

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან
ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება:

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. წინა პერიოდის გადაანგარიშება	17
6. ამონაგები	17
7. სხვა შემოსავალი	17
8. თანამშრომელთა სარგებელი	18
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	18
10. ფინანსური ხარჯი	18
11. ძირითადი საშუალებები	19
12. არამატერიალური აქტივები	20
13. მარაგები	21
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
16. მიღებული სესხები	22
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
18. იჯარა	23
19. პირობითი ვალდებულებები	24
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
21. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25
22. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი	26
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს თ და კ რესტორნების მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს თ და კ რესტორნების (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა აზიზი

როგორც 21-ე შენიშვნაშია აღწერილი, COVID-19 პანდემიის შედეგად მთავრობის მოთხოვნის გამო კომპანიის მენეჯმენტმა შეაჩერა მომხმარებელთა მომსახურება რესტორნებში, რამაც მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა კომპანიის შემოსავლებზე, ოპერაციების შედეგებზე და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. მენეჯმენტის გეგმები აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით აღწერილია 2-ე შენიშვნაში.

ამ გარემოების გამო ვლინდება არსებითი განუსაზღვრელობა შემლეს თუ არა კომპანია განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით.

ჩვენ გვინდა გავამახვილოთ თქვენი ყურადღება მე-16 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ კომპანია ვერ აკმაყოფილებს სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ფინანსურ ვალდებულებებს. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნაგანმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტის შედეგებზე, ამ დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის ივანე ჟუჟუნაშვილი (SARAS-A-720718).

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

3 ივნისი 2020

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს თ და კ რესტორნების მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს თ და კ რესტორნების (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა აზიზი

როგორც 21-ე შენიშვნაშია აღწერილი, COVID-19 პანდემიის შედეგად მთავრობის მოთხოვნის გამო კომპანიის მენეჯმენტმა შეაჩერა მომხმარებელთა მომსახურება რესტორნებში, რამაც მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა კომპანიის შემოსავლებზე, ოპერაციების შედეგებზე და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. მენეჯმენტის გეგმები აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით აღწერილია 2-ე შენიშვნაში.

ამ გარემოების გამო ვლინდება არსებითი განუსაზღვრელობა შემლეს თუ არა კომპანია განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით.

ჩვენ გვინდა გავამახვილოთ თქვენი ყურადღება მე-16 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ კომპანია ვერ აკმაყოფილებს სესხის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ფინანსურ ვალდებულებებს. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნაგანმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტის შედეგებზე, ამ დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის ივანე ჟუჟუნაშვილი (SARAS-A-720718).



შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

3 ივნისი 2020

შპს თ და კ რესტორნები

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)
საოპერაციო შემოსავალი			
ამონაგები	6	96,978,835	79,431,171
სხვა შემოსავალი	7	1,952,550	896,114
		98,931,385	80,327,285
საოპერაციო ხარჯი			
გამოყენებული მასალები		(41,800,418)	(31,965,100)
თანამშრომელთა სარგებელი	8	(16,299,822)	(13,933,561)
როიალტი		(8,279,140)	(6,790,296)
ცვტა და ამორტიზაცია		(6,449,255)	(5,197,867)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(20,285,359)	(12,180,248)
		(93,097,981)	(70,067,072)
საოპერაციო მოგება		5,833,404	10,260,213
ფინანსური ხარჯები, ნეტი	10	(3,912,274)	(3,552,733)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, ნეტი		(3,447,611)	(101,232)
ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი (ზარალი), ზარალის კომპენსირება		922,384	(252,176)
(ზარალი) მოგება დაბეგვრამდე		(604,097)	6,354,072
მოგების გადასახადის ხარჯი		(371,517)	(288,958)
წმინდა (ზარალი) მოგება		(975,614)	6,065,114
სხვა სრული შემოსავალი:			
მუხლები, რომლებიც არ რეკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში:			
გადაფასების რეზერვი		5,945,896	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		4,970,282	6,065,114

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2020 წლის 3 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი	_____	თენგიზ კაპანაძე
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი	_____	ბექა სტურუა

შპს თ და კ რესტორნები

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)
საოპერაციო შემოსავალი			
ამონაგები	6	96,978,835	79,431,171
სხვა შემოსავალი	7	1,952,550	896,114
		98,931,385	80,327,285
საოპერაციო ხარჯი			
გამოყენებული მასალები		(41,800,418)	(31,965,100)
თანამშრომელთა სარგებელი	8	(16,299,822)	(13,933,561)
როიალტი		(8,279,140)	(6,790,296)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(6,449,255)	(5,197,867)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(20,285,359)	(12,180,248)
		(93,097,981)	(70,067,072)
საოპერაციო მოგება		5,833,404	10,260,213
ფინანსური ხარჯები, ნეტი	10	(3,912,274)	(3,552,733)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, ნეტი		(3,447,611)	(101,232)
ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი (ზარალი), ზარალის კომპენსირება		922,384	(252,176)
(ზარალი) მოგება დაბეგვრამდე		(604,097)	6,354,072
მოგების გადასახადის ხარჯი		(371,517)	(288,958)
წმინდა (ზარალი) მოგება		(975,614)	6,065,114
სხვა სრული შემოსავალი:			
მუხლები, რომლებიც არ რეკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში: გადაფასების რეზერვი		5,945,896	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		4,970,282	6,065,114

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2020 წლის 3 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



თენგიზ კაპანაძე

ფინანსური დეპარტამენტის
ხელმძღვანელი



ბექა სტურუა

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	111,631,682	89,053,928
აქტივის გამოყენების უფლება	18	11,089,986	-
არამატერიალური აქტივები	12	2,016,199	2,003,147
		124,737,867	91,057,075
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	5,507,832	4,102,928
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		1,798,230	1,944,651
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	3,031,547	1,595,860
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	1,385,033	953,117
		11,722,642	8,596,556
სულ აქტივები		136,460,509	99,653,631
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,677,000	1,677,000
გადაფასების რეზერვი		36,985,628	31,611,476
გაუნაწილებელი მოგება		11,089,180	13,599,226
		49,751,808	46,887,702
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	51,847,532	38,635,661
საიჯარო ვალდებულებები	18	10,592,032	-
		62,439,564	38,635,661
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	8,511,288	6,964,472
საიჯარო ვალდებულებები	18	1,557,044	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	14,200,805	7,165,796
		24,269,137	14,130,268
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		136,460,509	99,653,631

შპს თ და კ რესტორნები

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,677,000	31,968,625	8,814,392	42,460,017
მფლობელებზე განაწილება				
გამოცხადებული დივიდენდი	-		(1,637,429)	(1,637,429)
გადაფასების რეზერვის გადატანა მთლიანი სრული შემოსავალი (გადაანგარიშებული შენიშვნა 5)	-	(357,149)	357,149	-
	-	-	6,065,114	6,065,114
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის (გადაანგარიშებული შენიშვნა 5)	1,677,000	31,611,476	13,599,226	46,887,702
მფლობელებზე განაწილება				
გამოცხადებული დივიდენდი		-	(2,106,176)	(2,106,176)
გადაფასების რეზერვის გადატანა	-	(571,744)	571,744	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	5,945,896	(975,614)	4,970,282
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,677,000	36,985,628	11,089,180	49,751,808

შპს თ და კ რესტორნები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
(ზარალი) მოგება დაბეგვრამდე		(604,097)	6,354,072
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,12	5,908,194	5,197,867
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	18	541,061	-
ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული ზარალი (მოგება)		1,294,416	(51,600)
არამატერიალური აქტივების გასვლით მიღებული ზარალი		118,719	-
საპროცენტო ხარჯი	10	3,912,274	3,552,733
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული კომპენსაცია (ზარალი)	11	(922,384)	252,176
საკუროს სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა		3,447,611	101,232
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებამდე		13,695,794	15,406,480
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
მარაგების ზრდა		(1,404,904)	(451,369)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,393,545)	(1,122,386)
გადახდილი ავანსების ზრდა (შემცირება)		836,608	(1,500,572)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		4,252,470	(1,369,652)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		15,986,423	10,962,501
გადახდილი პროცენტი	16	(3,765,578)	(3,490,202)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(371,517)	(288,958)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		11,849,328	7,183,341
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	11	(22,304,643)	(9,189,829)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		1,400,000	168,333
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	12	(305,446)	(615,532)
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(21,210,089)	(9,637,028)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	16	30,033,421	46,356,465
გადახდილი სესხები	16	(16,955,610)	(42,238,332)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები	18	(940,074)	-
გადახდილი დივიდენდები		(2,106,176)	(1,637,429)
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		10,031,561	2,480,704
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		670,800	27,017
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	15	953,117	1,222,651
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი		(238,884)	(296,551)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	15	1,385,033	953,117

1. ზოგადი ინფორმაცია

თ და კ რესტორნები დაარსდა 1997 წლის 16 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანია საქმიანობს მაკდონალდის სწრაფი კვების ობიექტების ქსელით და წარმოადგენს მაკდონალდის კორპორაციის ფრანჩაიზს. 2019 წლის 31 დეკემბერს კომპანია წარდგენილი იყო თექვსმეტი რესტორნით საქართველოს ხუთ ქალაქში: თბილისი, ბათუმი, ქუთაისი, რუსთავი და ზუგდიდი. 2019 წელს კომპანიამ გახსნა ორი ახალი რესტორანი თბილისში.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან:

	2019	2018
თემურ ჭყონია	90%	90%
თენგიზ კაპანაძე	10%	10%
	100%	100%

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ძმები კაკაბაძეების ქუჩა N1.

კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორია თენგიზ კაპანაძე.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 23-ე შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებებისა (მიწები და შენობები), რომელთა აღრიცხვისთვის გამოყენებული იქნა გადაფასების მოდელი.

საქმიანობის უწყვეტობა

2019 წლის განვითარების გეგმების შესაბამისად, კომპანიის მიერ ფლობილი საბრუნავი კაპიტალის მნიშვნელოვანი ნაწილი გამოყენებული იყო გრძელვადიანი კაპიტალ-დაზანდებებისთვის. ამ ქმედებამ მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტზე უარყოფითად იმოქმედა, როგორც წარდგენილია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

მენეჯმენტი აწარმოებს მოლაპარაკებებს ადგილობრივ და საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტებთან, რათა მოიხიდოს ახალი დაფინანსების წყაროები უკეთესი სასესხო პირობებით. კომპანია მიზნად ისახავს ზემოთ აღნიშნული დაფინანსების გამოყენებას თავისი სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად, რაც გააუმჯობესებს მის მოკლევადიანი ლიკვიდურობის დეფიციტს.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

როგორც მე-20 შენიშვნაშია აღწერილი, კორონავირუსმა შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციულ ეფექტურობაზე, რაც 2020 წელს შესაძლო მნიშვნელოვან ზარალს გამოიწვევს.

კომპანიის მენეჯმენტმა შემდეგი ქმედებებით, მოახდინა ხარჯების და ფულადი ნაკადების ოპტიმიზაცია:

- ზოგიერთ მომწოდებელთან, საშუალო 35 დღიანი გადახდის პერიოდი, საშუალოდ 50 დღემდე გაიზარდა.
- კომპანიამ ბანკისგან მიღებული სესხების პროცენტის გადახდა გადაავადა ნოემბრამდე, ხოლო ძირითადი თანხის 2021 წლის 30 აპრილამდე.
- კომპანიამ შეამცირა საოპერაციო ხარჯები, კერძოდ:
 - განაახლა თანამშრომელთა განრიგი, სახელფასო ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის.
 - გაუქმდა თანამშრომელთა სასწავლო და სამოტივაციო ტრენინგების კურსები.
 - ოპტიმიზირებულია კომუნალურების მოხმარება.
 - დროებით შეჩერდა გარე მომსახურებები, რაც მოიცავს დასუფთავებისა და რესტორნის ზედამხედველობის ხარჯებს, ასევე მოხდა სარემონტო და მოვლის ხარჯების ოპტიმიზაცია.
 - გაუქმდა ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა მანამ, სანამ რესტორნები არ მიიღებენ საკმარის შემოსავალს, ყოველთვიური გადასახადი დაანგარიშდება გაყიდვების პროცენტის საფუძველზე.
 - კომპანია აპირებს გამოიყენოს მთავრობის მიერ გამოცხადებული შეღავათები, რომელიც გულისხმობს თანამშრომლების საშემოსავლო გადასახადის დაკავებისაგან დროებით გათავისუფლებას.

რადგან კომპანია ვითარდება მენეჯმენტის მიერ გაწერილი გეგმის მიხედვით, გააჩნია დადებითი ფინანსური მაჩვენებლები და სტაბილური საოპერაციო მოგება, მენეჯმენტს სჯერა რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და კომპანია აპირებს გააგრძელოს თავისი საქმიანობა საპროგნოზო მომავალში.

ახალ ფასს-ებზე გადასვლა

ა) 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის და რომელიც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არის ფასს 16 იჯარა (ფასს 16). კომპანიამ ფასს 16 დანერგა 2019 წლის 1 იანვრისთვის. კომპანიამ გადაწყვიტა გამოეყენებინა ფასს 16 გადასვლის გამარტივებული მიდგომა შესაძლო ეფექტების ასახვით 2019 წლის 1 იანვარისთვის და ცვლილებები არ ასახა წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიამ გააკეთა ფასს 16-ზე გადასვლის კორექტირებები, იქიდან გამომდინარე, რომ ამან არსებითი გავლენა მოახდინა კომპანიის ნაშთებზე. დეტალურად ამ სტანდარტის გავლენის შესახებ მოცემულია 22-ე შენიშვნაში.

სხვა ახალ სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები რომლებიც გამოაქვეყნა სტანდარტების საბჭომ და რომლებიც პირველად მოხვდება შემდგომ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კომპანიაზე ვერ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას, იქიდან გამომდინარე, რომ არცერთი არ არის რელევანტური კომპანიის საქმიანობასთან მიმართებაში ან მოთხოვნილი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია კომპანიის ახლანდელ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ისეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, არის შემდეგი:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით, ცვლილებები არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანია არ ელოდება, რომ IASB-ს მიერ გამოცემულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ეფექტური, მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანიამ დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ დეტალები მოცემულია მე -14 შენიშვნაში

დაბეგვრა - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

სასამართლო დავები - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლობის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯერ არ მომხადარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

რეალური ღირებულებით შეფასება. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება.

ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესაძლებელია ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

კომპანია რეალური ღირებულებით აფასებს შენობებსა და მიწებს (შენიშვნა 11).

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

კომპანიას არ მოუხდენია არსებითი ცვლილებები წინა პერიოდებთან შედარებით ფინანსური ინსტრუმენტების რისკების, მისი მიზნების, პოლიტიკისა და ამ რისკების მართვის პროცესების ან მათი შეფასების მეთოდებში, თუ ასხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- მიღებული სესხები
- საიჯარო ვალდებულებები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო მოთხოვნების, საიჯარო ვალდებულებების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. მიღებული სესხები შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მე-2 დონით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაწესდებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე.

მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-14 შენიშვნაში.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ამ პოლიტიკის მუდმივი ეფექტურობის მონიტორინგისთვის, მენეჯმენტი აკეთებს ყოველთვიურ პროგნოზებს, რომელსაც აანალიზებს კომპანიის მიერ ფლობილი ძირითადი ვალუტების მიხედვით, მოსალოდნელი ფულადი რეზერვების მოსალოდნელი ვალდებულებების შესახებ.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,452,959	530,401	-	1,983,360
ფული და ფულის ეკვივალენტები	603,647	5,479	775,907	1,385,033
	2,056,606	535,880	775,907	3,368,393
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,600,000	1,105,095	57,653,725	60,358,820
საიჯარო ვალდებულებები	665,198	11,483,878	-	12,149,076
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,371,804	638,916	8,190,085	14,200,805
	7,637,002	13,227,889	65,843,810	86,708,701
ღია საბალანსო პოზიცია	(5,580,396)	(12,692,009)	(65,067,903)	(83,340,308)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	750,743	845,117	-	1,595,860
ფული და ფულის ეკვივალენტები	417,467	535,650	-	953,117
	1,168,210	1,380,767	-	2,548,977
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	486,794	1,395,286	43,718,053	45,600,133
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,313,148	2,770,624	1,604,199	6,687,971
	2,799,942	4,165,910	45,322,252	52,288,104
ღია საბალანსო პოზიცია	(1,631,732)	(2,785,143)	(45,322,252)	(49,739,127)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2019		2018	
	+20%	-20%	+20%	-20%
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა				
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი)/მოგება	(2,538,402)	2,538,402	(557,029)	557,029
ევროს ეფექტი (ზარალი)/მოგება	(13,013,581)	13,013,581	(9,064,450)	9,064,450
სულ ნეტო ეფექტი	(15,551,983)	15,551,983	(9,621,479)	9,621,479

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც მას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ლარში და ევროში.

მგრძნობელობის ანალიზი ტარდება სიმულაციური ტექნიკის გამოყენებით პროცენტის მატარებელ ძირითად ვალდებულებებზე. ცვალეზადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმ დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (სესხები დენომინირებული ევროში):

	ზრდა	შემცირება
მოგება/ (ზარალი)	(169,938)	169,938

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის უერთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა. ცხრილი მომზადებულია კომპანიის მენეჯმენტის შიდა ინფორმაციის საფუძველზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,983,360	-	-	1,983,360
ფული ბანკში	1,116,657	-	-	1,116,657
	3,100,017	-	-	3,100,017
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8,511,288	41,418,972	10,428,560	60,358,820
საიჯარო ვალდებულებები	1,557,044	6,012,538	15,108,088	22,677,670
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,200,805	-	-	14,200,805
	24,269,137	47,431,510	25,536,648	97,237,295
ლიკვიდურობის სხვაობა	(21,169,120)	(47,431,510)	(25,536,648)	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(21,169,120)	(68,600,630)	(94,137,278)	

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,595,860	-	-	1,595,860
ფული ბანკში	594,452	-	-	594,452
	2,190,312	-	-	2,190,312
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	6,964,472	20,184,034	18,451,627	45,600,133
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,687,971	-	-	6,687,971
	13,682,498	20,184,034	18,451,627	52,288,104
ლიკვიდურობის სხვაობა	(11,462,131)	(20,184,034)	(18,451,627)	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(11,462,131)	(31,646,165)	(50,097,792)	

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

5. წინა პერიოდის გადაანგარიშება

ყველა ძირითადი საშუალება წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის გამოკლებით, გარდა, მიწების და შენობებისა, რომლებიც წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით. 2018 წელს შეძენილი და აშენებული შენობები და მიწის ნაკვეთები წარდგენილ იქნა თვითღირებულებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიამ შეაფასა ამ აქტივების რეალური ღირებულება და გადაიანგარიშა შესაძარისი რიცხვები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. წინა პერიოდის გადაანგარიშების ეფექტი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>გადაანგარიშებამდე</u>	<u>კორექტირება</u>	<u>გადაანგარიშებული</u>
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
ძირითადი საშუალებები	89,306,104	(252,176)	89,053,928
გაუნაწილებელი მოგება	(13,851,402)	252,176	(13,599,226)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი	-	(252,176)	(252,176)

6. ამონაგები

კომპანიის დეზაგრეგირებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
საკვები და სასმელი პროდუქციის რეალიზაცია	93,907,845	76,679,054
არასაკვები პროდუქციის რეალიზაცია	3,070,990	2,752,117
საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დრო: დროის გარკვეულ მომენტში	96,978,835	79,431,171

7. სხვა შემოსავალი

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
შემოსავალი რეკლამირებიდან და წახალისებიდან	1,282,890	700,548
ძ.ს გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	537,958	168,334
სხვა	131,702	27,232
	1,952,550	896,114

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

8. თანამშრომელთა სარგებელი

	2019	2018
ხელფასები და ბონუსები		
რესტორანი	(11,861,345)	(10,091,535)
საწყობი	(632,319)	(540,244)
მარკეტინგი	(225,414)	(182,949)
ადმინისტრაციული	(2,761,604)	(2,511,065)
თანამშრომელთა კვება	(329,421)	(285,505)
სხვა	(489,719)	(322,263)
	(16,299,822)	(13,933,561)

უმალესი მენეჯმენტის კომპენსაციები განმარტებულია 20-ე შენიშვნაში.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
რეკლამა	(4,611,164)	(3,024,701)
მიწოდების ხარჯები	(2,511,890)	(146,503)
კომუნალურები	(2,239,035)	(1,957,519)
ჩანაცვლების ხარჯები (შენიშვნა 11)	(1,713,734)	-
საგადასახადო ხარჯი	(1,680,404)	(742,573)
ჰიგიენური საშუალებები	(1,466,103)	(985,552)
რემონტის და მოვლის ხარჯები	(804,943)	(809,780)
იჯარა (შენიშვნა 18)	(747,803)	(907,322)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი*	(583,099)	(561,343)
ტექნიკური მომსახურება	(485,003)	(409,086)
საბანკო ხარჯები	(451,160)	(327,259)
IT ხარჯები	(373,284)	(238,150)
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები	(333,924)	(562,923)
საწვავი	(232,819)	(180,627)
დაზღვევა	(193,557)	(182,879)
გაყიდული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება	-	(116,734)
სხვა	(1,855,853)	(1,027,297)
	(20,269,346)	(12,180,248)

*აუდიტის ხარჯი 2019 და 2018 წლებში შეადგენდა 34,687 და 35,515 ლარს, წლების შესაბამისად.

10. ფინანსური ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი:	2019	2018
მიღებულ სესხებზე	(3,552,733)	(3,552,733)
საიჯარო ვალდებულებებზე	(862,276)	-
	(3,912,274)	(3,552,733)

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები და მიწები*	რესტორნის აღჭურვილობა და დანადგარები	რესტორნის ავეჯი და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	საწყობის აღჭურვილობა	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2017	62,549,786	16,387,676	11,762,367	2,425,288	1,964,717	1,158,850	2,117,689	98,366,373
შეძენა	3,731,615	1,118,069	1,375,135	2,862,878	91,581	10,551	-	9,189,829
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	-	75,298	75,298
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადმოტანა	1,179,568	788,699	83,586	22,095	-	119,039	(2,192,987)	-
გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	(252,176)	-	-	-	-	-	-	(252,176)
გასვლა	-	(706)	(175,769)	-	(147,593)	-	-	(324,068)
31 დეკემბერი 2018	67,208,793	18,293,738	13,045,319	5,310,261	1,908,705	1,288,440	-	107,055,256
შეძენა	9,512,204	2,877,020	3,920,401	3,672,043	290,657	617,574	2,986,849	23,876,748
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	-	261,661	261,661
გადაფასების რეზერვი	5,463,490	-	-	-	-	-	-	5,463,490
გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	(839,165)	-	-	-	-	-	-	(839,165)
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადმოტანა	182,300	1,770,951	982,619	213,788	27,379	71,473	(3,248,510)	-
გასვლა	(2,585,576)	(642,127)	(643,401)	-	-	-	-	(3,871,104)
31 დეკემბერი 2019	78,942,046	22,299,582	17,304,938	9,196,092	2,226,741	1,977,487	-	131,946,886
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2017	-	(5,541,343)	(5,489,504)	(636,127)	(1,192,272)	(284,589)	-	(13,143,835)
ცვეთა	(1,046,886)	(1,863,891)	(1,610,786)	(275,814)	(97,338)	(151,293)	-	(5,046,008)
გასვლა	-	340	58,551	-	129,624	-	-	188,515
31 დეკემბერი 2018	(1,046,886)	(7,404,894)	(7,041,739)	(911,941)	(1,159,986)	(435,882)	-	(18,001,328)
ცვეთა	(1,197,069)	(1,980,659)	(1,932,809)	(374,245)	(118,509)	(131,228)	-	(5,734,519)
გადაფასება	2,243,955	-	-	-	-	-	-	2,243,955
გასვლა	-	605,962	570,726	-	-	-	-	1,176,688
31 დეკემბერი 2019	-	(8,779,591)	(8,403,822)	(1,286,186)	(1,278,495)	(567,110)	-	(20,315,204)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2018	66,161,907	10,888,844	6,003,580	4,398,320	748,719	852,558	-	89,053,928
31 დეკემბერი 2019	78,942,046	13,519,991	8,901,116	7,909,906	948,246	1,410,377	-	111,631,682

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

*გასვლა მოიცავს ჩანაცვლების შედეგად ჩამოწერილ აქტივებს ღირებულებით 1,713,734 ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობებისა და მიწების რეალური ღირებულება მოიცავს მიწების რეალურ ღირებულებას ჯამური ღირებულებით 38,284,435 ლარი.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ძირითადი საშუალება, ჩადებული იყო სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

2019 წლის მარტსა და დეკემბერში კომპანიამ გახსნა 2 ახალი რესტორანი თბილისში, ასევე 2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩაატარა თბილისში მდებარე რესტორნის სრული რეკონსტრუქცია. 2019 წელს კომპანიამ შეიძინა მიწის ნაკვეთები თბილისში: კახეთის გზატკეცილზე და დავით აღმაშენებლის ხეივანზე. კომპანია აპირებს გამოიყენოს ორივე მიწა 2020 წელს ახალი რესტორნების მშენებლობისთვის.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობებისა და მიწების რეალური ღირებულება შეფასდა საბაზრო მიდგომის, შემოსავლების მიდგომის და დანახარჯების მიდგომის გამოყენებით დამოუკიდებელი და კვალიფიციური შემფასებლის მიერ. რეალური ღირებულების შეფასება ეფუძნება უმაღლეს და საუკეთესოს გამოყენებას, რომელიც არ განსხვავდება მათი ფაქტიური გამოყენებისგან.

12. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ფრანჩაიზინგი	საბუღალტრო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფა	
		ჯამი	ჯამი
31 დეკემბერი 2017	1,278,699	899,032	2,177,731
შემენა	536,190	79,342	615,532
31 დეკემბერი 2018	1,814,889	978,374	2,793,263
შემენა	250,205	55,241	305,446
გასვლა	-	(142,461)	(142,461)
31 დეკემბერი 2019	2,065,094	891,154	2,956,248
დაგროვილი ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2017	(322,462)	(299,256)	(621,718)
ამორტიზაცია	(71,486)	(96,912)	(168,398)
31 დეკემბერი 2018	(393,948)	(396,168)	(790,116)
ამორტიზაცია	(80,386)	(93,289)	(173,675)
გასვლა	-	23,742	23,742
31 დეკემბერი 2019	(474,334)	(465,715)	(940,049)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	1,420,941	582,206	2,003,147
31 დეკემბერი 2019	1,590,760	425,439	2,016,199

2018 წლის იანვარში კომპანიამ რესტორნების ფრანჩაიზინგი გაახანგრძლივა 20 წლით. ფრენჩაიზინგის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიის ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი არ უნდა იყოს 3:2-ზე მეტი. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია 19-ე შენიშვნაში.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა არამატერიალური აქტივი, გარდა ფრანჩაიზინგისა, ჩადებული იყო სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

13. მარაგები

	2019	2018
საკვები ინგრედიენტები	3,479,120	2,783,663
შესაფუთი მასალები	789,024	519,939
სათამაშოები	540,623	285,109
რესტორნის სახარჯო მარაგები	481,723	315,464
სხვა	217,342	198,753
	5,507,832	4,102,928

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები, ჩადებული იყო სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
ფინანსური აქტივები გარდა ფული და ფულის ეკვივალენტებისა, კლასიფიცირებული ამორტიზებული ღირებულებით		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,741,797	1,412,085
სხვა მოთხოვნები	241,563	183,775
	1,983,360	1,595,860
არაფინანსური აქტივები		
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1,048,187	-
	3,031,547	1,595,860

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 4 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამოწვევის ფასი 9 ის ბ5.5.50 და ბ5.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებელზე.

სავაჭრო მოთხოვნები არ იყო ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2019	2018
ფული სალაროში	268,376	358,665
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე	1,107,670	551,353
ფული გზაში	8,987	43,099
	1,385,033	953,117

ფულის და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

16. მიღებული სესხები

სესხის გამცემი:

	2019	2018
ფინანსური ინსტიტუტები	55,487,123	38,260,530
რეზიდენტი კომპანიები	4,583,131	4,738,195
არარეზიდენტი კომპანიები	288,566	2,601,408
	60,358,820	45,600,133

ა) საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების თანახმად, რომელიც გაფორმდა სს თიბისი ბანკთან 2018 წლის ნოემბერში, კომპანიამ აიღო ახალი სესხები 2019 (8,482,670 ლარი) და 2018 (37,251,780 ლარი) წლებში. სესხის ნაწილი დაფინანსებულია EBRD-ისგან მოზიდული სახსრებით. სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი და უძრავი ქონებით, მსესხებლის სასარგებლოდ. ხელშეკრულება მოქმედია 2026 წლამდე,

2019 წლის დეკემბერში, კომპანიამ და სს თიბისი ბანკმა გააფორმეს ახალი სესხის ხელშეკრულება, ჯამური ღირებულებით 10,334,590 ლარი. სესხის ნაწილი დაფინანსებულია EBRD-ისგან მოზიდული სახსრებით. სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი და უძრავი ქონებით, მსესხებლის სასარგებლოდ. ხელშეკრულება მოქმედია 2027 წლამდე.

ზემოთ აღნიშნული ორივე ხელშეკრულების ფარგლებში, კომპანიას აქვს შემდეგი კოვენანტები (გამოითვლება ბოლო თორმეტი თვის პერიოდის საფუძველზე):

- **ფინანსური ვალის EBITDA- ს თანაფარდობა:** ა) 4.5 დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე; ბ) 3.5 დაწყებული 2021 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომში
- **ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტი:** ა) 1.1 დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე; ბ) 1.2 დაწყებული 2020 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომში
- **EBIT თანაფარდობა საპროცენტო კოეფიციენტთან:** არანაკლებ 3

2018 წელს მიღებული სესხის ნაწილი 27,256,675 ლარის ოდენობით, გამოყენებულ იქნა თიბისი ბანკის ძველი სესხის დასაფარად (2017 წლის მაისში კომპანიამ და მისმა პარტნიორმა საწარმოებმა, რომლებიც იყვნენ საერთო კონტროლის ქვეშ, გააფორმეს საერთო საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება თიბისი ბანკთან), ხოლო დარჩენილი ნაწილით დააფინანსა სამუშაო კაპიტალი.

ბ) მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიამ სს თიბისი ბანკის ძველი სესხი მთლიანად დაფარა (მხოლოდ კომპანიის წილი), მოძრავი და უძრავი ქონება რჩება უზრუნველყოფაში საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიების სასარგებლოდ. კოვენანტები, რომლებიც მოხსენიებულია 2017 წლის მაისის სესხის ხელშეკრულებაში, არის დარღვეული საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიების მიერ.

კომპანია არღვევს ზემოთ აღნიშნულ ფინანსურ კოვენანტებს შემდეგი გარემოებების გამო:

- 2019 წლის 1 იანვარს კომპანიამ დანერგა ფასს 16, რამაც გამოიწვია ვალის წილის ზრდა 12,149,076 ლარის ოდენობით.

ფასს 16-ის გავლენა კოვენანტებზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კოვენანტები ხელშეკრულების თანახმად	31 დეკემბერი 2019 ფასს 16-ის გარეშე	31 დეკემბერი 2019 ფასს 16-ის ჩათვლით
DSCR >1.1	1.1	1.1
ICR >3.0	2.7	2.2
Debt / EBITDA <4.5	4.3	4.7

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებს ფინანსურ კოვენანტებს (ზემოთ აღნიშნულ ა,ბ პუნქტებში), მენეჯმენტს სჯერა, რომ გამსესხებელი არ მოითხოვს სესხის დაუყოვნებლივ დაბრუნებას.

მიღებული სესხები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით, გარდა თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხებისგან. დამატებითი ინფორმაცია განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ვალდებულებების რეკონსილაცია ფინანსური ოპერაციებიდან წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვრის მდგომარეობით	(45,600,133)	(41,734,402)
ფულადი მუხლები		
მიღებული სესხების ზრდა	(30,033,421)	(46,356,465)
გადახდილი ძირი	16,955,610	42,238,332
გადახდილი პროცენტი	3,765,578	3,490,202
არაფულადი მუხლები		
საპროცენტო ხარჯი აღიარებული მოგება ან ზარალში	(3,049,998)	(3,552,733)
საპროცენტო ხარჯი წარდგენილი ძირითად		
საშუალებებში, როგორც სესხის სარგებლობასთან	(261,661)	(75,298)
დაკავშირებული დანახარჯები		
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(2,134,795)	390,231
31 დეკემბრის მდგომარეობით	(60,358,820)	(45,600,133)

ლიკვიდობისა და ვალუტების მიხედვით დაყოფა წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხებისა, კლასიფიცირებული როგორც ფინანსური ვალდებულებები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით		
სავაჭრო ვალდებულებები	12,897,048	6,099,855
როიალტის ვალდებულება	174,079	-
სახელფასო ვალდებულება	588,213	182,920
სხვა ვალდებულებები	541,465	405,196
	14,200,805	6,687,971
არაფინანსური ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულება	-	477,825
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,200,805	7,165,796

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

18. იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული 7 რესტორანი და 5 მიწის ნაკვეთი (მოიცავს საპარკინგე ფართს) თბილისში, ქუთაისში და ბათუმში. საიჯარო გადასახდელები ამ ფართებზე არის ფიქსირებული საიჯარო ვადის განმავლობაში, გარდა იმ რესტორნებისა, რომლებიც მდებარეობენ: თბილისში ისტ ფონთში, რომლის გადასახდელიც დამოკიდებულია სამომხმარებლო ფასების ინდექსზე და გალერეა თბილისში, რომლის გადასახდელი მიბმულია რესტორნის შემოსავალზე.

ფასს 16-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ცვლადი გადასახდელი არ შედის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში. იჯარები დენომინირებულია დოლარში და ლარში. საიჯარო ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

18. იჯარა (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	791,009	8,159,386	8,950,395
შემენა	-	2,680,652	2,680,652
ამორტიზაცია	(58,711)	(482,350)	(541,061)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	732,298	10,357,688	11,089,986

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	791,009	8,159,386	8,950,395
შემენა	-	2,680,653	2,680,653
საპროცენტო ხარჯი	93,048	769,228	862,276
გადახდილი იჯარა	(132,543)	(807,531)	(940,074)
საკუროს სხვაობების ეფექტი	7,168	588,658	595,826
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	758,682	11,390,394	12,149,076

იჯარები, რომლებიც წარმოადგენენ მოკლევადიან იჯარებს და შეიცავენ ცვალებად საიჯარო გადასახდელებს (არ შედიან ფასს 16-ის მოქმედების სფეროში) შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019
მოკლევადიანი იჯარები	452,063
ცვლად საიჯარო გადასახდელებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არ შედის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში	295,740
	747,803

19. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

დივიდენდების განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

19. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 2,059,910 ლარი.

გარანტორი დაკავშირებული მხარეების სესხებზე

კომპანია არის შპს ინთერნეშენალ ბეიკერ ჰაუსის სესხის გარანტორი, რომელიც არის საერთო კონტროლის ქვეშ იმავე მფლობელების მიერ. ხელშეკრულების თანხმად, სესხის მთლიანი თანხა შეადგენს 6,000,000 ევროს.

ფრანჩიზა

2018 წლის 1 იანვრით გაფორმებული ფრანჩიზის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიის ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი არ უნდა აღემატებოდეს 1.5-ს.

კომპანიამ 2019 წლის 1 იანვარს დანერგა ფასს 16, რომლის ფარგლებშიც საიჯარო ვალდებულებების აღიარების გამო, ვალის მოცულობა გაიზარდა 12,149,076 ლარით, რის გამოც ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი გაიზარდა 1.75-მდე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს 16 ის ეფექტის გარეშე, ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1.48.

მენეჯმენტი ამ დარღვევის გამო არ ელოდება ფრანჩიზის ხელშეკრულების შეწყვეტას.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
	საერთო კონტროლის ქვეშ	საერთო კონტროლის ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
მარაგების შეძენები	1,434,210	1,172,913
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	252,582	225,258
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	832,398	534,990

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

სხვა შემოსავალი	528,158	-
-----------------	---------	---

უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

უმაღლესი მენეჯმენტის ანაზღაურება	2019	2018
მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო	1,263,791	1,223,012

21. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აღნიშნულის გათვალისწინებით,

21. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

კორონა ვირუსით გამოწვეული ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ მოვლენას, შესაბამისად პროგნოზები და დაშვებები, რომლებიც გამოყენებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტურია და არ საჭიროებს ცვლილებას აღნიშნული მოვლენის (კორონავირუსი) გამო.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონა ვირუსის დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. ზოგადად ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო

- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე;

- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით;

- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

საქართველოს მთავრობა იძულებული გახდა გარკვეული შეზღუდვები დაეწესებინა. ამ შეზღუდვებმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა კომპანიის საქმიანობაზე. მენეჯმენტმა დროებით შეწყვიტა მომხმარებლების მომსახურება რესტორნებში (მარტში, აპრილში, მაისში). ამრიგად, გაყიდვები ხელმისაწვდომი იყო მხოლოდ მიწოდების, „take away“ და „Drive-through“ სერვისების გამოყენებით.

22. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი

კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში. ამ ცვლილების ეფექტი, მოცემულია ქვემოთ.

ფასს 16 ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ვადა 12 თვეზე ნაკლებია ან რომელიც უკავშირდება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარას. გაცემული საიჯარო ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის ფასს 16-ის მოთხოვნები არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მოთხოვნებისგან. კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი საიჯარო საქმიანობა, როგორც მეიჯარეს.

გადასვლის მეთოდი და გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ დანერგა ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომის გამოყენებით, გადასვლის ეფექტის კორექტირებით საწყის თარიღში (1 იანვარი 2019), შესადარისი რიცხვების გადაანგარიშების გარეშე.

კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა: სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არ ევალება იმის ხელახლა შეფასება, ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ხელშეკრულებას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას. ისეთი ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე ბასს 17-ის „იჯარა“ და ფასიკ 4-ის „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“ შესაბამისად კლასიფიცირებული არ ჰქონდა, როგორც იჯარის შემცველი ხელშეკრულება არ მოხდა ფასს 16-ის გამოყენება.

ფასს 16-ის მიხედვით იჯარის იდენტიფიკაცია გამოყენებულ იქნა მხოლოდ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც დაიწყო ან ცვლილება შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ.

22. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი (გაგრძელება)

ფასს 16-ით დაშვებულია გათავისუფლებები, რომელთა ნაწილი ეხება სტანდარტის პირველადი გამოყენების შემთხვევას. ადრე, ზასს 17-ით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარის მიმართ კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16-ის შემდეგი გათავისუფლებები:

ა) გამოიყენა ერთი დისკონტირების განაკვეთი მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელისთვის;

ბ) არ გაითვალისწინა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივების გამოყენების უფლების შეფასებაში, იმ იჯარებისთვის, რომლებისთვისაც აქტივების გამოყენების უფლება იყო განსაზღვრული ისე, როგორც განსაზღვრა მოხდებოდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ფასს 16-ის გამოყენების შემთხვევაში;

გ) არ აღიარა აქტივების გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებაში, რომლის იჯარის ვადა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში იწურება. ამგვარი იჯარები მოკლევადიანი იჯარების მსგავსად აღირიცხება.

როგორც მოიჯარე, კომპანია ძველ პერიოდებში აკლასიფიცირებდა იჯარას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, იმის მიხედვით ხდებოდა თუ არა საიჯარო აქტივთან დაკავშირებული არსებითი რისკისა და სარგებლის გადაცემა. ფასს 16-ის მიხედვით, კომპანია აღიარებს გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას.

ფასს 16-ის დანერგვის შედეგად კომპანიამ აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება აღიარა შემდეგნაირად:

კლასიფიკაცია ზასს 17-ით	აქტივის გამოყენების უფლება	საიჯარო ვალდებულება
ყველა საოპერაციო იჯარა	აქტივის გამოყენების უფლება საიჯარო ვალდებულების ტოლია, კორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახდელების ოდენობით.	შეფასებულია დარჩენილი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით 2019 წლის 1 იანვარს. კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის ის პროცენტი, რომლითაც მსგავსი სესხის აღება დამოუკიდებელი კრედიტორისგან ხდება, მსგავსი პირობებით. გამოყენებულმა საშუალო შეწონილმა განაკვეთმა 8.81% (აშშ დოლარი) და 12.13% (ლარი) შეადგინა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ის არეები, რომელზეც გავლენა იქონია ფასს-16-ის დანერგვამ 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	როგორც თავდაპირველად იყო წარმოდგენილი		
	31 დეკემბერი 2018	ფასს 16	1 იანვარი 2019
აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	-	8,950,395	8,950,395
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	-	8,950,395	8,950,395

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან****შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა**

კომპანია ძირითადად შემოსავლებს იღებს სწრაფი კვების პროდუქტების რეალიზაციიდან, სადაც კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა სალაროსთან პროდუქტის შეძენისას, დროის გარკვეულ მომენტში. ამასთან, კომპანია იყენებს ქვეკონტრაქტორს, პროდუქტების მომხმარებლამდე მისატანად. როდესაც ქვეკონტრაქტორი მიიღებს პროდუქტს, კონტროლი გადაეცემა ქვეკონტრაქტორს, რაც კომპანიისთვის წარმოადგენს მტკიცებულებას, რომ კონტროლის გადაცემის ყველა კრიტერიუმი კმაყოფილდება და შემოსავალს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში. ყველა შეთანხმებაში კომპანია არის მარწმუნებელი და შემოსავალს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით.

მომხმარებლებს არ აქვს უფლება დააბრუნონ პროდუქტი ჩანაცვლების სანაცვლოდ ან მიიღონ გადახდილი თანხა უკან.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული სიტყვიერი შეთანხმებებიდან, რომელიც წლის განმავლობაში შესაძლოა შეიცვალოს, აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული გაყიდვიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით. მომხმარებელი რესტორანში შეძენილი პროდუქტისთვის იხდის წინასწარ, სანამ პროდუქტი გადაეცემა მომხმარებელს და მიტანის სერვისით გაყიდვებისას კომპანია ქვეკონტრაქტორებისგან თანხას იღებს ორ კვირაში ერთხელ.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

ყველა სიტყვიერი შეთანხმება არის ფიქსირებული ფასებით, თითოეული პროდუქტის გაყიდვის დროს. აქედან გამომდინარე კომპანიას არ იყენებს მსჯელობას გაანაწილოს გარიგების ფასი თითოეული შეკვეთისთვის, ასეთი სიტყვიერი შეთანხმებებისას. როდესაც მომხმარებელი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტს, კომპანიას შეუძლია სიტყვიერი შეთანხმების მთლიანი ანაზღაურება გაყოს თითოეული პროდუქტის გასაყიდი ფასების მიხედვით (ყველა პროდუქტი შესაძლებელია იყოს და გაიყიდოს ცალკე).

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, დამოკიდებული აქტივის ფლობის მიზანზე. კომპანია არცერთ ფინანსურ აქტივს არ აკლასიფიცირებს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია არ ახდენს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარა

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გამოყენებული გადასვლის დეტალური განმარტებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 22. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის იდენტიფიკაცია

კომპანია იჯარით აღრიცხავს ხელშეკრულებას ან ხელშეკრულების ნაწილს, როდესაც გადმოცემა აქტივის გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ხელშეკრულება შეიცავს იჯარას თუ კმაყოფილდება შემდეგი კრიტერიუმები:

ა) იდენტიფიცირებულია აქტივი;

ბ) კომპანია იღებს აქტივის გამოყენებიდან პრაქტიკულად მთელ ეკონომიკურ სარგებელს;

გ) კომპანიას აქვს აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

კომპანია განიხილავს, აქვს თუ არა მიმწოდებელს არსებითი ჩანაცვლების უფლებები. თუ მიმწოდებელს აქვს ეს უფლებები, ხელშეკრულება არ არის იდენტიფიცირებული, რომ განხილულ იქნას როგორც იჯარა.

იმის დასადგენად, იღებს თუ არა კომპანია არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივის გამოყენებიდან, კომპანია განიხილავს მხოლოდ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის გამოყენებით, და არა იურიდიული საკუთრების ან სხვა პოტენციური სარგებლის შემთხვევით.

იმის დასადგენად, აქვს თუ არა კომპანიას აქტივის პირდაპირი გამოყენების უფლება, კომპანია განიხილავს, იღებს გადაწყვეტილებას თუ როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ არ არსებობს მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, რადგან ისინი წინასწარ განისაზღვრება აქტივის ხასიათიდან გამომდინარე, კომპანია განიხილავს იყო თუ არა იგი მონაწილე აქტივის დიზაინის შექმნაში ისე, რომ წინასწარ განისაზღვროს, თუ როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი. გამოყენების მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ ხელშეკრულების ან ხელშეკრულების ნაწილი არ აკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს, კომპანია იყენებს სხვა მოქმედ ფასს-ს და არა ფასს 16-ს.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება მოიცავს:

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი ღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული წამახალისებელი სარგებლით:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის,
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

როდესაც ხდება მომავალი საიჯარო გადასახდელების ცვლადი ელემენტის გადახედვა, რომელიც დამოკიდებულია პროცენტულ განაკვეთზე ან ინდექსზე, იგი აკორექტირებს საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას, რომელიც აისახება დარჩენილ გადასახდელებზე, რომლებიც უნდა განხორციელდეს იჯარის დარჩენილ ვადაში, რომელიც უნდა დადისკონტირდეს იგივე დისკონტირების განაკვეთით რაც განსაზღვრული იყო თავდაპირველად. ორივე შემთხვევაში კორექტირება ხორციელდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებაზე, ხოლო შესწორებული საბალანსო ღირებულების ამორტიზაცია ხდება დარჩენილი (შესწორებული) საიჯარო ვადის განმავლობაში.

ხელშეკრულებისათვის, რომელიც შეიცავს საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებს, კომპანია ხელშეკრულების თითოეულ კომპონენტს აღრიცხავს ცალკე.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ, კომპანია ხელახლა აფასებს იჯარის ვადას, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების ცვლილება, რაც მის კონტროლს ექვემდებარება და გავლენას ახდენს მის უფლებაზე განახლოს ან შეწყვეტოს იჯარის ხელშეკრულება.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების საიჯარო აქტივები

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/ მოდელს.

საიჯარო ხელშეკრულებების სპეციფიკა (კომპანია როგორც მოიჯარე)

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული შენობები და მიწის ფართები რეგიონებში, სადაც ოპერირებას ეწევა.

იჯარები დიფერენცირებულია და მათ აქვთ შეწყვეტისა და გაგრძელების უფლებები (გარდა იშვიათი შემთხვევებისა).

კომპანიის მოლოდინით მოხდება საიჯარო პირობების გახანგრძლივება, (ზოგიერთ შემთხვევაში განახლების უფლება გულისხმობს ჩვეულებრივი ბიზნესის პრაქტიკას), იქიდან გამომდინარე რომ ეს ლოკაციები უზრუნველყოფს კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკურ სტაბილურობას

კომპანიას აქვს რამდენიმე იჯარა სავაჭრო ცენტრებში და ხელშეკრულების შესაბამისად ეკისრება არაფინანსური მოთხოვნები შიდა რეგულაციების შესაბამისად

ხელშეკრულების პირობებზე მოლაპარაკებები ინდივიდუალურ საფუძველზე ხდება მეიჯარესთან. ამ მოლაპარაკებების შედეგებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან განისაზღვრება საიჯარო პირობები (ძირითადად იცვლება 10-20 წლიდან, გაგრძელების უფლების ჩათვლით) და გადახდის მეთოდები (ფიქსირებული, ძირითადად ფიქსირებული ან ცვლადი).

რესტორნების შემოსავლები წარმოადგენს ძირითადად ცვლადი გადასახდელების კალკულაციის საფუძველს.

ფიქსირებული გადასახადების ცვლადი საიჯარო გადასახადების ფარდობითი სიდიდე წარმოადგენს დაახლოებით 31% -ს.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის საფუძველზე, გარდა მიწებისა და შენობების რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

	სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	35
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	12 - 35
რესტორნის აღჭურვილობა და დანადგარები	5 - 10
რესტორნის ავეჯი და ინვენტარი	5 - 20
საწყობის აღჭურვილობა	5 - 15
სხვა	3 - 7

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

გადაფასების ნამეტი წარდგება სრულ შემოსავალში როგორც ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი. გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი წარდგება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი. გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში გადაფასების რეზერვის სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

გადაფასების რეზერვი გადადის გაუნაწილებელ მოგებაზე კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების პროცესში. ასეთ შემთხვევაში გადატანილი ნამეტის თანხა იქნება სხვაობა აქტივის გადაფასებული ღირებულებიდან გაანგარიშებულ ცვეთის თანხასა და მისი თავდაპირველი თვითღირებულების მიხედვით გაანგარიშებულ ცვეთის თანხას შორის. გადაფასების ნამეტის თანხის გადატანა გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე არ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ამორტიზაციასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. კომპანია ფლობს განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები ჩაირთვება განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განსაკუთრებული აქტივი არის ისეთი აქტივი, რომლის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მომზადებისთვის საჭიროა დროის მნიშვნელოვანი პერიოდი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს პროცენტს და საკურსო სხვაობის ზარალს, იმ მოცულობით რომლითაც იგი აკორექტირებს საპროცენტო ხარჯებს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება გარდა მარაგებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე იტესტება აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალი მოგება ზარალში აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შემენის ხარჯსა და ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მიწუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მიღებული ფასდაკლება

კომპანიას საოპერაციო პროცესში იღებს ორი სახის ფასდაკლებას:

ა) სავაჭრო ფასდაკლება მომწოდებლებისგან, რომელსაც კომპანია გამოიმუშავებს პერიოდში წინასწარ შეთანხმებული რაოდენობის პროდუქციის შეძენის ან გაყიდვის შემთხვევაში. სავაჭრო ფასდაკლებები ამცირებს შესყიდული მარაგის თვითღირებულებას ან აისახება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების შემცირებად.

ბ) ფასდაკლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ვალდებულების დაფარვასთან. ამგვარი ფასდაკლებები წარდგება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა საოპერაციო შემოსავლებად.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა.

ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან: ა) ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); ბ) კანონმდებლობა; ან გ) სხვა კანონიერი ქმედება.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ორგანიზაციის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ორგანიზაცია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ორგანიზაცია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

მმართველობითი ანგარიშება საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „თ და კ რესტორნები“

მაკდონალდს საქართველო



თბილისი

2020

ს ა რ ჩ ე ვ ი

1. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ.....	5
1.1 ჩვენი გუნდი.....	8
1.2 მაკროეკონომიკური გარემოს მნიშვნელოვანი ნიშანთვისებები	8
2. კომპანიის განვითარების გეგმები.....	9
3. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	10
4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	10
5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები:	11
5.1 ფინანსური მაჩვენებლები.....	11
5.2 არაფინანსური მაჩვენებლები.....	15
6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	18

მაკდონალდს საქართველო

მსოფლიოს 119 ქვეყანაში „მაკდონალდსი“ ყოველდღიურად დაახლოებით 68 მილიონ ადამიანს ემსახურება. 1999 წლიდან კი საქართველოში ეტაპობრივად ფართოვდება და თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, ზუგდიდსა და რუსთავში, მთლიანობაში 16 ობიექტს მოიცავს (2020 წელს 18 ობიექტი). საქართველოში 20-წლიანი ოპერირების პრინციპს ინოვაციური ტექნოლოგიების დანერგვა და სერვისის მუდმივი გაუმჯობესება წარმოადგენს. „მაკდონალდსის“ სტრატეგიული პრიორიტეტი კი ახალი სერვისებით მომსახურების გაუმჯობესება და მომხმარებლისთვის მეტი კომფორტის შეთავაზებაა.

„მაკდონალდსი“ უკვე მრავალი წელია მომხმარებელს ტექნოლოგიურ სიახლეებს სთავაზობს და სტუმრობის გამოცდილებას უფრო საინტერესოს ხდის. ახალ ტექნოლოგიებში მნიშვნელოვანია აღინიშნოს თვითმომსახურების კიოსკი, რომელიც საქართველოში 2016 წელს დაინერგა. კიოსკი მომსახურების უფრო მარტივ და სწრაფ მოდელზეა მორგებული და მაქსიმალურად ფოკუსირდება მომხმარებლის კომფორტზე.

კიოსკის შეთავაზების შემდეგ, „მაკდონალდსმა“ მორიგი ნაბიჯი გადადგა და ამასთანავე, მოქნილი სერვისების ჩამონათვალს, 2018 წლის აპრილიდან ახალი მომსახურებაც შემატა: ისინი, ვინც „მაკდონალდსს“ თავად სტუმრობენ, შეკვეთის ლოდინისგან გაათავისუფლა, რადგან მომხმარებელი სასურველ პროდუქტს მაგიდასთან იღებს.

2018 წლის მაისიდან კომპანიამ ტექნოლოგიურ სიახლეებს, „მაკდონალდსის“ გლობალური აპლიკაცია შემატა, რომლის გამოყენებითაც, მომხმარებელს სხვადასხვა საინტერესო და მაზსე მორგებული შეთავაზებით სარგებლობა შეუძლია. აპლიკაციის გამოყენებით, მომხმარებელს ასევე საშუალება აქვს, პროდუქტებთან დაკავშირებული ისეთი საინტერესო ინფორმაცია მიიღოს, როგორიცაა მაგალითად პროდუქტების ალერგენები და ენერგეტიკული ღირებულებები.

აღნიშნული სიახლეები „მომავლის გამოცდილების პლატფორმის“ დაწერგვას გულისხმობს, რისი დამსახურებითაც 2018 წლის 29 აგვისტოს საქართველოს „მაკდონალდსმა“ საერთაშორისო უმაღლესი სტანდარტის დაწერგვის ვერიფიკაცია წარმატებით გაიარა.

მიმზიდველი აპლიკაციითა და მომხმარებლის კმაყოფილებაზე ორიენტირებული მხარდაჭერის სერვისით, „მაკდონალდსმა“, მომხმარებლის სრული კომფორტისთვის, მათი მოთხოვნა გაითვალისწინა და კიდევ ერთი სიახლის – „მაკდელივერის“ დაწერგვის გადაწყვეტილება მიიღო. ადგილზე მიტანის სერვისის ფარგლებში, კომპანია ორ გამოცდილ პარტნიორთან თანამშრომლობს ესპანურ ტექნოლოგიურ სტარტაპ Glovo-სა დაფინურ კომპანია Wolt-თან. მაკდელივერის საშუალებით შესაძლებელი გახდა საკვების შინ და ოფისში მიტანის სერვისი .

აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ „მაკდონალდსმა“ მნიშვნელოვანი როლი შეასრულა საქართველოს ეკონომიკის განვითარებაშიც. 1999-2019 წლის პერიოდში საბიუჯეტო გადახდებმა 104 მილიონ ლარზე მეტი შეადგინა.

მიუხედავად უკანასკნელი 5 წლის განმავლობაში სწრაფი კვების ბაზარზე მზარდი კონკურენციისა, „მაკდონალდსი“ ქართულ ბაზარზე ერთ-ერთი ყველაზე დიდი ბრენდია და ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით, მთლიან HoReCa-სეგმენტში რამდენიმე წელია წამყვან პოზიციებს არ თმობს.

2017 წელს ევროკავშირმა „მაკდონალდს საქართველო“ შშმ პირების ერთ-ერთ საუკეთესო დამსაქმებლად დაასახელა.

საქართველოს „მაკდონალდსის“ პირველობა ქვეყნის ფარგლებს გასცდა, ევროპის მასშტაბით დიდი აღიარება მოიპოვა და 2018 წელს უმაღლესი ჯილდო – Best overall Performance დაიმსახურა. „მაკდონალდს საქართველო“ ევროპის ქვეყნებს შორის გამოარჩიეს.

საქართველოში ოპერირების განმავლობაში, „მაკდონალდს საქართველო“ მრავალი ჯილდო აქვს მიღებული – როგორც ხარისხისა და მომსახურებისთვის, ასევე გამორჩეული დიზაინისა და არქიტექტურის მეონე შენობების შექმნისთვის; სამახსოვრო ფაქტად იქცა ისიც, რომ

ქართველ არქიტექტორ გიორგი ხმაღამის მიერ დაპროექტებული ბათუმის „მაკდონალდსის“ შენობა TED-გალერეის, „მომავლის არქიტექტურის“ ათ შენობას შორის მოხვდა.

ვაკის ახლად გახნილმა რესტორანმა „მაკდონალდსი“ მომხმარებლების ყურადღების ცენტრში კიდევ ერთხელ მოაქცია, რადგან კომპანიამ ამიერკავკასიაში პირველი „მაკკაფე“ თბილისში, კერძოდ ვაკეში, არაყიშვილის 3 ნომერში გახსნა. ვაკის რესტორანი სხვა რესტორნებისგან კონცეფციით განსხვავდება. ეს არის სივრცე, რომელიც რესტორანსა და კაფეს აერთიანებს. პრემიუმ ხარისხის ყავამ და დესერტებმა მომხმარებლების მხრიდან დიდი ინტერესი გამოიწვია და მოცემული კონცეფციის პოპულარიზაციის მიზნით 2019 წლის ბოლოსთვის მაკდონალდს საქართველომ მომხმარებელს, მაკკაფე უკვე 4 არსებულ ფილიალში შესთავაზა,

„მაკდონალდსი“ საქართველოში 20 წელზე მეტია რაც ოპერირებს და ამ ხნის განმავლობაში, კომპანიამ საქართველოს მასშტაბით, 5 ქალაქი, 18 რესტორანი, ხოლო კავკასიის მასშტაბით, უმაღლესი სტანდარტის მქონე სადისტრიბუციო ცენტრი მოიცვა. მუდმივად განვითარებადი კომპანიისთვის, ლიდერის რანგში პოზიციონირება სტაბილურ პირობად იქცა. ამჟამად, „მაკდონალდს საქართველოს“ სამომავლო განვითარებისთვის EBRD-ის მიერ 20 მილიონი ევროა გამოყოფილი. „მაკდონალდსი“ 2 წლის ვადაში დამატებით 7 ახალი ფილიალის გახსნას გეგმავს.

1. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ

შპს „თ და კ რესტორნები“ დაარსდა 1997 წლის 16 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია საქმიანობს მაკდონალდსის კორპორაციის ფრანჩაიზის ხელშეკრულების ფარგლებში, რომელიც ამ უფლების გამოყენებას 20 წლის ვადით განსაზღვრავს და 2018 წელს აღნიშნული ხელშეკრულება განახლდა 20 წლით.

2019 წელს კომპანიის მიერ დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობამ 1,045-ს მიაღწია.

2019 წელს გაიხსნა ორი ახალი ფილიალი. შესაბამისად 2019 წლიდან 10 რესტორანი და ლოგისტიკური ცენტრი მდებარეობს თბილისში, ხოლო 6 რესტორანი განლაგებულია საქართველოს რეგიონებში, კერძოდ: ქუთაისში - 2 რესტორანი, ბათუმში - 2 რესტორანი, ზუგდიდში - 1 რესტორანი და რუსთავეში - 1 რესტორანი (იხ. ცხრილი N1).

ცხრილი N1

ფილიალების ლოკაცია
ქ. თბილისი, ძმ. კაკაბაძეების N1
ქ. თბილისი, მარჯანიშვილი N20
ქ. თბილისი, სპორტის სასახლის მიმდ. ტერიტორია
ქ. თბილისი, წერეთელის გამზირისა და ბაგრატიონის ქუჩის გადაკვეთა
ქ. თბილისი ჯ. ბალანჩინის
ქ. თბილისი, თვალვაჭრელიძის 2
ქ. თბილისი, ხიზაბაძის N1
ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 2/4
ქ. თბილისი, არაყიშვილის N3
ქ. თბილისი, ქავთარაძის N1
ქ. რუსთავი მეგობრობის გამზ. მიმდებარე ტერიტორია
ქ. ქუთაისი ჭავჭავაძის 57ა
ქ. ქუთაისი დ. აღმაშენებლის N1
ქ. ზუგდიდი, გამსახურდიას N45
ქ. ბათუმი, ხიმშიაშვილის ქუჩა
ქ. ბათუმი გამსახურდიას 8/10
ქ. თბილისი, ლილო ლოჭინის ხევი ნაკვეთი (ლოგისტიკური ცენტრი)

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ძმები კაკაბაძეების ქუჩა N1. მაკდონალდს საქართველოს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სწრაფი კვების ობიექტების ქსელით მომსახურება. სამოქმედო ბაზარი მოიცავს, ქვეყნის მასშტაბით არსებულ ლოკაციებზე მომხმარებლების მოზიდვას, მათთვის ხარისხიანი პროდუქციისა და სერვისის შეთავაზებით. ასევე შპს „თ და კ რესტორნების“ საოპერაციო საქმიანობა მოიცავს ლოგისტიკურ ცენტრს, რომელიც უზრუნველყოფს რესტორნებისათვის საჭირო მარაგის იმპორტს, დასაწყობებასა და დისტრიბუციას თითოეულ ლოკაციაზე. ლოგისტიკური ცენტრი

აშენებულია საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და მოცულობიდან გამომდინარე 25 რესტორნის მომსახურებაზეა გათვლილი.

2020 წლიდან პროდუქციის ლოკალური დისტრიბუცია და იმპორტი ხორციელდება საერთაშორისო ლოგისტიკური კომპანია ჰავის მიერ, რომელიც არამხოლოდ საქართველოში არამედ მსოფლიო მასშტაბით პარტნიორობს გლობალ მაკდონალდსთან.

ბაზარზე დიდი მოთხოვნიდან გამომდინარე, 2018 წლიდან მაკდონალდს საქართველომ საკვების ადგილზე მიტანის სერვისი დაიწყო, თავდაპირველად აღნიშნული სერვისის დასაწერად, „მაკდონალდსი“ მხოლოდ ესპანურ ტექნოლოგიურ სტარტაპ Glovo-სთან თანამშრომლობდა, მოგვიანებით კი მომხმარებელს ფინური კომპანია Wolt-ის სერვისის არჩევანის საშუალებაც მისცა. საწყის ეტაპზე მომსახურებით სარგებლობა მხოლოდ თბილისის მასშტაბით იყო ხელმისაწვდომი, ხოლო 2019 წლის პირველ კვარტალში გამოძახების სერვისის მიღება მაკდონალდსის რეგიონალური ფილიალებიდანაც გახდა შესაძლებელი.

„მაკდონალდს საქართველოს“ ოპერირების განმავლობაში არაერთი ჯილდო აქვს მიღებული, 2018 წელს „მაკდონალდს საქართველო“ საერთო შედეგებით, ევროპის მასშტაბით საუკეთესოდ დასახელდა - Best Overall Performance 2018 IDL Europe, 2016 წელს მაკდონალდსის ქსელის ევროპის ცენტრალურმა ოფისმა „მაკდონალდს საქართველო“ ევროპაში საუკეთესოდ აღიარა, მომხმარებელზე ორიენტირებული მომსახურებისთვის, -Best Customer Focus 2016, ასევე 2017 წელს ევროკავშირმა შშმ პირების ერთ-ერთი საუკეთესო დამსაქმებლის სტატუსით დააჯილდოვა. 2018 წელს, მაკდონალდს საქართველოს ბათუმის რესტორნის დირექტორი, მსოფლიოს მასშტაბით 345 კანდიდატიდან საუკეთესოდ აღიარეს.

1.1 ჩვენი გუნდი

კომპანიის შიდა სტრუქტურა ოპტიმიზებულია და მაქსიმალურად არის მორგებული კომპანიის შიდა პროცესებზე.

მაკდონალდს საქართველოს შიდა მმართველობითი სტრუქტურა შედგება შემდეგი დეპარტამენტებისაგან:

· საოპერაციო;
· ლოგისტიკური;
· დეველოპერული;
· ხარისხის;
· კადრების;
· იურიდიული;
· მარკეტინგული;
· ინფორმაციული ტექნოლოგიების;
· ფინანსური;

დეპარტამენტები ექვემდებარება, კომპანიის გენერალურ დირექტორსა და კომპანიის პრეზიდენტს.

1.2 მაკროეკონომიკური გარემოს მნიშვნელოვანი ნიშანთვისებები

კომპანიაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ქვეყანაში მიმდინარე მაკროეკონომიკური მოვლენები, კერძოდ ვალუტის კურსის დევალვაცია.

მნიშვნელოვანია აღინიშნოს, რომ მაკდონალდს საქართველო ახორციელებს სარეალიზაციო პროდუქციისთვის საჭირო მარაგის, კაპიტალდაბანდებებისთვის საჭირო სამშენებლო მასალისა და ტექნოლოგიის იმპორტს, სადაც სამუშაო ვალუტას ძირითადად ევრო წარმოადგენს, ხოლო ვალუტის დევალვაცია პირდაპირ და არსებით გავლენას ახდენს კომპანიის დანახარჯებზე.

აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ 2015 წლიდან განხორციელებული ინვესტიციების დაფინანსება ხდება საბანკო რესურსით, რომელიც ასევე უცხოურ ვალუტაში არის მიღებული და არსებითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგზე. გრძელვადიანი დაფინანსებისთვის საჭირო სახსრების უცხოურ ვალუტაში მოზივას ძირითადად განაპირობებს საპროცენტო განაკვეთებს შორის სხვაობა ადგილობრივ და უცხოურ ვალუტაში შეთავაზებულ სასესხო პორტფელებს შორის ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტების მიერ.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

2018 წელს „მაკდონალდს საქართველოს“ სამომავლო განვითარებისთვის თიბისი ბანკის შუამავლობით, EBRD-დან 20 მილიონი ევრო გამოეყო. კომპანიის სტრატეგიული განვითარების გეგმორიენტირებულია მაქსიმალურად მოხდეს თბილისის და საქართველოს საბაზრო არეალის დაფარვა, რათა მომხმარებლებისთვის უფრო ხელმისაწვდომი გახდეს კომპანიის მომსახურების მიღება. პარალელურად მიმდინარეობს არსებული რესტორნების ტექნოლოგიური განვითარება და განახლება, მაკდონალდსის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კერძოდ, არსებული რესტორნებში ხდება სხვადასხვა ტექნოლოგიური სიახლეების დანერგვა, რაც მომხმარებლის სტუმრობას უფრო კომფორტულსა და სასიამოვნოს გახდის. სერვისის გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მნიშვნელოვანი ინვესტიციები განხორციელდა და განხორციელდება კომპანიაში, კერძოდ, დაინერგა და ინერგება: თვითმომსახურების კიოსკები, მაგიდასთან მომსახურების სერვისი, მობილური აპლიკაცია და ადგილზე მიტანის სერვისი. ყველა მიმართულება სრულად მოიცავს მაკდონალდს საქართველოს ქსელს 2020 წლის ბოლომდე.

2019 წლიდან მაკდონალდს საქართველომ ბაზარზე შემოიტანა მაკკაფის კონცეფცია, რომელიც თავის მხრივ მომხმარებელს პრემიუმ ხარისხის ყავას და დესერტებს სთავაზობს. 2019 წლის ბოლოსთვის მაკკაფე 4 არსებულ ფილიალში დაემატა. 2020 წელს 2 ახალი ფილიალი უკვე მაკკაფის კონცეფციით გაიხსნა, ასევე ორ არსებულ ფილიალში მოხდა ცვლილება და მაკკაფის წარდგენა. სამომავლოდ კომპანია ორიენტირებულია არსებული ბრენდის პოპლარიზაციაზე და მომხმარებლისთვის განსხვავებული გამოცდილების შეთავაზებაზე.

კომპანიის განვითარების გეგმის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს ტექნოლოგიური განვითარება, რომელიც გულისხმობს, როგორც სერვისის მხრივ ინოვაციების დანერგვას, ასევე შიდა კონტროლის მექანიზმებისა და დაგეგმარების პროცესის ავტომატიზაციას..

კომპანია შიდა კონტროლის და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის დაცვის მიზნით 2015 წლიდან იყენებს ERP პროგრამას, კერძოდ Microsoft Navision Dynamic-ს, რომელიც უზრუნველყოფს კომპანიაში მიმდინარე ყველა პროცესის ავტომატიზაციას და ეფექტურ კონტროლს.

ფინანსური თვალსაზრისით კომპანიის მნიშვნელოვანი გამოწვევაა, დანაკარგების მინიმიზაცია, რესურსების სწორი განაწილება, ხარჯების ოპტიმიზაცია და პროგნოზირებული

მაჩვენებლების მაქსიმალურად რეალურ შედეგებამდე დაყვანა. აქედან გამომდინარე, მარაგების ეფექტური მართვისა და რეალიზაციის პროგნოზირებისთვის კომპანია გეგმავს ახალი პროგრამის დანერგვას, რომელის ინტეგრირება მოხდება ERP-ი სისტემასთან და უზრუნველყოფს რესურსების ეფექტურად მართვას.

სტრატეგიული განვითარების გეგმის განხორციელება იგეგმება 2020 წლის ბოლომდე, პროექტის დაფინანსებისთვის მაკდონალდს საქართველო სახსრების მოზიდვას ახორციელებს ადგილობრივი და საერთაშორისო ფინანსურ ინსტიტუტებთან ერთობლივი თანამშრომლობით.

პროექტების დაფინანსება ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში, რაც მნიშვნელოვანი რისკ ფაქტორია დევალვაციის პირობებში, რადგან კომპანია შემოსავალს იღებს ადგილობრივ ვალუტაში, ხოლო მოზიდული სახსრების დაფარვა უცხოურ ვალუტაში ხდება.

მნიშვნელოვანი გარე ფაქტორი, რომელიც გავლენას ახდენს განვითარების გეგმის განხორციელებაზე, პირველ რიგში არის ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობა, კერძოდ: ქვეყნის მასშტაბით ინფრასტრუქტურის განვითარება, ტურიზმის ზრდაზე ორიენტირებული სახელმწიფო პოლიტიკა და მაკროეკონომიკური სტაბილურობა. თითოეული გარე ფაქტორი მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიის სტაბილურობაზე და შემოსავლების რეალურ ზრდაზე, რომელიც ვალუტის კურსის სტაბილურობით, ინფლაციის მიზნობრივ დონესთან ახლო დიაპაზონის შენარჩუნებით, ეკონომიკური კეთილდღეობის ზრდით და მოსახლეობის ცხოვრების დონის ამაღლებით არის შესაძლებელი. ასევე, მნიშვნელოვანია მოხდეს ადგილობრივი საბანკო სექტორის განვითარება და მხარდაჭერა, რათა შესაძლებელი გახდეს ადგილობრივ ვალუტაში სახსრების მოზიდვა უფრო ეფექტური პირობებით.

3. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია კვლევით სამუშაოებს.

4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას.

5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები:

5.1 ფინანსური მაჩვენებლები

მაკდონალდს საქართველოს მიერ 2019 წელს ორი ახალი ფილიალი გაიხსნა - არაყიშვილის ქუჩაზე, სადაც კომპანიამ მომხმარებელს ახალი მიმართულება მაკკაფე შესთავაზა, ხოლო მეორე მოლის ტიპის რესტორანი, ახლად აშენებულ ქავთარაძის მულტიბრენდულ მოლში, სადაც ასევე წარადგინა მაკკაფის კონცეფცია.

ამავდროულად კომპანიამ სრულად განაახლა სპორტის სასახლის ტერიტორიაზე არსებული მაკდონალდსი, აღნიშნულ ფილიალში 3 თვე მიმდინარეობდა სარემონტო სამუშაოები, ხოლო რესტორანი 2 თვის განმავლობაში იყო სრულად დაკეტილი.

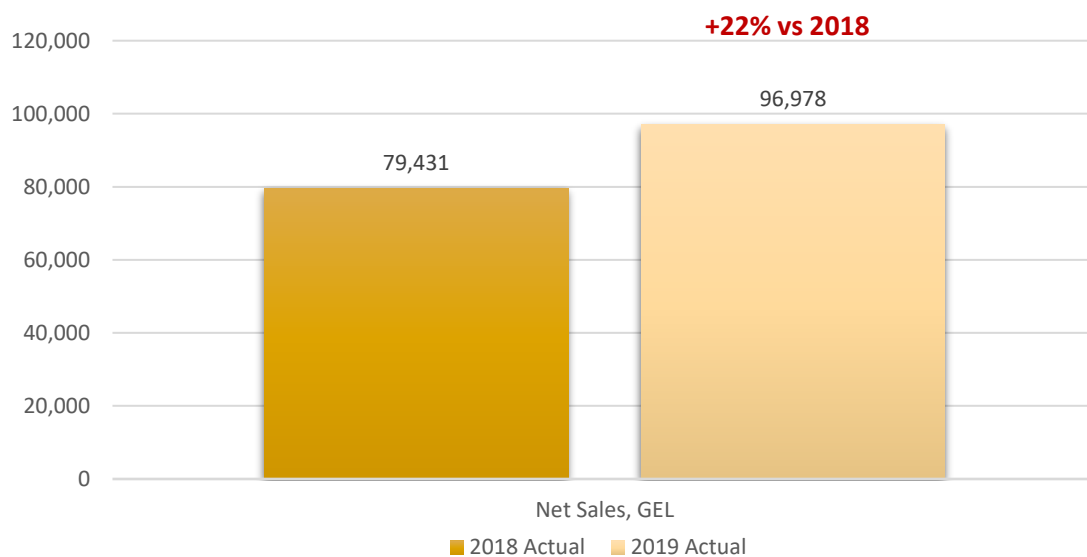
2019 წლის განმავლობაში ახალი ფილიალების მშენებლობისთვის გაწეულმა ინვესტიციამ 10,000,000 ლარს გადააჭარბა.

2019 წლის მეოთხე კვარტალში მაკდონალდს საქართველომ ორი ახალი დრაივის ტიპის რესტორნის მშენებლობა დაიწყო. აღმაშენებლის გზატკეცილსა და კახეთის გზატკეცილზე. აღნიშნული ობიექტის განთავსებისთვის კომპანიამ ორი მიწის ნასყიდობა განახორციელა, ჯამში 6,000,000 მილიონი ლარის ღირებულების და დამატებით რესტორნების მშენებლობაზე გამოყოფილია 12,000,000 მილიონი ლარის ბიუჯეტი.

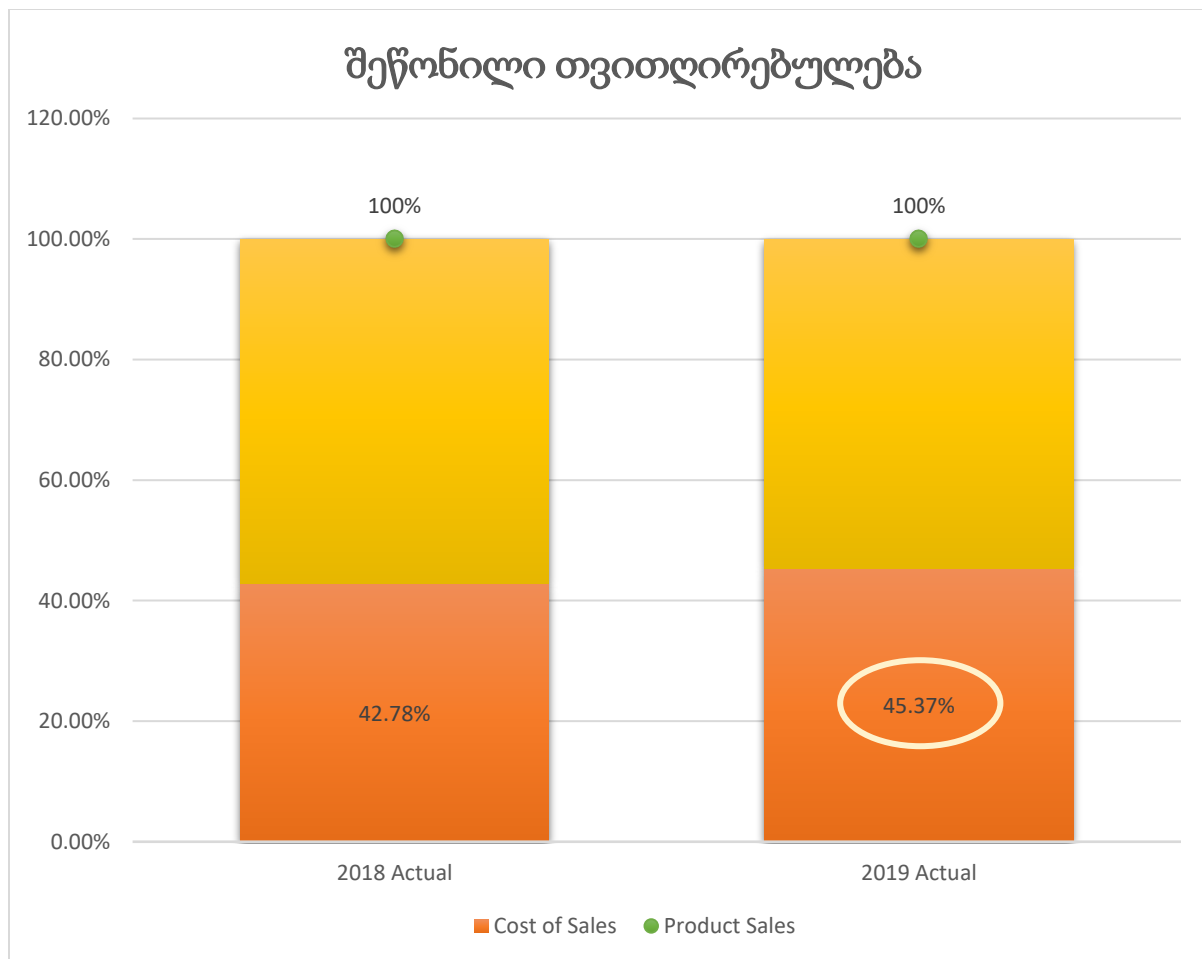
2019 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 96,978,835 ლარი, ხოლო მომხმარებელთა რაოდენობამ წლის ჭრილში გადააჭარბა 8 მილიონს.

სპორტის სასახლის რესტორნის 3 თვიანი სარემონტო სამუშაოების გათვალისწინებით, 2018 წელთან შედარებით რეალიზაცია გაზრდილია 22%, რაც ძირითადად განპირობებულია ორი ახალი ფილიალის გახსნით და სტუმართა რაოდენობის ზრდით.

შემოსავალი 2018 VS 2019



2018 წელთან შედარებით 2,59%-ით არის გაზრდილი თვითღირებულება, აღნიშნული ნამატი გამოწვეულია ლარის გაუფასურებით ევროს მიმართებაში. ნედლეულის ძირითადი შესყიდვები უცხოურ ვალუტაში, კერძოდ კი ევროში ხორციელდება.



კომპანია 2015 წლიდან გადასულია განვითარების გეგმაზე და ყოველწლიურად სთვავობს მომხმარებლებს რესტორნების ახალ ლოკაციებს ან ინოვაციურ ტექნოლოგიებს არსებულ რესტორნებში.

აღნიშნული პროექტების და ასევე სხვა კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსება ხორციელდება გრძელვადიანი სესხით, რომელიც გამოყოფილია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად 2019 წლის განმავლობაში გაიზარდა გრძელვადიანი სესხის მოცულობა. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ 2019 წელს კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებულმა ზარალმა 3,447,610 ლარი შეადგინა, რაც ძირითადად გამოწვეულია უცხოურ ვალუტარში ნომინირებული გრძელვადიანი სესხით.

აღსანიშნავია, რომ კომპანია 2017 წლიდან ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის კუთხით იყენებს გადაფასების მოდელს და 2019 წლის ბოლოსთვის სრულად გადაფასა უძრავი ქონება-საკუთრებაში არსებული მიწა და შენობები, რომლის გადაფასებიდან მიღებულმა მოგებამ 5,945,896 ლარი შეადგინა.

კომპანია ასევე გადავიდა IFRS 16 -ის პრინციპით იჯარების აღრიცხვიანობის მოდელზე და 2019 წელს გამოყო გრძელვადიან აქტივებში აქტივის გამოყენების უფლება, 11,089,986 ლარი, ხოლო გრძელვადიან და მოკლევადიან ვალდებულებების ნაწილში, საიჯარო ვალდებულებები 10,592,032 ლარი და 1,557,044 ლარი, შესაბამისად

ლიკვიდობის ანალიზი 2019 და 2018 წლების მიხედვით:

<i>ფინანსური აქტივები</i>	2019	2018
მოთხოვნები	1 983 360	1 595 860
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 116 657	594,452
	3 100 017	2,190,312
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
მიღებული სესხები	60 358 820	45 600 133
საიჯარო ვალდებულებები	22,677,670	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14 200 805	6 687 971
	97,237,295	52,288,104
	(94 137 278)	(50,097,792)

მიღებული სესხის ზრდა გამოწვეულია 2019 წელს 3 სამშენებლო პროექტის განხორციელებით, რომელიც ევროში გაიცემა და ლარის გაუფასურებამ ევროს კურსის მიმართ მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა სესხის მოცულობის ზრდაზე 2019 წლის ბოლოსთვის

ფულადი ნაკადების უწყისი

2019 წელს წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 2018 წელთან შედარებით გაზრდილია 65% - ით და 11,849,328 ლარი შეადგინა, რაც შემოსავლების ზრდისა და საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციის შედეგად იქნა მიღწეული.

	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ზარალი (მოგება) დაბეგვრამდე	(604 097)	6 354 072
კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია	5 908 194	5 197 867
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	541 061	
ძირითადი საშუალების გასვლით მიღებული ზარალი (მოგება)	1 294 416	(51 600)
არამატერიალური აქტივის გასვლით მიღებული ზარალი	118 719	
საპროცენტო ხარჯი	3 912 274	3 552 733
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	(922 384)	252 176
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი (მოგება) , ნეტი	3 447 610	101 232
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე	13 695 794	15 406 480

ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:

მარაგების ზრდა	(1 404 904)	(451 369)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(1 393 545)	(1 122 386)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ზრდა (შემცირება)	836 608	(1 500 572)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	4 252 470	(1 369 652)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	15 986 423	10 962 501
გადახდილი პროცენტი	(3 765 578)	(3 490 202)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(371 517)	(288 958)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	11 849 328	7 183 341

ასევე როგორც ავლნიშნეთ 2019 წელს მნიშვნელოვანი კაპიტალური ინვესტიციები განახორციელა კომპანიამ, რაც შესაბამისად აისახა საინვესტიო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრებზე, 2019 წელს 2018 წელთან შედარებით ორჯერ გაზრდილია საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული ფულადი სახსრები.

ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:	2019	2018
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(22 304 643)	(9 189 830)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	1 400 000	168 334
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(305 446)	(615 532)
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(21 210 089)	(9 637 028)

5.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

მაკდონალდსი ოპერირებს მომსახურების სფეროში, შესაბამისად, მომხმარებლისა და თანამშრომლების კმაყოფილება, ასევე, სერვისის გაუმჯობესება კომპანიისათვის პრიორიტეტული საკითხია. აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანია აქტიურად წერგავს ინოვაციურ ტექნოლოგიებს. მაკდონალდს კორპორაცია ტექნოლოგიურ ეპოქაში აქტიურად 2015 წლიდან ჩაერთო და თავის საკუთრებაში არსებული რესტორნების ახალ სისტემაზე გადაყვანა დაიწყო. EOTF (Experience of the Future)1.0-ის ფარგლებში კომპანია მომხმარებელს სრულიად ახალ სერვისს სთავაზობს, რომელიც მომსახურების მიღებას უფრო სწრაფს, ინდივიდუალურს, ხარისხიანსა და სასიამოვნოს ხდის. მაკდონალდს საქართველომ 2015 წლიდან 11 ახალი ფილიალი გახსნა.

¹ EOTF (Experience of the Future)- მომავლის გამოცდილება, მაკდონალდს კორპორაციის სტრატეგიული მოდელი

აღნიშნული პროექტის ფილიალებში დაინერგა ახალი საოპერაციო სისტემა, რომლის იმპლემენტაცია მაკდონალდს კორპორაციამ დაიწყო 2015 წლიდან და მაკდონალდს საქართველოც ჩაერთო EOTF-ის მოდელის დანერგვაში. ეს არის ინოვაციური ტექნოლოგია, რომელიც ძველი რესტორნებისგან განსხვავდება სამზარეულოს სტრუქტურითა და შეკვეთის სისტემით. როგორც კომპანიის მენეჯმენტი აღნიშნავს, მოცემული ინოვაციის დანერგვა დიდი გამოწვევა იყო კომპანიისთვის და ამავდროულად დიდი პასუხისმგებლობა, რადგან მსგავსი ტიპის სერვისი პირველი იყო საქართველოს ბაზრისთვის და საკმაოდ დიდ ძალისხმევას საჭიროებდა.

დღეს მაკდონალდს საქართველოში არსებული რესტორნები სრულად გადავიდნენ საოპერაციო სისტემის ახალ მოდელზე.

Standart Restaurant System

ახალი სისტემა, თავის მხრივ, მოიცავს მასთან დაკავშირებულ ინოვაციურ ტექნოლოგიებს:

- შეკვეთის მაგიდასთან მოტანის სერვისი (Table service System)
- კიოსკით შეკვეთა (Kiosk Ordering System)
- რიგის ნომრით მოლოდინის სისტემა (Split Counter System)
- მობილური აპლიკაცია (Mobile App)
- მოდერნიზირებული სარეკლამო დაფები (Modernized Menu Boards)

✓ **Table Service**



✓ **Guest Experience Leader**



✓ **Modern Menuboards**



✓ **Kiosk Ordering**



✓ **Split Counter**



✓ **Reimagined/Refreshed Decor**



ახალი სისტემის დანერგვის შედეგად გამოიკვეთა შემდეგი უპირატესობები:

- სტაბილური გემო და მომსახურების ხარისხი გაყიდვების სხვადასხვა დონისას. (პიკის საათის პერიოდში). შეკვეთის მზადების დაწყება უშუალოდ შეკვეთის მიღებისთანავე უზრუნველყოფს გემოს სტაბილურობას და ასევე მომსახურების პერიოდის მინიმიზაციას
- მაქსიმალურად პერსონალიზირებული შეკვეთის პროცესი
- არჩევანის საშუალებები
- მრავალფეროვანი ვიზუალიზაცია
- პროცესის სიმარტივე
- კომფორტული გარემო

კომპანიისთვის:

- მარკეტინგის დეპარტამენტის დამატებითი მექანიზმი გაყიდვების სამართავად.
- თვითღირებულების შემცირება
- დანაკარგების მართვის მექანიზმი
- შრომითი ანაზღაურების ხარჯის შემცირება

- ენერგო ეფექტური მანქანა-დანადგარები
- ეფექტური ინვესტიცია
- ერთიანი საწარმოო პროცესი ყველა პროდუქტისათვის, გაყიდვების სხვადასხვა დონის პირობებში
- მომსახურე პერსონალის ეფექტური დელეგირება.
- მარტივი და სწრაფი მართვის მექანიზმები.

სამომავლო სერვისის პლატფორმების მხარდაჭერა

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მაკდონალდს საქართველოსთვის ძირითად რისკფაქტორს წარმოადგენს არასტაბილური ეკონომიკური გარემო, პირველ რიგში გაცვლითი კურსის ცვალებადობა, რაც თავისმხრივ ზეგავლენას ახდენს,

- იმპორტირებული ნედლეულის ღირებულებაზე
- ნედლეულის ტრანსპორტირებაზე, რომელსაც საერთაშორისო გადამზიდი კომპანიები ახორციელებენ
- კაპიტალურ დანახარჯებზე - მანქანა-დანადგარები, ავეჯი და სხვა ძირითადი საშუალებები, რომელთა შესყიდვაც უზოურ ვალუტაში ხდება

ნედლეულის მომწოდებლებთან ანაგრიშორება, უცხოურ ვალუტაშია. შესაბამისად პროდუქციის თვითღირებულება უშუალოდ დაკავშირებულია გაცვლით კურსთან. ასევე კაპიტალური დანახარჯების კუთხით, მანქანა დანადგარების, ავეჯისა და სხვადასხვა ძირითადი საშუალებების შესყიდვა ხდება ვალუტაში, შესაბამისად ცვალებადი გაცვლითი კურსის პირობებში ბიუჯეტთან მიმართებაში აცდენას აქვს ადგილი და გაუთვალისწინებელი გარემოებების წარმოიქმნება.

გარდა იმპორტირებული ნედლეულისა და ძირითად საშუალებებისა, კურსის დევალვაციის პარარელურად იზრდება ადგილობრივი კომპანიების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურების ღირებულებაც, შესაბამისად იზრდება ფილიალების პერიოდის ხარჯები, რაც საბოლოო ჯამში საფრთხეს უქმნის განვითარების გეგმის განხორციელებას, ბიუჯეტთან მიმართებაში დიდი აცდენების გამო, შესაძლოა შეუძლებელი გახდეს ახალი ობიექტების მშენებლობა, თუ არსებული ობიექტების რემოდელინგი.

ამავდროულად კრიტიკულია პროდუქციის თვითღირებულების საკითხი, გაცვლითი კურსი პირდაპირ ზეგავლენას ახდენს პროდუქტის თვითღირებულებაზე, ხოლო მაღალი თვითღირებულების პირობებში, გარდაუვალია გასაყიდი ფასის ზრდა, რაც საბოლოო ჯამში აისახება გაყიდვებზე და სტუმართა რაოდენობაზე.

ამავდროულად კომპანია გრძელვადიანი ფინანსირებისთვის იყენებს საბანკო რესურსს, რომელიც სესხს უცხოურ ვალუტაში გასცემს. მიუხედავად ხელსაყრელი საპროცენტო განაკვეთისა, სავალუტო კურსის დევალვაცია არსებითი გავლენის მატარებელია კომპანიის ფინანსურ შედეგზე, იმ პირობებში როცა შემოსავალი ადგილობრივ ვალუტაშია, ხოლო არსებითი ხარჯები უცხოურ ვალუტაშია გასაწევი.

ქვეყანაში ლარის გაუფასურება 2014 წლიდან დაიწყო, ხოლო 2019 წელს კურსის დევალვაციამ კრიტიკულ ნიშნულს მიაღწია. შესაბამისად კომპანიისათვის ცვალებადი კურსი რისკფაქტორად რჩება.

2020 წელი მნიშვნელოვანი გამოწვევა აღმოჩნდა ბიზნესისთვის, მათ შორის როგორც გლობალ მაკდონალდსისთვის, ასევე მაკდონალდს საქართველოსთვის. COVID-19-ით გამოწვეულმა მსოფლიო პანდემიამ, სრულიად განსხვავებული გარემო ფაქტორები შექმნა და კომპანიას ახალ რეალობასთან ადაპტაცია მოუწია.

მიუხედავად იმისა რომ COVID-19-ის შესახებ ინფორმაცია 2019 წლის ბოლოს გაჟღერდა, მსოფლიო პანდემიად - კორონა ვირუსი 2020 წლის 31 იანვარს გამოცხადდა, შესაბამისად აღნიშნული მოვლენა არამაკორექტირებლად განიხილება ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

კორონავირუსის გავრცელებამ ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინა უარყოფითი ზეგავლენა როგორიცაა:

- შემცირებული მოთხოვნა სერვისსა თუ საქონელზე მომხმარებლების მხრიდან, შემოსავლის შემცირებისა თუ გარკვეული შეზღუდვებიდან გამომდინარე
- ინვესტიციების შემცირება
- საქონელსა და ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება
- მარაგების დეფიციტი საერთაშორის გადაზიდვებზე არსებული შეზღუდვებიდან გამომდინარე

მაკდონალდს საქართველო პანდემიას ეფექტური სამოქმედო გეგმით გაუმკლავდა. კომპანიის ერთადერთი შემოსავლის წყარო, პროდუქციის რეალიზაცია წარმოადგენს, რომელსაც გაყიდვების რამდენიმე არხით ახორციელებს, კერძოდ:

- პროდუქციის რესტორნების დარბაზში რეალიზაცია
- დრაივის ხაზით რეალიზაცია
- მომხმარებლის მიერ პროდუქციის წაღება
- ადგილზე მიტანის სერვისი.

საგანგებო მდგომარეობიდან გამომდინარე პანდემიის პერიოდში, სრულად შეიზღუდა სტუმრების დარბაზებში მიღება, რომელიც შემოსავლის ძირითად არხს წარმოადგენს, შესაბამისად შემცირდა მომხმარებელთა რაოდენობა. მნიშვნელოვანია აღინიშნოს, რომ მიუხედავად შეზღუდვებისა, კომპანიამ შეინარჩუნა შემოსავლები მნიშვნელოვანი ნაწილი სხვადასხვა არხების საშუალებით:

- დრაივის ხაზით რეალიზაცია
- მომხმარებლის მიერ პროდუქციის წაღება
- ადგილზე მიტანის სერვისი.

გაყიდვების მკვეთრი ვარდნიდან გამომდინარე, კომპანიას მოუწია რიგი პროცედურების გატარება ფინანსური სტაბილურობის შესანარჩუნებლად.

- სახელმწიფო რეგულაციების შესაბამისად გაიწერა ფილიალების სამუშაო საათები
- კომპანიამ პანდემიის პერიოდში შეათანხმა კრედიტორებთან ანგარიშსწორების პირობები, გაიზარდა კონსიგნაციის ვადები. საშუალო 35- დღიანი კონსიგნაცია გაიზარდა 50 დღემდე.
- გადავადდა გრძელვადიანი ბანკის სესხის გადახდები. პროცენტის გადახდა გადავადდა 2020 წლის ნოემბრამდე, ხოლო ძირის გადასახადმა გადაიწია 2021 წლის აპრილამდე.

საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაცია:

- გადაიგემა თანამშრომლების განრიგები, ხელფასის ხარჯის ოპტიმიზაციის მიზნით.
- გადაიდო მოტივაციები და ტრეინინგის კურსები
- კომუნალური ხარჯების ოპტიმიზაცია

- მოხდა ყოველთვიური და პერიოდული სერვისების ოპტიმიზაცია, ასევე სარემონტო ხარჯების შემცირება.
- საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში ყველა ფიქსირებული იჯარა გადავიდა ბრუნვით პროცენტზე.
- ასევე მნიშვნელოვანი შეღავათი იყო სახელმწიფოს მიერ ქონებისა და საშემოსავლო გადასახადების გადავადება,

COVID-19-ით გამოწვეულ ურთულეს კრიზისულ პერიოდისა და არასტაბილურ გარემოს, მაკდონალდს საქართველო სრულად გაუმკლავდა, ამის დამადასტურებელია 2020 წლის მესამე კვარტლში ორი ახალი ფილიალის გახსნა. თუმცა პანდემიასთან დაკავშირებული არასტაბილური გარემო, სახელმწიფო რეგულაციები და შეზღუდვები, საგანგებო მდგომარეობა, ეროვნული ვალუტის გაუფასურება, მნიშვნელოვანი რისკ ფაქტორებად რჩება კომპანიისათვის, მაგრამ მიღებული გამოცდილებიდან მაკდონალდს საქართველოს შემუშავებული აქვს სამოქმედო გეგმა 2020 წელს საგანგებო მდგომარეობის განმეორების შემთხვევაში, რაც გულისხმობს მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების ხელსაყრელ პირობებს, ხარჯების ოპტიმიზაციას და ეფექტური ოპერირების შენარჩუნებას.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 3 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

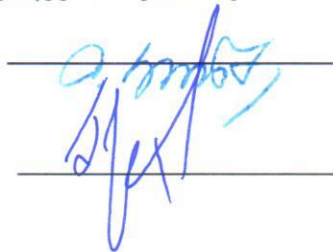
გენერალური დირექტორი	_____	თენგიზ კაპანაძე
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი	_____	ბექა სტურუა

- მოხდა ყოველთვიური და პერიოდული სერვისების ოპტიმიზაცია, ასევე სარემონტო ხარჯების შემცირება.
- საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში ყველა ფიქსირებული იჯარა გადავიდა ბრუნვით პროცენტზე.
- ასევე მნიშვნელოვანი შეღავათი იყო სახელმწიფოს მიერ ქონებისა და საშემოსავლო გადასახადების გადავადება,

COVID-19-ით გამოწვეულ ურთულეს კრიზისულ პერიოდისა და არასტაბილურ გარემოს, მაკდონალდს საქართველო სრულად გაუმკლავდა, ამის დამადასტურებელია 2020 წლის მესამე კვარტლში ორი ახალი ფილიალის გახსნა. თუმცა პანდემიასთან დაკავშირებული არასტაბილური გარემო, სახელმწიფო რეგულაციები და შეზღუდვები, საგანგებო მდგომარეობა, ეროვნული ვალუტის გაუფასურება, მნიშვნელოვანი რისკ ფაქტორებად რჩება კომპანიისათვის, მაგრამ მიღებული გამოცდილებიდან მაკდონალდს საქართველოს შემუშავებული აქვს სამოქმედო გეგმა 2020 წელს საგანგებო მდგომარეობის განმეორების შემთხვევაში, რაც გულისხმობს მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების ხელსაყრელ პირობებს, ხარჯების ოპტიმიზაციას და ეფექტური ოპერირების შენარჩუნებას.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 3 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



თენგიზ კაპანაძე

ფინანსური დეპარტამენტის
ხელმძღვანელი



ბეჟა სტურუა