

შპს ქართული ღვინის კოოპერაცია

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. მსს ფასს-ზე გადასვლა	7
4. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
5. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	11
6. სავაჭრო მოთხოვნები	11
7. მარაგები	11
8. ძირითადი საშუალებები	12
9. სავაჭრო ვალდებულებები.....	13
10. სესხები	13
11. საწესდებო კაპიტალი	13
12. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	14
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
14. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	15
15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18	31-12-17
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	172,210	109,658	80,039
სავაჭრო მოთხოვნები	6	226,719	110,186	26,731
მარაგები	7	886,609	537,126	192,204
სხვა მიმდინარე აქტივები		28,406	14,063	620
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,313,944	771,033	299,594
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	444,699	245,703	91,492
არამატერიალური აქტივები		18,073	20,207	10,426
სულ გრძელვადიანი აქტივები		462,772	265,910	101,918
მთლიანი აქტივები		1,776,716	1,036,943	401,512
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	1,339,156	800,673	358,209
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი		24,218	19,055	8,182
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		24,631	28,490	15,470
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,388,005	848,218	381,861
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	10	99,282	109,948	7,678
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		99,282	109,948	7,678
მთლიანი ვალდებულებები		1,487,287	958,166	389,539
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	122,000	122,000	122,000
გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი)		167,429	(43,223)	(110,027)
სულ საკუთარი კაპიტალი		289,429	78,777	11,973
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,776,716	1,036,943	401,512

აღმასრულებელი დირექტორი

ირაკლი ჩხაიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18	31-12-17
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	172,210	109,658	80,039
სავაჭრო მოთხოვნები	6	226,719	110,186	26,731
მარაგები	7	886,609	537,126	192,204
სხვა მიმდინარე აქტივები		28,406	14,063	620
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,313,944	771,033	299,594
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	444,699	245,703	91,492
არამატერიალური აქტივები		18,073	20,207	10,426
სულ გრძელვადიანი აქტივები		462,772	265,910	101,918
მთლიანი აქტივები		1,776,716	1,036,943	401,512
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	1,339,156	800,673	358,209
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი		24,218	19,055	8,182
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		24,631	28,490	15,470
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,388,005	848,218	381,861
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	10	99,282	109,948	7,678
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		99,282	109,948	7,678
მთლიანი ვალდებულებები		1,487,287	958,166	389,539
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	122,000	122,000	122,000
გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი)		167,429	(43,223)	(110,027)
სულ საკუთარი კაპიტალი		289,429	78,777	11,973
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,776,716	1,036,943	401,512

აღმასრულებელი დირექტორი -----

ირაკლი ჩხაიძე

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	3,690,263	2,118,892
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(2,439,948)	(1,410,082)
საერთო მოგება		1,250,315	708,810
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(510,283)	(330,860)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	14	(469,020)	(283,837)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(52,401)	(27,916)
სხვა შემოსავლები		17,384	24,306
სხვა ხარჯები		(7,274)	(7,869)
მოგება პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		228,721	82,634
საპროცენტო შემოსავალი		-	376
საპროცენტო ხარჯი		(17,373)	(15,587)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(696)	(619)
მოგება დაბეგვრამდე		210,652	66,804
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		210,652	66,804

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმული რებული ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი		122,000	(110,027)	11,973
წმინდა მოგება		-	66,804	66,804
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი		122,000	(43,223)	78,777
წმინდა მოგება		-	210,652	210,652
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	11	122,000	167,429	289,429

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		210,652	66,804
კორექტირებები:			
საპროცენტო შემოსავალი		-	(376)
საპროცენტო ხარჯი		17,373	15,587
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		696	619
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		52,401	27,916
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		(116,533)	(83,455)
ცვლილება მარაგებში		(349,483)	(344,922)
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში		(14,343)	(13,443)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		538,483	442,464
ცვლილება გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა სარგებელში		5,163	10,873
ცვლილება სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში		(3,859)	13,020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		340,550	135,087
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(247,356)	(182,127)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,907)	(9,781)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(249,263)	(191,908)
ფინანსური საქმიანობა			
პროცენტის გადახდა		(15,313)	(7,325)
პროცენტის მიღება		-	376
სესხის აღება		-	93,389
სესხის დაფარვა		(13,422)	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(28,735)	86,440
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა		62,552	29,619
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	5	109,658	80,039
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5	172,210	109,658

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქართული ღვინის კოოპერაცია დაფუძნდა 2015 წლის 18 სექტემბერს და რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გ.შავგულიძის ქ. N 7 ბ. 57. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 405117369. კომპანიის მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები: ირაკლი ჩხაიძე (პ/ნ 11001005127) - 40%, ლევან ზუროშვილი (პ/ნ 01027017013) - 10%, გიორგი კვირიკაძე (პ/ნ 01008013283) - 30% და შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 8000 მოსავალი სინერჯი (ს/ნ 404597628) - 20%.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო ბიზნესი. მისი ნიშური სეგმენტია ღვინის მომხმარებლები. კომპანიას აქვს როგორც ადგილზე მომსახურების, ასევე მიწოდების სერვისი. გარდა ამისა, კომპანია ახდენს საბითუმო გაყიდვებსაც. საბითუმო გაყიდვები ხდება როგორც სხვა რესტორნებზე, ასევე არა-სარესტორნო ბიზნესებზე. კომპანიის ბრენდული სახელია „8000 მოსავალი“.

კომპანია საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს აღმასრულებელი დირექტორი - ირაკლი ჩხაიძე (პ/ნ 11001005127).

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ მისი საქმიანობა საქართველოში.

COVID-19-ის პერიოდში, ტურისტულმა და სარესტორნო ბიზნესმა განსაკუთრებული დარტყმა მიიღო მომხმარებლების რაოდენობის შემცირების გამო, თუმცა ამ ანგარიშგების თარიღისთვის, რესტორანი გახსნილია და სრული დატვირთვით ფუნქციონირებს, როგორც ადგილზე ისე მიწოდებით. მენეჯმენტმა გააკეთა პროგნოზი და შესაბამისი ანალიზი, რაზე დაყრდნობითაც მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს–ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. საწარმომ მსს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა აღნიშნულ თარიღში.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ნებადართული გამონაკლისები.

4. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
2018 წლის 31 დეკემბერი	2.6766	3.0701

4.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს "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 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. ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	3
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა და ნაგებობები	8
ოფისის აღჭურვილობა	8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	8

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების ვადა; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები. 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 მოგება ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პატენტსა და პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიას. ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება სასარგებლო მომსახურების 5 წლიანი ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

4.4 მარაგები

კომპანია მარაგებად აღრიცხავს იმ აქტივებს, რომლებიც კომპანიას გააჩნია რეალიზაციის მიზნით. მისი საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას გააჩნია როგორც მზა პროდუქცია, ასევე ნედლეული და ნახევარფაბრიკატები. მარაგის აღრიცხვა ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია თითოეული საქონლის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

4.5 მოგების გადასახადი

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 მიზანი იყო გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარება 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.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტიათი განაკვეთი უცვლელი დარჩა, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

4.6 სესხები

სესხების თავდაპირველი აღიარება ხდება მიღებული თანხით, რომელსაც აკლდება საკომისიო და სესხის აღების ტრანზაქციასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). სესხების შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

4.7 შემოსავალი რეალიზაციიდან

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი ფასდათმობა. როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

4.8 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც პერიოდის ხარჯი.

4.9 ზოგადი 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. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიას ფული განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე. ასევე ყოველდღიური საქმიანობისთვის კომპანიას აქვს ფული სალაროში.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-19	31-12-18
ფული სალაროში	32,712	30,554
ფული საბანკო ანგარიშებზე	139,498	79,104
სულ	172,210	109,658

6. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება ღვინის ადგილობრივ რესტორნებსა და სხვა კომპანიებზე რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან. გარდა ამისა, სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს კომერციული ბანკებისგან მისაღებ ანგარიშებს, რომელიც წარმოიქმნება მაშინ როცა კომპანია ტერმინალით იღებს გადახდას მომხმარებლებისგან.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სავაჭრო მოთხოვნები	31-12-19	31-12-18
მოთხოვნები მიწოდებიდან	184,561	93,462
მოთხოვნები ბანკებისგან	42,158	16,724
სულ	226,719	110,186

7. მარაგები

კომპანიას გააჩნია როგორც მზა პროდუქცია, ასევე ნედლეული და ნახევარფაბრიკატები.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

მარაგები	31-12-19	31-12-18
მზა პროდუქცია	846,466	520,740
ნედლეული და მასალები	40,143	16,386
სულ	886,609	537,126

8. ძირითადი საშუალებები

2019 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	22,277	22,892	45,169
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	85,693	106,759	192,452
ოფისის აღჭურვილობა	52,624	19,802	72,426
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	132,965	97,903	230,868
სულ	293,559	247,356	540,915

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	6,581	8,774	15,355
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	9,255	12,004	21,259
ოფისის აღჭურვილობა	6,458	7,551	14,009
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	25,562	20,031	45,593
სულ	47,856	48,360	96,216

2018 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	6,648	15,629	22,277
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	16,302	69,391	85,693
ოფისის აღჭურვილობა	24,719	27,905	52,624
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	63,763	69,202	132,965
სულ	111,432	182,127	293,559

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	2,491	4,090	6,581
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3,445	5,810	9,255
ოფისის აღჭურვილობა	1,536	4,922	6,458
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	12,468	13,094	25,562
სულ	19,940	27,916	47,856

9. სავაჭრო ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-19	31-12-18
ღვინის მომწოდებლები	1,266,828	748,734
სხვა მომწოდებლები	72,328	51,939
სულ	1,339,156	800,673

10. სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სესხები	31-12-19	31-12-18
სესხები დამფუძნებლებისგან	80,346	78,285
სესხები ბანკებისგან	18,936	31,663
სულ	99,282	109,948

კომპანიას მიღებული აქვს სესხი ქართული კომერციული ბანკისგან, რომლის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 16.75%-ს.

11. საწესდებო კაპიტალი

2019 და 2018 წლებში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა და შეადგენდა 122,000 ლარს.

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს სარესტორნო ბიზნესი, მათ შორის ადგილზე მომსახურებისა და მიწოდების სერვისი. გარდა ამისა, კომპანია ახდენს საბითუმო გაყიდვებსაც. საბითუმო გაყიდვები ხდება როგორც სხვა რესტორნებზე, ასევე არა-სარესტორნო ბიზნესებზე. 2019 და 2018 წლების განმავლობაში დარიცხული შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	31-12-19	31-12-18
შემოსავალი ფასდათმობებამდე	3,731,952	2,120,297
ფასდათმობები და შეღავათები	(41,689)	(1,405)
წმინდა შემოსავლები	3,690,263	2,118,892
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(2,439,948)	(1,410,082)
საერთო მოგება	1,250,315	708,810

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-12-19	31-12-18
იჯარის ხარჯი	253,429	148,802
საბანკო ხარჯი	42,363	27,130
კომუნალური ხარჯი	35,948	23,020
ტრანსპორტირების ხარჯები	30,797	19,356
ჰიგიენისა და სადეზინფექციო ხარჯები	30,771	18,112
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	28,147	13,223
საკონსულტაციო ხარჯები	14,181	12,818
სხვა ხარჯები	74,647	68,399
სულ	510,283	330,860

14. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

აღნიშნულ სარგებელში ასევე შედის კომპანიის წილი 2% საპენსიო სარგებელი, რომელსაც კომპანია უმატებს თანამშრომელს საკუთარი სახსრებით.

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	31-12-19	31-12-18
სახელფასო ხარჯი	459,088	283,837
პენსია და სხვა სარგებელი	9,932	-
სულ	469,020	283,837

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

15.1 სესხები

2019 და 2018 წლების განმავლობაში კომპანიას აღებული ჰქონდა სესხები დამფუძნებლებისგან რომელთა ჯამურმა ბალანსმა 2019 წლის ბოლოს შეადგინა 80,346 ლარი ხოლო 2018 წლის ბოლოს 78,285 ლარი.

15.2 მენეჯმენტის კომპენსაცია

2019 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 94,744 ლარი, ხოლო 2018 წელს 57,661 ლარი.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

COVID-19-ით გამოწვეული გლობალური კრიზისის გამო, მარტის მეორე ნახევარში საქართველოში გამოცხადდა ე.წ. ლოქდაუნი, რამაც მრავალი ბიზნესის საქმიანობის შეჩერება და/ან დისტანციურ რეჟიმზე გადასვლა განაპირობა. ლოქდაუნმა ორი თვე გასტანა. აღნიშნულის გამო, კომპანიამ დროებით შეაჩერა მომხმარებლის ადგილზე მომსახურება და სრულად მიტანის სერვისზე გადავიდა, რამაც მნიშვნელოვნად შეამცირა კომპანიის რეალიზაცია. თუმცა ამ ანგარიშგების თარიღისთვის, რესტორანი გახსნილია და სრული დატვირთვით ფუნქციონირებს, როგორც ადგილზე ისე მიწოდებით.