

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	პერიოდი დამთავრებული 2019 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2018 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2017 წლის 31 დეკემბერს
ლარებში			
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	788,845	723,379	751,707
არამატერიალური აქტივები	1,987	2,337	2,749
ნარგავები	0	0	0
გაცემული სესხები - გრძელვადიანი	0	0	0
ინვესტიციები	0	0	0
სხვა ფინანსური აქტივები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	790,832	725,716	754,456
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	1,554,426	1,398,346	1,140,298
სავაჭრო მოთხოვნები	541,084	624,621	686,387
წინასწარი გადახდები	0	0	0
გაცემული სესხები - მოკლევადიანი			
ფული სალაროსა და ბანკში	25,480	11,685	83,578
სულ მიმდინარე აქტივები	2,120,990	2,034,652	1,910,263
სულ აქტივები	2,911,822	2,760,368	2,664,719
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	932,865	932,865	932,865
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	692,205	626,221	652,615
სულ კაპიტალი და რეზერვები	1,625,070	1,559,086	1,585,480
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საბანკო კრედიტები - გრძელვადიანი	930,070	848,348	852,820
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	930,070	848,348	852,820
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	356,682	352,934	226,419
წინასწარ მიღებული ანაზღაურება	0	0	0
საბანკო კრედიტები - მოკლევადიანი			
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	0
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	0	0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	356,682	352,934	226,419
სულ ვალდებულებები	1,286,752	1,201,282	1,079,239
სულ კაპიტალი ვალდებულებები	2,911,822	2,760,368	2,664,719

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	პერიოდი დამთავრებული 2019 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2018 წლის 31 დეკემბერს
ლარებში		
ამონაგები	2,697,852	3,213,668
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1,798,309	-2,248,974
პერსონალის ხარჯები	-372,821	-407,893
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-1,4791	-4,805
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-6,789	-7,182
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-9,753	-20,259
იჯარის ხარჯი	-24,881	-31,658
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-18,582	-62,151
ცვეთა და ამორტიზაცია	-46,596	-48,426
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-99,911	-91,794
<u>ს ა ო პ ე რ ა ც ი ო მ ო გ ე ბ ა</u>	<u>305.419</u>	<u>290.526</u>
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-66,297	-31,181
სხვა ფინანსური ხარჯი, კერძოდ საპროცენტო ხარჯი	-84,004	-143,488
<u>მ ო გ ე ბ ა / (ზ ა რ ა ლ ი) მ ო გ ე ბ ი ს გ ა დ ა ს ა ხ ა დ ი ს ხ ა რ ჯ ა მ დ ე გ ა ნ</u> <u>გ რ მ ო ბ ი თ ი</u>	<u>150.301</u>	<u>115.857</u>
ო პ ო რ ა ლ ი ბ ი ო ა ნ მოგების გადასახადი	-19,758	-18,589
<u>მ ო გ ე ბ ა / (ზ ა რ ა ლ ი)</u>	<u>135.360</u>	<u>97.268</u>

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარებში	სააქციო კაპიტალი (შპს- ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ადრე წარმოდგენილი ნაშთი 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	932,865	652,615	1,585,480
დაკორექტირებული ნაშთი 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	932,865	652,615	1,585,480
2018 წლის მოგება/(ზარალი)		97,268	97,268
2018 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0	97,268	97,268
საანგარიშო 2018 წლის განმავლობაში დივიდენდის გამოცხადება		-123,662	-123,662
ნაშთი საანგარიშო 2018 წლის ბოლო თარიღისათვის	932,865	626,221	1,559,086
2019 წლის მოგება/(ზარალი)		135,360	135,360
2019 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0	135,360	135,360
საანგარიშო 2019 წლის განმავლობაში დივიდენდის გამოცხადება		--69,376	-69,376
ნაშთი საანგარიშო 2019 წლის ბოლო თარიღისათვის	932,865	692,205	1,625,070

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	186786	209,622
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-63025	-20,151
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-82131	257,973
<u>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</u>	<u>41,630</u>	<u>-68,502</u>
სავალუტო კურსის ეფექტი	-27835	-3,391
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11,685	83,578
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</u>	<u>25,480</u>	<u>11,685</u>

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს რესტორატორ ს/კ 401959047 (კომპანია) 2011 წელს დაფუძნდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაარსების დღიდან დღემდე ახორციელებს სარესტორნე დანადგარებისა და ჭურჭლის იმპორტსა და შემდგომ რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე. დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიდმის მას., III კვ., კორპ. N6/ვ.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან ფიზიკური პირები:

ბონდო გოლეთიანი პ/ნ 01017010532 - 20%;

სალომე მელაძე პ/ნ 01017004624 - 20%;

ჭიჭიკო გოლეთიანი პ/ნ 01017004624 - 60%.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2019 წელს შეადგენდა 21 თანამშრომელს (2018 - 25 თანამშრომელი).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8677 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.2095 (2018 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6766 ლარი, ერთი ევრო 3.0701). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რაც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით.

ძირითადი საშუალებები, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა ნაგებობები - 30 წელი;
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები - 5 წელი;
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 7-10 წელი.

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც საშუალოდ შეადგენს 5-7 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის, უფლებებისათვის და სხვა.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %-ით.

3.4 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილ მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.7 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და

ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

3.8 ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ეკვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალილიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ეკვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2020 წლის 15 თებერვალს.

დირექტორი - სალომე მელაძე



