

შპს "ფრესკო თრეიდ ჰაუსი"

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	6
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. მარაგები	13
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	14
7. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	14
8. სასესხო ვალდებულებები.....	14
9. ამონაგები	15
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
11. პირობითი ვალდებულებები	15
12 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
13. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები	16

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს შპს „ფრესკო თრეიდ ჰაუსის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 21 სექტემბერს.

სოფიო კორძაძია

ეთერ გურგენაშვილი

გენერალური დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2021 წლის 21 სექტემბერი

2021 წლის 21 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	4	2 382 894	2 441 340	2 529 613
არამატერიალური აქტივები		17 256	19 412	21 568
მოთხოვნა გრძელვადიან სესხებზე		163 830	143 385	133 830
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 563 980	2 604 137	2 685 011
მიმდინარე აქტივები:				
მარაგები	5	874 518	933 895	949 635
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	57 770	23 486	29 454
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		321	340	3 703
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		38 632	43 258	48 094
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		12 169	11 874	8 987
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	428 952	329 703	432 580
სულ მიმდინარე აქტივები		1 412 362	1 342 556	1 472 453
სულ აქტივები		3 976 342	3 946 693	4 157 464
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი:				
საწესდებო კაპიტალი		1	1	1
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(5 650 141)	(4 899 033)	(4 828 958)
სულ კაპიტალი		(5 650 140)	(4 899 032)	(4 828 957)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	7 785 569	6 987 707	7 009 795
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7 785 569	6 987 707	7 009 795
მიმდინარე ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1 772 184	1 799 610	1 910 126
მიღებული ავანსები		21 562	1 437	6 144
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		47 167	56 971	60 356
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 840 913	1 858 018	1 976 627
სულ ვალდებულებები		9 626 482	8 845 725	8 986 422
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3 976 342	3 946 693	4 157 464

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 21 სექტემბერს.

სოფიო კორძაძია

ეთერ გურგენაშვილი

გენერალური დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2021 წლის 21 სექტემბერი

2021 წლის 21 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ამონაგები	9	8 185 635	7 189 109
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6 247 715)	(5 475 997)
მთლიანი მოგება		1 937 920	1 713 112
ტრანსპორტირებისა და მიწოდების ხარჯები		(22 669)	(26 062)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯები		(23 054)	(23 218)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1 621 926)	(1 487 556)
საოპერაციო მოგება		270 271	176 276
არასაოპერაციო შემოსავალი		142 185	87 459
არასაოპერაციო ხარჯი		(57 719)	(64 963)
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(1 106 304)	(258 409)
არასაოპერაციო მოგება		(751 567)	(59 637)
ფინანსური შემოსავალი		18 835	17 037
ფინანსური ხარჯი		(18 376)	(27 475)
ფინანსური ხარჯი-წმინდა		459	(10 438)
მოგება დაბეგვრამდე		(751 108)	(70 075)
მოგების გადასახადი			
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(751 108)	(70 075)
პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი			
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		(751 108)	(70 075)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 21 სექტემბერს.

სოფიო კორმახია

ეთერ გურგენაშვილი

გენერალური დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2021 წლის 21 სექტემბერი

2021 წლის 21 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
სულ წლის სრული შემოსავალი			(639 755)	(639 755)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018		1	(4 828 958)	(4 828 957)
სულ წლის სრული შემოსავალი			(70 075)	(70 075)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019		1	(4 899 033)	(4 899 032)
სულ წლის სრული შემოსავალი			(751 108)	(751 108)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020		1	(5 650 141)	(5 650 140)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 21 სექტემბერს.

სოფიო კორძაძია

ეთერ გურგენაშვილი

გენერალური დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2021 წლის 21 სექტემბერი

2021 წლის 21 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლით დასრულებული წლისათვის
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს შპს „ფრესკო თრეიდ ჰაუსის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 21 სექტემბერს.

სოფიო კორძაია

გენერალური დირექტორი

2021 წლის 21 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი



ეთერ გურგენაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 21 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები:				
ძირითადი საშუალებები	4	2 382 894	2 441 340	2 529 613
არამატერიალური აქტივები		17 256	19 412	21 568
მოთხოვნა გრძელვადიან სესხებზე		163 830	143 385	133 830
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2 563 980	2 604 137	2 685 011
მიმდინარე აქტივები:				
მარაგები	5	874 518	933 895	949 635
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	57 770	23 486	29 454
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		321	340	3 703
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		38 632	43 258	48 094
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		12 169	11 874	8 987
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	428 952	329 703	432 580
სულ მიმდინარე აქტივები		1 412 362	1 342 556	1 472 453
სულ აქტივები		3 976 342	3 946 693	4 157 464
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი:				
საწესდებო კაპიტალი		1	1	1
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(5 650 141)	(4 899 033)	(4 828 958)
სულ კაპიტალი		(5 650 140)	(4 899 032)	(4 828 957)
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
გრძელვადიანი სასესხო	8	7 785 569	6 987 707	7 009 795
ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7 785 569	6 987 707	7 009 795
მიმდინარე ვალდებულებები:				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1 772 184	1 799 610	1 910 126
მიღებული ავანსები		21 562	1 437	6 144
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		47 167	56 971	60 356
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 840 913	1 858 018	1 976 627
სულ ვალდებულებები		9 626 482	8 845 725	8 986 422
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3 976 342	3 946 693	4 157 464

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 21 სექტემბერს.

სოფიო კორძაძია

გენერალური დირექტორი

2021 წლის 21 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ეთერ გურგენაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 21 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ამონაგები	9	8 185 635	7 189 109
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6 247 715)	(5 475 997)
მთლიანი მოგება		1 937 920	1 713 112
ტრანსპორტირებისა და მიწოდების ხარჯები		(22 669)	(26 062)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯები		(23 054)	(23 218)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1 621 926)	(1 487 556)
საოპერაციო მოგება		270 271	176 276
არასაოპერაციო შემოსავალი		142 185	87 459
არასაოპერაციო ხარჯი		(57 719)	(64 963)
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		(1 106 304)	(258 409)
არასაოპერაციო მოგება		(751 567)	(59 637)
ფინანსური შემოსავალი		18 835	17 037
ფინანსური ხარჯი		(18 376)	(27 475)
ფინანსური ხარჯი-წმინდა		459	(10 438)
მოგება დაბეგვრამდე		(751 108)	(70 075)
მოგების გადასახადი			
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(751 108)	(70 075)
პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი			
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		(751 108)	(70 075)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და შენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 21 სექტემბერს.

სოფიო კორძაზია

ეთერ გურგენაშვილი

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 21 სექტემბერი

2021 წლის 21 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
სულ წლის სრული შემოსავალი			(639 755)	(639 755)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	1		(4 828 958)	(4 828 957)
სულ წლის სრული შემოსავალი			(70 075)	(70 075)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	1		(4 899 033)	(4 899 032)
სულ წლის სრული შემოსავალი			(751 108)	(751 108)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	1		(5 650 141)	(5 650 140)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 21 სექტემბერს.

სოფიო კორმახია

გენერალური დირექტორი

2021 წლის 21 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ეთერ გურგენაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 21 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

6-16 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფრესკო თრეიდ ჰაუსი“ დაფუძნებულია 2011 წლის 26 ოქტომბერს და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404410188. კომპანიის 100% წილის მესაკუთრეა ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულებზე რეგისტრირებული კომპანია Bylete Holdings Limited, 1665863.

შპს „ფრესკო თრეიდ ჰაუსი“-ს იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, გლდანი-ნამალაძევის რაიონი, გობრონიძის ქ. №18. კომპანია არის კერძო სამართლის იურიდიული პირი, რომლის საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა. კომპანია ფლობს შენობას, რომელშიც განთავსებულია შერეული საცალო ვაჭრობის ობიექტი. ის პროდუქციას ყიდულობს საქართველოში არსებული სადისტრიბუციო და საბითუმო ვაჭრობის კომპანიებისაგან და ახორციელებს ამ პროდუქციის საცალო რეალიზაციას. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე ვასილ სოფრომაძე (პ/ნ 01008012429) და გენერალური დირექტორი სოფიო კორმახია (პ/ნ 01008022693).

კომპანიაში 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 169 თანამშრომელი, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 142 თანამშრომელი. წლის განმავლობაში საშუალო მონაცემი შეადგენდა 156 თანამშრომელს.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

შპს „ფრესკო თრეიდ ჰაუსი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019	1 იანვარი, 2019
1 USD/GEL	3.2766	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	4.0233	3.2095	3.0701
<i>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</i>	2020	2019	
1 USD/GEL	3.1097	2.8192	
1 EUR/GEL	3.5519	3.1553	

2.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწვევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთაარ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	10 - 70
მანქანა-დანადგარები	5 - 15
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	2 - 10
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2 - 20

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გათვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

1. კომპანიის მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების ვადები;
2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით;
4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება პერიოდულად შერჩევის პრინციპის საფუძველზე.

2.4 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ნეტო სარელიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს FIFO (პირველი შევიდა, პირველი გავიდა) მეთოდი.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამის გაუფასურების ზარალს.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს სარეალიზაციო პროდუქცია. საცალო ვაჭრობისათვის და მათი ჩამოწერის დროს ჩამოწერის თანხა შეადგენს რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიზაცია ტარდება პერმანენტულად (სრულად ან შერჩევითი მეთოდით), ინვენტარიზაციის ჯგუფის მიერ.

2.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის ან მომსახურების გაყიდვის შემთხვევაში, მოთხოვნა აღიარდება ამ საწარმოსგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

კომპანიის მოთხოვნები ძირითადად შედგება იურიდიულ პირებზე მიწოდებული საქონლის ღირებულებისაგან, იჯარის გადასახადებისგან და მომწოდებლებისათვის გაწეული მომსახურების მისაღები თანხებისაგან. კომპანია მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მსს ფასს-ის შესაბამისად.

2.6 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2.7 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით და კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. კომპანიის დაფუძნების დღიდან კომპანიიდან დივიდენდების გატანა არ მომხდარა.

2.8 სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შემენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტის სესხებს მიესადაგება.

2.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2.10 მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით

მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა დ აგადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნოთვის 15 რიცხვისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

1. დივიდენდის განაწილება;
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და ასაბაზრო ფასს შორის;
3. ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
4. გადახდები, რომელიც არუკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება;
6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზევით.

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.11 დამატებული ღირებულების გადასახადი.

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

2.12 ამონაგები

კომპანია საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინაჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლის აღიარება ახორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

2.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ჩამოწერას ახორციელებს შესაბამისი შემოსავლების აღიარებისთანავე, დარიცხვის პრინციპის შესაბამისად.

2.14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და ამ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

2.15 საოპერაციო იჯარა- კომპანია როგორც მოიჯარე

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. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

2.16 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს. კომპანია ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

2.17 ჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე და არსებობს ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი

მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიო და მათ შორის საქართველოს ეკონომიკური გარემო შექმნილი ვითარების გამო, გამოწვევების წინაშე დადგა. კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

საეჭვო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტის გადახდის უუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საეჭვო ვალების გაუფასურების რეზერვს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუფასურება და ა.შ. ხელმძღვანელობა ამასთან ერთად ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის საიმედოობას და ამის შესაბამისად ხდება სავარაუდო გაუფასურების რეზერვის შექმნა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ნაშთი 31.12.2018	663 998	1 546 507	125 940	118 123	5 751	69 294	2 529 613
შემოსვლა				21 764		3 137	24 901
გასვლა			(842)	(15 293)		(1 072)	(17 207)
ცვეთის ხარჯი		(26 837)	(18 898)	(43 626)	(1 125)	(5 481)	(95 967)
ნაშთი 31.12.2019	663 998	1 519 670	106 200	80 968	4 626	65 878	2 441 340
შემოსვლა				34 886		425	35 311
გასვლა			(1 626)	(8 772)		(741)	(11 139)
ცვეთის ხარჯი		(26 837)	(17 639)	(31 516)	(1 125)	(5 501)	(82 618)
ნაშთი 31.12.2020	663 998	1 492 833	86 935	75 566	3 501	60 061	2 382 894

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის იპოთეკით დატვირთული.

5. მარაგები

მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

დასახელება	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
საქონელი	842 993	900 569	907 048
ნედლეული და მასალები	14 063	16 655	26 627
სხვა მარაგები	17 462	16 671	15 960
სულ მარაგები:	874 518	933 895	949 635

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

დასახელება	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
დებიტორული დავალიანება	987	1 279	5 975
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	56 783	22 207	23 479
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	57 770	23 486	29 454

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

დასახელება	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	49 275	61 214	53 642
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	45 204	37 669	57 387
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	334 473	230 820	321 551
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	428 952	329 703	432 580

8. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

დასახელება	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	4 646 380	4 305 100	4 354 662
სესხზე დარიცხული პროცენტი	3 139 189	2 682 607	2 655 133
სულ სასესხო ვალდებულებები:	7 785 569	6 987 707	7 009 795

აღსანიშნავია, რომ წინამდებარე შენიშვნაში მოცემული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება არის სესხი, რომელიც შპს „ფრესკო თრეიდ ჰაუსი“-ს მიღებული აქვს დამფუძნებელი კომპანიისგან და ეს ვალდებულება არ წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებას. 2020 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯი არ ფიქსირდება, რადგან კომპანიას დამფუძნებლისგან აღებული აქვს უპროცენტო სესხი. ამასთან 2020 წლამდე სესხზე დარიცხული პროცენტები არ ექვემდებარება გრაფიკით დაფარვას და მისი გადახდაც მოხდება გრძელვადიან პერიოდში. შესაბამისად შენიშვნაში მოცემული ვალდებულებების ნაშთები მოკლევადიან პერიოდში არ იმოქმედებს კომპანიის ფულის მოძრაობაზე.

ზემოაღნიშნული აგრეთვე გავლენას ახდენს სავალუტო რისკების მოცულობაზე და რადგანაც სავალუტო პოზიციების ცვლილება პრაქტიკულად სრულად გამოწვეულია ვალუტაში არსებული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებებით, მის გარეშე კომპანიას სავალუტო რისკი პრაქტიკულად არ გააჩნია.

9. ამონაგები

2020 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის კომპანიის შემოსავლები შედგება:

დასახელება	31.12.2020	31.12.2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	7 904 175	6 838 840
შემოსავალი მომსახურებიდან	281 460	350 269
სულ ამონაგები:	8 185 635	7 189 109

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

დასახელება	31.12.2020	31.12.2019
პერსონალის ხარჯები	930 987	857 811
იჯარის ხარჯი	108 394	76 339
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	175 941	178 089
დაზღვევის ხარჯები	5 926	5 073
ოფისის ხარჯი	170 270	131 795
საბანკო მომსახურების ხარჯი	33 123	23 384
ცვეთა და ამორტიზაცია	84 808	98 123
საგადასახადო ხარჯები	18 081	28 644
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	94 396	88 298
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:	1 621 926	1 487 556

11. პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვლადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რაც ძირითადად განმარტებების ცვლილებებთან არის დაკავშირებული. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გარემოს დაცვა

მენეჯმენტის აზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევს, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალშიც მუდმივად განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

სასამართლო დავები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

12. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, პირები ერთობლივი მფლობელობისა და კონტროლის ქვეშ, აგრეთვე კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტი. დაკავშირებულ მხარეებთან მნიშვნელოვან ოპერაციას წარმოადგენს დამფუძნებელი კომპანიიდან მიღებული სესხი, რომლის ნაშთებიც 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის შესაბამისად იყო 7 785 569 ლარი და 6 987 707 ლარი. გარდა ამისა 2020 წლის განმავლობაში უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ მიღებული ანაზღაურება ჯამურად შეადგენდა 84 814 ლარს.

13. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.