

შპს ფუდ ენდ ბევერიჯ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18	31-12-17
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	158,054	65,414	6,277
სავაჭრო მოთხოვნები	6	100,030	77,019	11,689
მარაგები	7	220,612	280,562	315,254
სხვა მიმდინარე აქტივები		38,848	1,259	436,374
სულ მოკლევადიანი აქტივები		517,544	424,254	769,594
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	689,172	846,300	390,712
არამატერიალური აქტივები		13,782	17,228	9,797
სულ გრძელვადიანი აქტივები		702,954	863,528	400,509
მთლიანი აქტივები		1,220,498	1,287,782	1,170,103
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	283,903	196,923	-
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი		25,105	22,076	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		309,008	218,999	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	10	726,893	396,435	-
ლიზინგის ვალდებულებები	11	147,736	187,142	243,090
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		874,629	583,577	243,090
მთლიანი ვალდებულებები		1,183,637	802,576	243,090
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	1,435,528	1,307,743	1,109,037
აკუმულირებული ზარალი		(1,398,667)	(822,537)	(182,024)
სულ საკუთარი კაპიტალი		36,861	485,206	927,013
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,220,498	1,287,782	1,170,103

აღმასრულებელი დირექტორი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

ვაჟა ცინცაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18	31-12-17
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	158,054	65,414	6,277
სავაჭრო მოთხოვნები	6	100,030	77,019	11,689
მარაგები	7	220,612	280,562	315,254
სხვა მიმდინარე აქტივები		38,848	1,259	436,374
სულ მოკლევადიანი აქტივები		517,544	424,254	769,594
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	689,172	846,300	390,712
არამატერიალური აქტივები		13,782	17,228	9,797
სულ გრძელვადიანი აქტივები		702,954	863,528	400,509
მთლიანი აქტივები		1,220,498	1,287,782	1,170,103
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	9	283,903	196,923	-
გადასახდელი ხელოფასები და სხვა სარგებელი		25,105	22,076	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		309,008	218,999	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	10	726,893	396,435	-
ლიზინგის ვალდებულებები	11	147,736	187,142	243,090
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		874,629	583,577	243,090
მთლიანი ვალდებულებები		1,183,637	802,576	243,090
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	1,435,528	1,307,743	1,109,037
აკუმულირებული ზარალი		(1,398,667)	(822,537)	(182,024)
სულ საკუთარი კაპიტალი		36,861	485,206	927,013
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,220,498	1,287,782	1,170,103

აღმასრულებელი დირექტორი -----

ვაჟა ცინცაძე

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	1,623,237	1,188,131
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(947,600)	(742,787)
საერთო მოგება		675,637	445,344
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(546,194)	(510,049)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	15	(501,508)	(401,879)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(187,881)	(146,983)
სხვა შემოსავლები		69,867	51,498
სხვა ხარჯები		(12,449)	(29,615)
ზარალი პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		(502,528)	(591,684)
საპროცენტო ხარჯი		(70,991)	(44,542)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(2,611)	(4,287)
ზარალი დაბეგვრამდე		(576,130)	(640,513)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ზარალი		(576,130)	(640,513)

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი		1,109,037	(182,024)	927,013
წმინდა ზარალი		-	(640,513)	(640,513)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		198,706	-	198,706
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი		1,307,743	(822,537)	485,206
წმინდა ზარალი		-	(576,130)	(576,130)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	12	127,785	-	127,785
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	12	1,435,528	(1,398,667)	36,861

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-19	31-12-18
საოპერაციო საქმიანობა			
ზარალი დაბეგვრამდე		(576,130)	(640,513)
კორექტირებები:			
საპროცენტო ხარჯი		70,991	44,542
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		2,611	4,287
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		187,881	146,983
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		(23,011)	(65,330)
ცვლილება მარაგებში		59,950	34,692
ცვლილება სხვა მიმდინარე აქტივებში		(37,589)	435,115
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში		86,980	196,923
ცვლილება გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა სარგებელში		3,029	22,076
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(225,288)	178,775
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(27,307)	(602,571)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(7,431)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(27,307)	(610,002)
ფინანსური საქმიანობა			
პროცენტის გადახდა		(71,592)	(43,941)
სესხის აღება		328,448	391,547
ლიზინგის გადახდა		(39,406)	(55,948)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	12	127,785	198,706
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		345,235	490,364
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა		92,640	59,137
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	5	65,414	6,277
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5	158,054	65,414

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფუდ ენდ ბევერიჯ ჯორჯია დაფუძნდა 2017 წლის 16 თებერვალს და რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზირი N 43, ბ. N42. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 405190742. კომპანიის მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები: ვაჟა ცინცაძე (პ/ნ 01008005845) - 46%, ლევან კანკია (პ/ნ 01008018694) - 27%, გივი ცინცაძე (პ/ნ 01024038982) - 27%.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო ბიზნესი. მისი ნიშური სეგმენტია ლუდის მომხმარებლები. კომპანიას აქვს როგორც ადგილზე მომსახურების, ასევე მიწოდების სერვისი. გარდა ამისა, კომპანია ახდენს ლუდის იმპორტს და ადგილობრივ ქსელებზე რეალიზაციას. მისი ბრენდული სახელია „9 მთა“.

კომპანია საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს აღმასრულებელი დირექტორი - ვაჟა ცინცაძე (პ/ნ 01008005845).

2. მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

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

3. მსს ფასს-ზე გადასვლა

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

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

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

4. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

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

4.2 ძირითადი საშუალებები

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

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

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა და ნაგებობები	10
ლიზინგით აღებული აქტივები	10
ოფისის აღჭურვილობა	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების ვადა; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიაწიოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

4.3 არამატერიალური აქტივები

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

4.4 მარაგები

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

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

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

4.5 მოგების გადასახადი

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

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით.

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

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

4.6 სესხები

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

4.7 ლიზინგის ვალდებულებები

ლიზინგის ვალდებულება წარმოადგენს ძირითადი საშუალების შემენისას წარმოქმნილ ვალდებულებას. ლიზინგის ვალდებულების უზრუნველყოფას წარმოადგენენ თავად ის აქტივები რომელთა შემენაც მოხდა ლიზინგის საშუალებით. ლიზინგის ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება მიღებული აქტივების ღირებულებით. ლიზინგის ვალდებულების შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

4.8 შემოსავალი რეალიზაციიდან

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

4.9 ხელფასები და სხვა სარგებელი

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

4.10 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იჯარის, კომუნალურ, რეკლამისა და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-19	31-12-18
ფული სალაროში	22,010	4,802
ფული საბანკო ანგარიშებზე	136,044	60,612
სულ	158,054	65,414

6. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმპორტირებული ლუდის ადგილობრივ ქსელებზე რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან. გარდა ამისა, სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს კომერციული ბანკებისგან მისაღებ ანგარიშებს, რომელიც წარმოიქმნება მაშინ როცა კომპანია ტერმინალით იღებს გადახდას მომხმარებლებისგან.

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

სავაჭრო მოთხოვნები	31-12-19	31-12-18
მოთხოვნები მიწოდებიდან	86,110	66,243
მოთხოვნები ბანკებისგან	13,920	10,776
სულ	100,030	77,019

7. მარაგები

კომპანიას გააჩნია როგორც მზა პროდუქცია, ასევე ნედლეული და ნახევარფაბრიკატები.

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

მარაგები	31-12-19	31-12-18
მზა პროდუქცია	203,336	268,591
ნედლეული და მასალები	17,276	11,971
სულ	220,612	280,562

8. ძირითადი საშუალებები

2019 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	136,301	1,301	137,602
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა და ნაგებობები	405,555	10,312	415,867
ლიზინგით აღებული აქტივები	264,096	-	264,096
ოფისის აღჭურვილობა	30,435	3,485	33,920
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	152,503	6,161	158,664
სხვა ძირითადი საშუალებები	5,044	6,048	11,092
სულ	993,934	27,307	1,021,241

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	8,389	10,755	19,144
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა და ნაგებობები	63,448	81,162	144,610
ლიზინგით აღებული აქტივები	44,209	52,565	96,774
ოფისის აღჭურვილობა	5,058	6,273	11,331
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	25,002	31,653	56,655
სხვა ძირითადი საშუალებები	1,528	2,027	3,555
სულ	147,634	184,435	332,069

2018 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	58,519	77,782	136,301
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა და ნაგებობები	6,681	398,874	405,555
ლიზინგით აღებული აქტივები	243,975	20,121	264,096
ოფისის აღჭურვილობა	11,590	18,845	30,435
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	67,887	84,616	152,503
სხვა ძირითადი საშუალებები	2,711	2,333	5,044
სულ	391,363	602,571	993,934

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
სამზარეულოს ინვენტარი და მანქანა-დანადგარები	41	8,348	8,389
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა და ნაგებობები	40	63,408	63,448
ლიზინგით აღებული აქტივები	72	44,137	44,209
ოფისის აღჭურვილობა	28	5,030	5,058
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	368	24,634	25,002
სხვა ძირითადი საშუალებები	102	1,426	1,528
სულ	651	146,983	147,634

9. სავაჭრო ვალდებულებები

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

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-19	31-12-18
იჯარის ვალდებულებები	136,973	57,520
ვალდებულება ნედლეულისა და მომსახურების მომწოდებლების მიმართ	126,788	104,261
ვალდებულება სარეკლამო მომსახურებაზე	20,142	35,142
სულ	283,903	196,923

10. სესხები

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

სესხები	31-12-19	31-12-18
სესხები ბანკებისგან	522,290	304,797
სესხები ფიზიკური პირებისგან	131,962	73,463
სესხები დამფუძნებლისგან	72,641	18,175
სულ	726,893	396,435

ჯამში კომპანიას მიღებული ქონდა ორი სესხი ქართული კომერციული ბანკისგან. საშუალო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 14%-ს.

11. ლიზინგის ვალდებულებები

კომპანიას აქვს ლიზინგის ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესაძენად. კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია მეიჯარის უფლებით საიჯარო აქტივებზე. ლიზინგის პირობების დარღვევის შემთხვევაში მეიჯარეს აქვს უფლება დაისაკუთროს ხელშეკრულებით ნაყიდი ძირითადი საშუალებები. აღნიშნული ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებამ 2019 წლის ბოლოს შეადგინა 167,322 ლარი, ხოლო 2018 წლის ბოლოს 219,887 ლარი (იხ. შენიშვნა 8). იჯარის ვალდებულებების საშუალო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 16%-ს.

12. საწესდებო კაპიტალი

2018 წელს დამფუძნებელმა კაპიტალში ჩაასხა 198,706 ლარი ხოლო 2019 წელს 127,785 ლარი.

13. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს სარესტორნო ბიზნესი, მათ შორის ადგილზე მომსახურებისა და მიწოდების სერვისი. გარდა ამისა, კომპანია ახდენს ლუდის იმპორტს და ადგილობრივ ქსელებზე რეალიზაციას.

2019 და 2018 წლების განმავლობაში დარიცხული შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	31-12-19	31-12-18
შემოსავალი ფასდათმობებამდე	1,636,169	1,192,219
ფასდათმობები და შეღავათები	(12,932)	(4,088)
წმინდა შემოსავლები	1,623,237	1,188,131
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(947,600)	(742,787)
საერთო მოგება	675,637	445,344

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

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

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-12-19	31-12-18
იჯარის ხარჯი	273,800	183,215
კომუნალური ხარჯი	66,016	71,013
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	51,368	58,724
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	30,221	18,235
საბანკო ხარჯი	24,528	7,252
ჰიგიენისა და სადეზინფექციო ხარჯები	16,912	6,858
საკონსულტაციო ხარჯები	8,800	18,662
სხვა ხარჯები	74,549	146,090
სულ	546,194	510,049

15. ხელფასები და სხვა სარგებელი

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

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

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	31-12-19	31-12-18
სახელფასო ხარჯი	491,834	401,879
პენსია და სხვა სარგებელი	9,674	-
სულ	501,508	401,879

16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

15.1 სესხები

2019 და 2018 წლების განმავლობაში კომპანიას აღებული ჰქონდა სესხები დამფუძნებლებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან. აღნიშნული სესხების ბალანსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

სესხები	31-12-19	31-12-18
სესხები დამფუძნებლისგან	72,641	18,175
სესხები სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან	131,962	73,463
სულ	204,603	91,638

15.2 მენეჯმენტის კომპენსაცია

2019 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 79,696 ლარი, ხოლო 2018 წელს 103,857 ლარი.

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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