

შპს „ქროსი 2“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

Contents

1.	ზოგადი ინფორმაცია.....	8
2.	მომზადების საფუძველი.....	8
3.	ფუნქციონირებადი საწარმო.....	8
4.	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	9
5.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	12
6.	იჯარასთან დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯი.....	13
7.	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	13
8.	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.....	13
9.	საინვესტიციო ქონება.....	14
10.	დებიტორული ანგარიშები.....	14
11.	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	14
12.	ნასესხები სახსრები.....	15
13.	სესხები ძირითადი აქციონერისგან.....	15
14.	კრედიტორული დავალიანება და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	16
15.	სხვა შენიშვნები.....	17

მოგება ზარალის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი იჯარიდან		4,411,831	4,319,819
შემოსავალი მომსახურების საკომისიოდან			
იჯარასთან დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯები	6	-1,421,841	-1,414,021
წმინდა საიჯარო შემოსავალი		2,989,990	2,905,798
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	-1,683,888	-1,808,302
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		-805,254	-253,428
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი			
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	8	-1,743,055	-1,619,954
სხვა შემოსავალი, წმინდა		-71,421	77,107
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		-1,313,628	-698,779
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		-1,313,628	-698,779

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ორგანიზაციის ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი
ჟაკ მარი ფლური

ფინანსური აღმასრულებელი
ნანა ლლონტი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2024	2023	1 იანვარი, 2023
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
საინვესტიციო ქონება	9	14,356,707	14,913,637	15,368,381
ავეჯი და კომპუტერული ტექნიკა		63,485	6,114	11,678
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		14,420,192	14,919,751	15,380,059
მიმდინარე აქტივები				
გადახდილი ავანსები		59,595	455,133	676,410
საგადასახადო აქტივები				25,888
დებიტორული ანგარიშები	10	828,426	843,050	710,717
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	1,422	627
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	422,221	149,395	95,498
		1,310,242	1,449,000	1,509,140
სულ აქტივები		15,730,434	16,368,751	16,889,199
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
აკუმულირებული ზარალი		-17,612,899	-16,070,298	-15,342,373
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	12	31,699,663	30,723,124	30,774,804
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები		1,253,117	1,141,654	1,066,234
კრედიტორული დავალიანება		212,829	279,929	390,535
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		177,724	294,342	0
		1,643,670	1,715,925	1,456,769
სულ ვალდებულებები		33,343,333	32,439,049	32,231,573
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,730,434	16,368,751	16,889,200

დირექტორი:

ფინანსური აღმასრულებელი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

	კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-16 070 298	-16 070 298
წლის სრული ზარალი	-	-16 070 298	-16 070 298
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-16,070,298	-16,070,298
2024 წლის მაკორექტირებელი გატარება	-	-228 972	-228 972
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-1 313 629	-1 313 629
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-17,612,896	-17,612,896

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი, 2023 წ.
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)	-1,542,601	-727,925
არაფულადი კორექტივები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:		
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	1,740,285	503,113
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	-	-
საინვესტიციო ქონების გადაფასებით მიღებული ზარალი/(მოგება)	-	-
უიმედო ვალების ზარალის რეზერვი	-	-
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი (მოგება)	802,703	253,371
ცვლა და ამორტიზაცია	1,121,829	1,212,998
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	2,122,216	1,241,557
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:		
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ ანგარიშებში	14,624	-132,333
ცვლილება გადახდილ ავანსებში	402,223	246,371
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	-188,675	183,739
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	228,172	297,777
გადახდილი პროცენტი	-1,105,345	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,245,042	1,539,333
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-82,010	0
საინვესტიციო ქონებაზე გაწეული ხარჯები	-540,260	-752,690
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-622,270	-752,690
მაფინანსო საქმიანობა		
სესხის აღება	1,242,413	1,396,135
სესხის დაფარვა	-1,592,054	-212,880.18
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-349,641	-732,746
ნაღდი ფული 1 იანვრის მდგომარეობით	149,395	95,498
ნაღდი ფული 31 დეკემბრის მდგომარეობით	422,221	149,395

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

მპს „ქროსი 2 (შემდგომში „კომპანია“) არის 2013 წლის 31 მაისს თბილისში, საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, მირზა შაფის ქ. 48. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღდგენილი არის, თბილისი, ნავთლუდის ქ 8 (ა).

2014 წლის იანვარში კომპანიამ სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან „შეიძინა 13 000 კვ/მ მიწის ნაკვეთი და დაიწყო სავაჭრო ცენტრის მშენებლობა. 2015 წლის ნოემბერში დასრულდა ძირითადი სამშენებლო სამუშაოები და კომპანიამ დაიწყო საოპერაციო საქმიანობა - ფართების გაქირავება სავაჭრო ობიექტებზე, რაც დღემდე კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა.

2022 წელს კომპანიამ დაასრულა ახალი MC Donald რესტორნის მშენებლობა და 2022 წლის ოქტომბრის თვიდან ოპერირება დაიწყო MC Donald -ის ისინი რესტორანმა 10 წლიანი საიჯარო ხელშეკრულების საფუძველზე, რომელიც 2019 წელს იქნა ხელმოწერილი MC Donald -ის რესტორნების ქსელთან.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლების სტრუქტურა ასეთი იყო:

ნიდერლანდებში დაფუძნებული კომპანია „Brosse Holding BV“ („ძირითადი აქციონერი“)	76.00%
ანტუან ლორან ბარდონი ფიზიკური პირი (საფრანგეთის მოქალაქე)	12.00%
ალექსანდრე დარიუს ფლური ფიზიკური პირი (საფრანგეთის მოქალაქე)	7.86%
ჟილ პიერ მორის კარასო ფიზიკური პირი (საფრანგეთის მოქალაქე)	4.14%
	100.00%

ძირითადი დამფუძნებლის „Brosse Holding BV აქციონერთა სტრუქტურა ასეთია:

ჟაკ მარი ფლური ფიზიკური პირი (საფრანგეთის მოქალაქე)	40.00%
ალექსანდრე დარიუს ფლური ფიზიკური პირი (საფრანგეთის მოქალაქე)	17.46%
ფლორენს ვეიკენი ფიზიკური პირი (ინგლისი მოქალაქე)	17.54%
რუდ ვან ჰილი ფიზიკური პირი (ნიდერლანდების მოქალაქე)	25.00%
	100.00%

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდით, გარდა ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, რაც განმარტებულია ქვემოთ, სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ხელმძღვანელობის მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს:

(ლარში)

- ▶ კომპანიის მიღებული აქვს დასტური აქციონერისგან, რომლითაც ეს უკანასკნელი იღებს ვალდებულებას, საჭიროების შემთხვევაში, დაეხმაროს ორგანიზაციას საოპერაციო საქმიანობის წარმართვასა და ვალდებულებების დაფარვის თვალსაზრისით დამატებითი დაფინანსების უზრუნველყოფის გზით, სულ სასესხო ვალდებულებება 32 952 780 ლარი შეადგენს აქციონერისა, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან მიღებული სესხის და ბანკის სესხის თანხას. მოკლევადიანი ბანკის სასესხო ვალდებულებება 1 253 193 ლარი, აქციონერები არ აპირებენ, მოითხოვონ შესაბამისი ოდენობის დავალიანების დაფარვა ანგარიშგების გამოშვების თარიღიდან ხუთ მცირე ერთი წლის განმავლობაში, თუკი ესეთი გადახდა საფრთხეს შეუქმნის კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობას.
- ▶ წინა წლების მსგავსად, 2025 წელს ჯგუფი მოელის სულ მცირე 4,300 000 ლარის შემოსავალს თავისი ოპერაციებიდან.

ხელმძღვანელობის აზრით წემოაღნიშნული ინიციატივების ერთობლიობა კომპანიას უზრუნველყოფს საკმარისი ლიკვიდურობით, რომ საქმიანობა 2024 წლის შემდეგაც გააგრძელოს.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციების დღისთვის არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ყველა სხვაობა აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. შემოსავლების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავალი იჯარიდან

საინვესტიციო ქონების საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში.

შემოსავალი კომუნალური მომსახურებიდან და მოიჯარეებისგან ამოღებადი ხარჯები

კომპანია კლიენტებს უწესებს კომუნალური მომსახურების და ფიქსირებულ გადასახადს. ამგვარი მომსახურებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და გამოიანგარიშება მრიცხველების ჩვენებების საფუძველზე. შემოსავალი კომუნალური მომსახურების და სხვა მსგავსი შემოსულობა აისახება შესაბამისი თვითღირებულებების მთლიან ოდენობაში შემოსავლის ნაწილში იმდენად, რამდენადაც ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია ამ შემთხვევაში მოქმედებს როგორც პრინციპალი.

(ლარში)

გადასახადები**დამატებული ღირებულების გადასახადი**

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ დებიტორული ანგარიშები და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც შოიგავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წინასწარ გადახდილი გადასახადების ან სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია "გრძელვადიანის" კატეგორიას მიაკუთვნებს.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება მოიცავს შენობა-ნაგებობებს, რომლებიც არსებითად არ არის დაკავებული კომპანიის მიერ ან კომპანიის საქმიანობისთვის, და არც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვის მიზნით არის ფლობილი. მათი ფლობის მთავარი მიზანია საიჯარო შემოსავლის მიღება.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი გარიგების დანახარჯებსაც მოიცავს; საბალანსო ღირებულებაში შედის არსებული საინვესტიციო ქონების ნაწილის გამოცვლის ხარჯი იმ დროისთვის, როცა ეს ხარჯი გაიწია, თუ დაკმაყოფილებულია აღიარების კრიტერიუმები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ

(ლარში)

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის გამოკლების შემდეგ მიღებული თანხით, მასში არ შედის საინვესტიციო ქონების ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯი.

საინვესტიციო ქონება დაყოფილია 4 ჯგუფად:

მიწა, შენობებია, ნაგებობები, მანქანა დანადგარები

საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვისთვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა, ნარჩენი ღირებულება და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაიხედება ყოველწლიურად და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

ავეჯი და კომპუტერული ტექნიკა

ავეჯი და კომპუტერული ტექნიკა (ძირითადი საშუალებები) აღირიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. ამ თანხაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ გაწეული დანახარჯები, როგორცაა შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები, ჩვეულებრივ აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის კ ანგარიშგებაში, რომელშიც ეს ხარჯები გაიწია.

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღირიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით; კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, დებიტორული ანგარიშები

დებიტორული ანგარიშები

მოთხოვნები აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და საღაროს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღით ასახავს ფინანსური აქტივებისა ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურებას. ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულად განიხილება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრავს შესაძლებელია.

(ლარში)

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის შემცობით და დანაკარგის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეცემული ტრანზაქციების

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობების ან ისეთი მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობების საფუძველზე, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში სხვაობის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

ლიკვიდურობის ნაკლებობა ასევე მიუთითებს, რომ ქონების გასხვისების სურვილის შემთხვევაში შესაძლებელია რთული აღმოჩნდეს საინვესტიციო ქონების წარმატებით რეალიზაცია მოკლე ვადაში.

(ლარიში)

6. იჯარასთან დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
სარემონტო, ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	256,240	234,070
კომუნალური ხარჯები	959,722	985,144
დასუფთავების ხარჯი	99,682	39,661
დაცვის ხარჯები	74,247	62,383
სხვა საოპერაციო ხარჯ	31,950	90,589
სულ მომსახურების საკომისიოს ხარჯი	1,421,841	1,411,847

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
თანამშრომლებზე გაწეული ხარჯი	337,011	312,775
საგადასახადო ხარჯები, მოგების გადასახადის გარდა	118,137	122,929
მარკეტინგის ხარჯი	17	2,246
ცეცთა და ამორტიზაცია	1,121,829	1,212,998
პროფესიული გასამრჯელო	55,319	89,007
სხვა ხარჯები	49,466	68,640
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	1,681,779	1,808,595

8. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2024	2023
ბანკის სასესხო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	411,374	378,853
აქციონერების სასესხო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	1,328,911	1,175,483
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	1,740,285	1,554,336

(ლარიში)

9. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა	MC Donald რესტორანი	ნაგებობები	მანქანა დანადგარები
თვითღირებულება	3,140,609	11,213,898	1,109,986	3,990,358	3,719,691
დაგროვილი ცვეთა		-4,616,684	-179,845	-979,156	-3,042,150
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2024 მდგომარეობით	3,140,609	6,597,214	930,141	3,011,202	677,541

10. დებიტორული ანგარიშები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სავაჭრო და სხვა დებიტორული ანგარიშები	829,179	922,345	790,765
გამოკლებული: დებიტორული ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი	0	-86659	-86659
დებიტორული ანგარიშები, წმინდა	829,179	835,686	704,106

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	79,462	48,266
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	342,759	101,129
სულ	422,221	149,395

(ლარში)

12. წასესხები სახსრები

	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
პრო კრედიტ ბანკი სესხი 75.8200	29/08/2031	6,174,985	7,235,141	8,777,566
პრო კრედიტ ბანკი სესხი 75.8243	16/09/2031	761,862	890,830	1,077,850
პრო კრედიტ ბანკი სესხი 75.8885	28/06/2032	369,042	426,472	507,884
პრო კრედიტ ბანკი სესხი 75.9123	15/03/2032	420,641	482,667	568,877
პრო კრედიტ ბანკი სესხი 75.10785	25/06/2029	350,863		
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების გრძელვადიანი ნაწილი		6,824,198	7,893,449	9,865,856
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების მიმდინარე ნაწილი		1,253,193	1,141,661	1,066,321
სულ		8,077,392	9,035,110	10,932,177

კომპანიის აქვს ხუთი საბანკო სესხი პროკრედიტ ბანკში. 75.8200 ბიზნეს სესხით (3 450 000 ლარი) საპროცენტო განაკვეთით - წლიური 4%, 75.8243 ბიზნეს სესხით (400 000 ლარი) საპროცენტო განაკვეთით - წლიური 4%, დამატებით, 75.8885 ბიზნეს სესხით (180 000 ლარი) საპროცენტო განაკვეთით - წლიური 4% და 75.9123 ბიზნეს სესხით (200 000 ლარი) საპროცენტო განაკვეთით - წლიური 4,5%, 75.10785 ბიზნეს სესხით (450 000 ლარი) - წლიური განაკვეთით 11%. ყველა ზემოთხსენებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფის საგანი არის კომპანიის ბალანსე არსებული საინვესტიციო ქონება. სესხების დაფარვის მეთოდი არის ყოველთვიური ძირი და პროცენტი თანაბარწილებად.

13. სესხები ძირითადი აქციონერისგან

	31 დეკემბერი 2024 წ.	31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
მიღებული სესხები:			
ჯაკ მარი ფლური სესხები - აშშ დოლარში	7,474,480	8,604,727	8,284,956
ჯაკ მარი ფლური სესხი - ლარში	85,682	85,682	82,349
ჯაკ მარი ფლური სესხი - ევროში	407,526	450,612	382,754
ალექსანდრე დარიუს ფლური - აშშ დოლარში	5,937,708	5,285,092	4,161,723
Brösse Holding BV - აშშ დოლარში	9,716,868	8,621,505	7,997,166
სულ	23,622,264	23,047,618	20,908,948

(ლარიში)

ყველა ზემოაღნიშნული სესხი წარმოადგენს სესხებს დამფუძნებელი კომპანიის და მისი ძირითადი აქციონერების მიმართ. კომპანიის საჭიროებებისა და ხელმისაწვდომი რესურსების შესაბამისად, ძირითადი აქციონერები პერიოდულად უზრუნველყოფენ დაფინანსებას. ჟაკ მარი-ფლური სესხები არის სხვადასხვა პერიოდში და სხვადასხვა ვალუტაში ნასესხები თანხები. ყველა სესხი ფორმდება წერილობით, ძირითადად მოკლევადიანი პირობით, თუმცა მუდმივად ხდება ვადის ერთი ან ორი წლით გადავადება. პროცენტები და ძირი დასაფარია ერთიანად სესხის ვადის ამოწურვისას.

აქციონერებს აღებული აქვთ ვალდებულება, რომ არ აპირებენ მოითხოვონ შესაბამისი თანხის დაფარვა ანგარიშგების გაშვების თარიღიდან სულ მცირე ერთი წლის განმავლობაში, ან მოითხოვოს სესხის მხოლოდ მცირე ნაწილი.

რადგან აქციონერების სესხების გასტუმრება არის გადავადებული და სულ მცირე მომდევნო ერთი საანგარიშგებო წლის განმავლობაში არ იქნება მოთხოვნილი - აქციონერთა სესხები აღრიცხულია გმელვადიანი ვალდებულებების ნაწილში. Brosse Holding BV¹ სესხი არის დამფუძნებლის მიერ გაცემული სესხი. ყოველ 6 თვეში ხდება დარიცხული პროცენტის კაპიტალიზაცია, სესხის გადახდის პირობაა - ვადის ამოწურვისას ერთიანი გადახდით, ის ასევე აღირეცხება გმელვადიანი ვალდებულებების ნაწილში.

14. კრედიტორული დავალიანება და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი, 2023
კრედიტორული დავალიანება მომწოდებლების მიმართ	227,043	330,653	260,815
მოიჯარეების დეპოზიტები	86,659	59,882	59,882
სხვა			3978
სულ	313,702	390,535	324,675

(ლარში)

15. სხვა შენიშვნები

რადგან შპს „ქროსი 2“-ს მოგების გადასახადის აღრიცხვა ევალება ესტონური მოდელის შესაბამისად, 2023 და 2024 წლებში არ გამოვლინდა მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციები. კომპანიას მიიღო მხოლოდ კურშთა შორის წარმოშეებული მოგება და შესაბამისად არ მიუღია გადაწყვეტილება დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებით.

არ გამომჟღავნდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად (მსს ფასს) სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს დირექტორის მიერ:

დირექტორი:

ჯაკ მარი ფლური