		1,500	1,500
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,730,736	2,215,130
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,732,236	2,216,630
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,727,515	3,287,288

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "კენტავრი"-ს სახელით 2025 წლის 31 აგვისტოს

.....
გურამ გეგაძე
შპს "კენტავრი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024წ.	2023წ.
ნეტო ამონაგები		1,715,574	1,279,528
მომსახურების გაწევიდან	15	1,715,574	1,279,528
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(152,449)	(169,488)
საერთო მოგება		1,563,125	1,110,040
სხვა შემოსავალი	16	-	401,199
დასაქმებულთა ანაზღაურება	10	(668,299)	(663,271)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(81,881)	(72,358)
საპროცენტო შემოსავალი		-	103
საპროცენტო ხარჯი	12	(76,191)	(78,434)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(146,637)	(167,146)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(973,008)	(579,907)
საოპერაციო მოგება		590,117	530,133
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		(1,119)	(908)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	18	(17,636)	(5,799)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(29)	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		571,333	523,426
მოგების გადასახადი		(8,359)	-
მოგება/(ზარალი)		562,974	523,426
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	14	562,974	523,426
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი):		2,216,630	1,693,204
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(47,368)	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,732,236	2,216,630

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "კენტავრი"-ს სახელით 2025 წლის 31 აგვისტოს

.....
გურამ გეჯაძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	31.12.2024წ.	31.12.2023წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,023,067	1,492,003
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(515,397)	(9,814)
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(527,173)	(529,543)
გადახდილი გადასახადები	(406,337)	(226,015)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	574,159	726,631
გადახდილი მოგების გადასახადი	(8,359)	-
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	565,800	726,631
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	(181,708)	(114,629)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(181,707)	(114,629)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	-	-
სესხის ძირის გადახდა	(90,572)	(360,038)
სესხის პროცენტის გადახდა	(76,191)	(78,331)
დივიდენდების გადახდა	(45,000)	-
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(211,764)	(438,369)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	172,330	173,634
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	280,021	104,552
სავალუტო კურსის ეფექტი	21,287	1,835
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	473,637	280,021

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "კენტავრი"-ს სახელით 2025 წლის 31 აგვისტოს

.....

გურამ ბეჯაძე

შპს "კენტავრი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი.

2024 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.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში	8 985	469
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	50 748	42 360
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	413 903	237 192
სულ	473 637	280 021

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. 2024 წლის განმავლობაში მოხდა 1 119 ლარის (2023 წელს 908 ლარის) სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურება.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	59 820	53 214
გაუფასურების ხარჯი	(1 119)	(908)
სულ	58 701	52 306

5. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

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

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2024	2023
გადახდილი ხელფასი	-	2 000
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	61 487	19 022
სულ	61 487	21 022

6. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა 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.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2024	2023
ნედლეული და მასალები	339 462	267 876
სხვა მარაგი	7 085	11 099
სულ	346 547	278 976

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 2023	467,600	467,600
შემოსვლა/რემონტი	-	
გასვლა	-	
31 დეკემბერი 2024	467,600	467,600
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2023	(31,846)	(31,846)
პერიოდის ცვეთა	(9,464)	(9,464)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2024	(41,310)	(41,310)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2023	435,753	435,753
31 დეკემბერი 2024	426,289	426,290

8. სხვა მიმდინარე აქტივები

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

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2023	2023
საგადასახადო აქტივი	32 353	-
სულ	32 353	-

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 საშუალების 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 საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების 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 2023	927,516	99,707	1,022,074	44,865	645,906	36,941	2,777,009
შემოსვლა/რემონტი	-	100,472	47,167	-	19,912	14,157	181,708
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	927,516	200,179	1,069,241	44,865	665,818	51,098	2,958,717
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2023	-	-	(190,636)	(24,040)	(326,035)	(18,360)	(559,071)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(26,992)	(6,422)	(32,012)	(6,992)	(72,417)
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	-	-	(217,627)	(30,462)	(358,047)	(25,352)	(631,489)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2023	927,516	99,707	831,438	20,824	319,871	18,580	2,217,938
31 დეკემბერი 2024	927,516	200,179	851,614	14,402	307,771	25,745	2,327,229

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. 2023 წელს მენეჯმენტზე გაცემული იქნა ხელფასი 51 907 ლარის ოდენობით, ხოლო 2024 წელს ----- 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.

2024 წლის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნდა სამი 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.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2023	2023
გრძელვადიანი სესხი	830 775	908 020
მიმდინარე ნაწილი	103 467	90 156
სულ	934 242	998 176

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 2024 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.

2024 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა გაუნაწილებელი მოგებიდან მოხდა დივიდენდების სახით 47 368 ლარის ოდენობით გამოცხადება და განაწილება.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 01 იანვარი 2024წ.	1 500	2 215 130	2 216 630
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	562 974	562 974
გაცემული დივიდენდი	-	(47 368)	(47 368)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024წ.	1 500	2 215 130	2 732 236

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 დღ-ს გარეშე.

16. საოპერაციო იჯარა/სხვა შემოსავალი

კომპანია, როგორც მეთიჯარე - 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.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2024	2023
საიაჯრო შემოსავლები	-	369 288
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	-	31 912
სულ	-	401 199

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2024	2023
საკანცელარიო ხარჯი	3 521	2 600
სატრანსპორტო ხარჯი	249	794
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	129 135	111 610
საბანკო მომსახურების ხარჯი	2 161	2 309
სხვა ხარჯი	11 570	49 834
სულ	146 637	167 146

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 გამოუწვევლია იმით, რომ კომპანიას 2024 წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი ოპერაციები განხორციელებული ქონდა უცხოურ ვალუტაში და ქონდა წლის ბოლოს უცხოური მომწოდებლების მიმართ დავალიანება, რაც წლის ბოლოს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დაწესებული კურსით გადაფასდა.

კურსები წლების მიხედვით:

	2024	2023
ევრო EUR	2,9306	2,9753
აშშ დოლარი USD	2,8068	2,6894
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში	2024	2023
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	108 285	45 187
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(125 921)	(50 986)
სულ	(17 636)	(5 799)

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 განაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას. კომპანიას 2023 წელს დივიდენდების სახით გაცემულ 47 368 ლარზე მოახდინა მოგების გადასახადის გადახდა 8 359 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.