

შპს "ფრესკო ნიუ სტანდარტს"

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით 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
<u>ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</u>	
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	6
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ძირითადი საშუალებები.....	13
5. მარაგები	14
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
8. სასესხო ვალდებულებები.....	15
9. ამონაგები	15
10. მიწოდების ხარჯები.....	15
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
12. სხვა შემოსავალი.....	16
13. სხვა ხარჯები.....	16
14. პირობითი ვალდებულებები.....	17
15. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	17
16. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები	18

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ფრესკო ნიუ სტანდარტს“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს სტანდარტი).

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 გააანალიზოს 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 სტანდარტის 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.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

სოფიო კორძაძია

ეთერ გურგენაშვილი

გენერალური დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2025 წლის 25 სექტემბერი

2025 წლის 25 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	4	3 761 939	3 407 364
არამატერიალური აქტივები		14 589	15 834
მოთხოვნა გრძელვადიან სესხებზე			-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 776 528	3 423 198
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	5	1 870 423	1 712 798
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	130 357	135 054
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		43 902	79 407
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		51 412	44 116
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1 523 364	1 413 218
სულ მიმდინარე აქტივები		3 619 458	3 384 593
სულ აქტივები		7 395 986	6 807 791
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		4 409 024	2 573 405
სულ კაპიტალი		4 409 024	2 573 405
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	849 160	1 843 464
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		849 160	1 843 464
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1 891 699	2 133 760
მიღებული ავანსები		12 102	11 642
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		234 001	245 520
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 137 802	2 390 922
სულ ვალდებულებები		2 986 962	4 234 386
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7 395 986	6 807 791

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

სოფიო კორმახია

ეთერ გურგენაშვილი

გენერალური დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2025 წლის 25 სექტემბერი

2025 წლის 25 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ამონაგები	9	19 806 644	17 930 595
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(14 685 229)	(13 297 596)
მთლიანი მოგება		5 121 415	4 632 999
მიწოდების ხარჯები	10	(204 676)	(214 155)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(3 103 247)	(2 891 780)
სხვა შემოსავალი	12	163 994	123 107
სხვა ხარჯი	13	(147 297)	(67 865)
საოპერაციო მოგება		1 830 189	1 582 306
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი-წმინდა		-	-
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		5 430	35 188
მოგება დაბეგვრამდე		1 835 619	1 617 494
მოგების გადასახადი			
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1 835 619	1 617 494
პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		1 835 619	1 617 494

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

სოფიო კორძაძია

ეთერ გურგენაშვილი

გენერალური დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2025 წლის 25 სექტემბერი

2025 წლის 25 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022		-	955 911	955 911
სულ წლის სრული შემოსავალი			1 617 494	1 617 494
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023		-	2 573 405	2 573 405
სულ წლის სრული შემოსავალი			1 835 619	1 835 619
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024		-	4 409 024	4 409 024

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

სოფიო კორძაძია

ეთერ გურგენაშვილი

გენერალური დირექტორი -----

მთავარი ბუღალტერი -----

2025 წლის 25 სექტემბერი

2025 წლის 25 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ფრესკო ნიუ სტანდარტს“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ფრესკო ნიუ სტანდარტს“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს სტანდარტი).

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 სტანდარტის 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.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

სოფიო კორძაია

გენერალური დირექტორი

2025 წლის 25 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ეთერ გურგენაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 25 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი



შპს „ფრესკო ნიუ სტანდარტს“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	4	3 761 939	3 407 364
არამატერიალური აქტივები		14 589	15 834
მოთხოვნა გრძელვადიან სესხებზე			-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 776 528	3 423 198
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	5	1 870 423	1 712 798
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	130 357	135 054
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		43 902	79 407
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		51 412	44 116
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	1 523 364	1 413 218
სულ მიმდინარე აქტივები		3 619 458	3 384 593
სულ აქტივები		7 395 986	6 807 791
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		4 409 024	2 573 405
სულ კაპიტალი		4 409 024	2 573 405
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	849 160	1 843 464
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		849 160	1 843 464
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1 891 699	2 133 760
მიღებული ავანსები		12 102	11 642
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		234 001	245 520
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2 137 802	2 390 922
სულ ვალდებულებები		2 986 962	4 234 386
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7 395 986	6 807 791

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

სოფიო კორმახია

გენერალური დირექტორი

2025 წლის 25 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

მედიკ ვაგენაშვილი

მრავარი ბუღალტერი

2025 წლის 25 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ფრესკო ნიუ სტანდარტს“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ამონაგები	9	19 806 644	17 930 595
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(14 685 229)	(13 297 596)
მთლიანი მოგება		5 121 415	4 632 999
მიწოდების ხარჯები	10	(204 676)	(214 155)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(3 103 247)	(2 891 780)
სხვა შემოსავალი	12	163 994	123 107
სხვა ხარჯი	13	(147 297)	(67 865)
საოპერაციო მოგება		1 830 189	1 582 306
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი-წმინდა		-	-
მოგება/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან		5 430	35 188
მოგება დაბეგვრამდე		1 835 619	1 617 494
მოგების გადასახადი			
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		1 835 619	1 617 494
პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ პერიოდის სრული შემოსავალი		1 835 619	1 617 494

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

სოფიო კორმახია

ეთერ გურგენაშვილი

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 25 სექტემბერი

2025 წლის 25 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

საქართველო, თბილისი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „ფრესკო ნიუ სტანდარტს“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

დასახელება	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022		-	955 911	955 911
სულ წლის სრული შემოსავალი			1 617 494	1 617 494
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023		-	2 573 405	2 573 405
სულ წლის სრული შემოსავალი			1 835 619	1 835 619
ნაშთი 31 დეკემბერი 2024		-	4 409 024	4 409 024

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

სოფიო კორძაბია

გენერალური დირექტორი

2025 წლის 25 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ეთერ გურგენაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

2025 წლის 25 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

6-18 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფრესკო ნიუ სტანდარტს“ წარმოადგენს კომპანიას, რომელიც 2016 წლის 5 იანვარს დაფუძნდა შპს „ფრესკო შოპინგ ცენტრის“ რეორგანიზაციის შედეგად (გამოყოფა) და ფუნქციონირება დაიწყო როგორც დამოუკიდებელმა ბიზნეს სუბიექტმა. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 404506325. კომპანიის 100% წილის მესაკუთრეა ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულებზე რეგისტრირებული კომპანია V.P.S. Group Limited, 1719181.

შპს „ფრესკო ნიუ სტანდარტს“-ის იურიდიული მისამართი იყო საქართველო, ქ.თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ვახტანგ გორგასლის ქ. №61.

2024 წლის 1 ივლისს სუბიექტის რეგისტრირებულ მონაცემებში განხორციელდა ცვლილება, კერძოდ შეიცვალა კომპანიის იურიდიული მისამართი და გახდა ქ. თბილისი, სოფელი ოქროყანა, თბილისი-კოჯორის გზატკეცილი N 3.

კომპანია არის კერძო სამართლის იურიდიული პირი, რომლის საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა. კომპანია ფლობს შენობას, რომელშიც განთავსებულია შერეული საცალო ვაჭრობის ობიექტი. კომპანია 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 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 170 თანამშრომელი, ხოლო 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 175 თანამშრომელი. წლის განმავლობაში საშუალო მონაცემი შეადგენდა 104 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 სტანდარტი).

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.

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

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2024	2023
1 USD/GEL	2.7208	2.6234
1 EUR/GEL	3.9440	3.8365

2.3 ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, ასევე 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 გაწევისას 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 ცვეთა არ 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	70
მანქანა-დანადგარები	5-40
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	2-20
სატრანსპორტო საშუალებები	15
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-10

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება 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.

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 სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან 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.

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 მის ფასს სტანდარტის 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 მაღალლიკვიდურ 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, პროცენტიანი 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 შეძენის 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 პროცენტიან სესხებს მიეკუთვნება.

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 წარმოადგენილია 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 პროცენტიანი განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

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

1. დივიდენდის განაწილება;
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
3. ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
4. გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება 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.

რეალიზებულ პროდუქციაზე თუ გაწეულ 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 ანგარიშგაქტურის 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;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

2.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ჩამოწრას 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, დაზღვევის, 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 კოსტრუქციული 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.

კომპანია ყურადღებით აკვირდება უკრაინაში მომხდარ მოვლენებს, რომლებმაც მნიშვნელოვნად გაზარდა მერყეობა სასაქონლო და სავალუტო ბაზარზე. მოხდა დეფიციტური საქონლის ჩანაცვლება სხვა ალტერნატიული წყაროებიდან იდენტური/მსგავსი საქონლით, რითაც თავიდან იქნა აცილებული საწარმოს ფუნქციონირებადობის რისკი.

საექვო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტის გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საექვო 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	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ნაშთი 31.12.2022	698 291	2 026 909	83 185	208 059	66 566	58 780	3 141 790
შემოსვლა	-	90 000	-	197 497	63 737	36 935	388 169
გასვლა	-	-	-	(7)	-	-	(7)
ცვეთის ხარჯი	-	(33 185)	(3 404)	(65 350)	(6 870)	(13 779)	(122 588)
ნაშთი 31.12.2023	698 291	2 083 724	79 781	340 199	123 433	81 936	3 407 364
შემოსვლა	-	90 000	-	460 828	-	2 747	553 575
გასვლა	-	-	(2 388)	(34 746)	-	-	(37 134)
ცვეთის ხარჯი	-	(35 700)	(3 404)	(99 639)	(9 304)	(13 819)	(161 866)
ნაშთი 31.12.2024	698 291	2 138 024	73 989	666 642	114 129	70 864	3 761 939

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის იპოთეკით დატვირთული.

5. მარაგები

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	1 757 427	1 600 345
ნედლეული და მასალები	60 086	49 137
სხვა მარაგები	52 910	63 316
სულ მარაგები:	1 870 423	1 712 798

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
დებიტორული დავალიანება	4 776	19 753
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	125 581	115 301
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:	130 357	135 054

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული ლარებში	46 163	93 965
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	345 952	288 006
უცხოური ვალუტა ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	1 131 249	1 031 247
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	1 523 364	1 413 218

8. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	46 060	304 454
სესხზე დარიცხული პროცენტი	803 100	1 539 010
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები:	849 160	1 843 464

აღსანიშნავია, რომ წინამდებარე შენიშვნაში მოცემული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება არის სესხი, რომელიც შპს „ფრესკო ნიუ სტანდარტს“ მიღებული აქვს დამფუძნებელი კომპანიისგან და ეს ვალდებულება არ წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებას. 2024 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯი არ ფიქსირდება, რადგან კომპანიას დამფუძნებლისგან აღებული აქვს უპროცენტო სესხი. 2024 წლამდე სესხზე დარიცხული პროცენტები არ ექვემდებარებოდა გრაფიკით დაფარვას და მისი გადახდა მოხდა 2025 წლის იანვარში. ამავე თარიღში დაიფარა დამფუძნებელი კომპანიისგან მიღებული სესხი სრულად. ამჟამად კომპანიას სასესხო ვალდებულებები აღარ გააჩნია.

ზემოაღნიშნული სასესხო ვალდებულებების სრულად დაფარვის გამო კომპანიას სავალუტო რისკი აღარ გააჩნია.

9. ამონაგები

2024 წლის 31 დეკემბრით და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის კომპანიის შემოსავლები შედგება:

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17 797 293	16 284 696
შემოსავალი მომსახურებიდან	2 009 351	1 645 899
სულ ამონაგები:	19 806 644	17 930 595

10. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
ტრანსპორტირების ხარჯები	52 074	59 123
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯები	152 602	155 032
სულ მიწოდების ხარჯები:	204 676	214 155

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2024 წლის 31 დეკემბრით და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
პერსონალის ხარჯები	1 784 298	1 537 594
იჯარის ხარჯი	123 720	118 938
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	385 285	375 423
სამეურნეო ხარჯები	390 004	500 735
დაზღვევის ხარჯები	9 856	8 373
ოფისის ხარჯი	27 194	33 339
საბანკო მომსახურების ხარჯი	104 294	102 125
ცვეთა და ამორტიზაცია	164 513	125 130
საგადასახადო ხარჯები	62 582	41 041
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	51 501	49 082
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:	3 103 247	2 891 780

12. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
სახელმწიფო დახმარება	-	-
შემოსავალი ინვენტარიზაციით	78 605	75 828
შემოსავალი მარკეტინგული საქმიანობიდან	9 630	10 206
სხვა შემოსავალი	75 759	37 073
სულ სხვა შემოსავალი:	163 994	123 107

13. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
საქონლის ჩამოწერის ხარჯი	106 062	57 584
ძირითადი საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	34 870	6
კონვერსიის და კონვერტაციის ხარჯი	5 665	8 844
სხვა ხარჯები	700	1 431
სულ სხვა ხარჯები:	147 297	67 865

14. 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

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

15. 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 2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვარს შესაბამისად იყო 849 160 ლარი და 1 843 464 ლარი.

გარდა ამისა 2024 წლის განმავლობაში უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ მიღებული ანაზღაურება ჯამურად შეადგენდა 107 488 ლარს.

16. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას. კერძოდ:

2025 წლის იანვარში დაიფარა დამფუძნებელი კომპანიისგან მიღებული სესხი და 2024 წლამდე სესხზე დარიცხული პროცენტები სრულად, მთლიანმა თანხამ შეადგინა სულ 851 278 ლარი. აღნიშნული ტრანზაქციების შედეგად ამჟამად კომპანიას სასესხო ვალდებულებები აღარ გააჩნია.

2025 წლის იანვარში დამფუძნებლებზე განაწილებულია დივიდენდი 238 083 ლარის ოდენობით.

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