

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	12
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	20
6. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	22
7. ძირითადი საშუალებები	23
8. აქტივის გამოყენების უფლება	25
9. არამატერიალური აქტივები	26
10. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	26
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
12. საგადასახადო აქტივი	27
13. ფული და ფულის ექვივალენტები	28
14. კაპიტალი	28
15. მიღებული სესხები	28
16. საიჯარო ვალდებულებები	30
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
18. შემოსავალი მომხარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	31
19. სხვა შემოსავალი	32
20. თანამშრომელთა სარგებელი	32
21. სხვა საოპერაციო ხარჯები	32
22. ფინანსური ხარჯი	33
23. საკურსო ზარალი	33
24. პირობითი ვალდებულებები	33
25. ფინანსური რისკების მართვა	35
26. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	39
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თ და კ რესტორნები“-ს მენეჯმენტს და დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს თ და კ რესტორნების (შემდგომში „კომპანიის“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის შედეგებს ამ თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტები რისი აუდიტიც ჩავატარეთ:

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს; და
- ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები არის საკმარისი და სათანადო მოსაზრების გამოსახატად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა აბზაცი

როგორც მე-2 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 ფულად ნაკადებზე. მენეჯმენტის გეგმები აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით აღწერილია მე-2 შენიშვნაში.

ჩვენ გვინდა გავამახვილოთ თქვენი ყურადღება 24-ე შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ კომპანია ვერ აკმაყოფილებს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ გარკვეულ ფინანსურ კოვენანტებს. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით

სხვა გარემოებები

კომპანიის ფასს-ებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის სხვა აუდიტორებმა ჩაატარეს, რომლებმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 3 ივნისს გასცეს არამოდიფიცირებული დასკვნა.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 40-59 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ინფორმირება. არ აღმოგვიჩენია რაიმე საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს შესაბამისად, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია იმ საანგარიშგები წლის შესახებ, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების თანმიმდევრულად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ჩვენ 2020 წლის აუდიტის ფარგლებში შევამოწმეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში წარდგენილი შესწორებები და რეკლასიფიკაციები, რაც ეხება შესადარის პერიოდში წარდგენილ შედეგებს. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია.

ჩვენ არ ჩავვითარებთ კომპანიის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ან მიმოხილვა, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა და შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც

ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, 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. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.



შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

13 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

13 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო.

შპს თ და კ რესტორნები

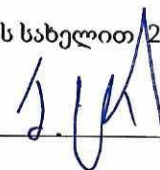
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7 132,061,543	111,631,682	89,053,928
აქტივის გამოყენების უფლება	8 10,303,199	11,089,986	-
არამატერიალური აქტივები	9 2,175,969	2,016,199	2,003,147
სულ გრძელვადიანი აქტივები	144,540,711	124,737,867	91,057,075
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10 2,015,818	5,507,832	4,102,928
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11 2,314,461	3,638,042	3,490,378
საგადასახადო აქტივი	12 -	99,821	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	13 602,217	1,578,152	1,109,868
სულ მიმდინარე აქტივები	4,932,496	10,823,847	8,703,174
სულ აქტივები	149,473,207	135,561,714	99,760,249
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14 1,677,000	1,677,000	1,677,000
გადაფასების რეზერვი	44,664,407	36,491,856	31,611,476
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	(17,766,671)	10,567,510	12,954,345
სულ კაპიტალი	28,574,736	48,736,366	46,242,821
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15 85,508,054	51,857,768	38,651,507
საიჯარო ვალდებულებები	16 11,838,722	10,592,032	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	97,346,776	62,449,800	38,651,507
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	12 2,025,548	-	887,479
მიღებული სესხები	15 10,010,636	8,820,558	7,129,520
საიჯარო ვალდებულებები	16 1,497,952	1,557,044	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17 10,017,559	13,997,946	6,848,922
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	23,551,695	24,375,548	14,865,921
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	149,473,207	135,561,714	99,760,249

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 13 სექტემბერს:


თენგიზ კაპანაძე
გენერალური დირექტორი


ბექა სტურუა
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	132,061,543	111,631,682	89,053,928
აქტივის გამოყენების უფლება	8	10,303,199	11,089,986	-
არამატერიალური აქტივები	9	2,175,969	2,016,199	2,003,147
სულ გრძელვადიანი აქტივები		144,540,711	124,737,867	91,057,075
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	10	2,015,818	5,507,832	4,102,928
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,314,461	3,638,042	3,490,378
საგადასახადო აქტივი	12	-	99,821	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	602,217	1,578,152	1,109,868
სულ მიმდინარე აქტივები		4,932,496	10,823,847	8,703,174
სულ აქტივები		149,473,207	135,561,714	99,760,249
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	1,677,000	1,677,000	1,677,000
გადაფასების რეზერვი		44,664,407	36,491,856	31,611,476
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)		(17,766,671)	10,567,510	12,954,345
სულ კაპიტალი		28,574,736	48,736,366	46,242,821
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	15	85,508,054	51,857,768	38,651,507
საიჯარო ვალდებულებები	16	11,838,722	10,592,032	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		97,346,776	62,449,800	38,651,507
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	12	2,025,548	-	887,479
მიღებული სესხები	15	10,010,636	8,820,558	7,129,520
საიჯარო ვალდებულებები	16	1,497,952	1,557,044	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	10,017,559	13,997,946	6,848,922
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		23,551,695	24,375,548	14,865,921
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		149,473,207	135,561,714	99,760,249

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 13 სექტემბერს:

თენგიზ კაპანაძე
გენერალური დირექტორი

ბექა სტურუა
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

შპს თ და კ რესტორნები

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	18	94,777,113	96,978,835
სხვა შემოსავალი	19	1,171,663	1,842,508
სულ შემოსავალი		95,948,776	98,821,343
გამოყენებული მასალები		(47,031,563)	(41,800,418)
თანამშრომელთა სარგებელი	20	(16,153,613)	(16,453,138)
როიალტი		(8,088,570)	(8,279,140)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,968,121)	(6,449,255)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(17,784,641)	(20,728,902)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(1,077,732)	5,110,490
ფინანსური ხარჯი	22	(6,409,967)	(4,137,723)
საკურსო ზარალი, ნეტო	23	(19,513,727)	(2,869,810)
ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი (ზარალი), ზარალის კომპენსირება		(511,503)	1,546,270
ზარალი დაბეგვრამდე		(27,512,929)	(350,773)
მოგების გადასახადი		(201,238)	(371,517)
წლის ზარალი		(27,714,167)	(722,290)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მუხლები, რომლებიც არ რეკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში:			
გადაფასების რეზერვი		8,692,888	5,322,011
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(19,021,279)	4,599,721

შპს თ და კ რესტორნები

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარ ავი ზარალი)	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)	1,677,000	12,954,345	31,611,476	46,242,821
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,106,176)	-	(2,106,176)
გადაფასების რეზერვის გადატანა მთლიან სრულ შემოსავალში (გადაანგარიშებული)	-	441,631	(441,631)	-
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი) (გადაანგარიშებული)	-	(722,290)	5,322,011	4,599,721
31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1,677,000	10,567,510	36,491,856	48,736,366
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,140,351)	-	(1,140,351)
გადაფასების რეზერვის გადატანა მთლიან სრულ შემოსავალში	-	520,337	(520,337)	-
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	(27,714,167)	8,692,888	(19,021,279)
31 დეკემბერი 2020	1,677,000	(17,766,671)	44,664,407	28,574,736

შპს თ და კ რესტორნები

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის ზარალი	(27,714,167)	(722,290)
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,968,121	6,449,255
ფინანსური ხარჯი	6,409,967	4,137,723
მოგების გადასახადის ხარჯი	201,238	371,517
ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლიდან	-	118,719
მოგება საიჯარო შეღავათებიდან	(258,656)	-
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	(528,158)
ძირითადი საშუალების გადაფასებიდან მიღებული კომპენსაცია/(ზარალი)	511,503	(1,546,270)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	19,513,727	2,869,810
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებამდე	6,631,733	11,150,306
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	3,492,014	(1,404,904)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	1,316,583	(64,918)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	2,125,370	(987,300)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	(4,756,174)	7,011,953
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	8,809,526	15,705,137
გადახდილი მოგების გადასახადი	(201,240)	(371,517)
გადახდილი პროცენტი	(4,095,382)	(3,742,717)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	4,512,904	11,590,903
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(19,239,190)	(22,315,835)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(351,100)	(305,446)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	1,400,000
საინვესტიციო აქტივებებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(19,590,290)	(21,221,281)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
აღებული სესხი	28,686,505	30,307,113
დაფარული სესხი	(12,059,195)	(16,966,210)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება	(1,312,947)	(940,074)
გადახდილი დივიდენდი	(1,140,351)	(2,106,176)
ნეტო წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსურ აქტივებში	14,174,012	10,294,653
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების	(903,374)	664,275
ფული და ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	1,578,152	1,109,868
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(72,561)	(195,991)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	602,217	1,578,152

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს თ და კ რესტორნები (ს/ნ 204909180) დაარსდა საქართველოში კომპანიის იურიდიულ მისამართი და საქმიანობის ადგილია საქართველო, ქ. თბილისის, ძმები კაკაბაძეების ქუჩა N1.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია საქმიანობს მაკდონალდსის სწრაფი კვების ობიექტების ქსელით და წარმოადგენს მაკდონალდსის კორპორაციის ფრანჩაიზს. 2020 წლის 31 დეკემბრის კომპანია წარდგენილი იყო თვრამეტი რესტორნით საქართველოს ხუთ ქალაქში: თბილისი, ბათუმი, ქუთაისი, რუსთავი და ზუგდიდი. 2019 წელს კომპანიამ გახსნა ორი ახალი რესტორანი თბილისში.

კომპანიის აქციონერები: კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგანაირად:

სახელი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
თემურ ჭყონია	90%	90%	90%
თენგიზ კაპანაძე	10%	10%	10%

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა შემდეგისა:

- ძირითადი საშუალებები - მიწა და შენობები აღრიცხულია გადაფასების მოდელის გამოყენებით.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

განცხადება შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

საქმიანობის უწყვეტობა

2020 წლის პირველ თვეებში ჩინეთში წარმოშობილი ახალი კორონავირუსით გამოწვეული დაავადების, COVID-19, გავრცელება დაიწყო გლობალურად, რაც აფერხებს ბიზნესსა და ეკონომიკურ აქტივობას. 2020 წლის მარტში „ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ“ მას პანდემიის სტატუსი მიანიჭა. ვირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკურ აქტივობაზე მსოფლიო მასშტაბით, შემცირდა კაპიტალის ბაზრები და მნიშვნელოვნად შემცირდა საქონლის ფასები.

2020 წლის მარტში მსოფლიო მასშტაბით მთავრობების უმეტესობამ (მათ შორის იმ სახელმწიფოების, სადაც მაკდონალდსი ახორციელებს საქმიანობას) დააწესეს სხვადასხვა სახის შეზღუდვები ვირუსის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად. უმეტესწილად ეს იყო კარანტინის სახის შეზღუდვები, საზოგადოებრივი და კერძო ტრანსპორტის შეზღუდვა, გარკვეულ ქვეყნებს შორის საჰაერო მიმოსვლის შეზღუდვა, საჯარო დაწესებულებების ფუნქციონირების შეზღუდვა, საჯარო სივრცეების უმეტესობის დახურვა, მათ შორის არა-სასურსათო მაღაზიების უმეტესობის.

საქართველოს მთავრობა იძულებული გახდა გარკვეული შეზღუდვები დაეწესებინა. ამ შეზღუდვებმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა კომპანიის საქმიანობაზე. მენეჯმენტმა დროებით შეწყვიტა მომხმარებლების მომსახურება რესტორნებში (2020 წლის მარტი - მაისი და ნოემბერი - დეკემბრის პერიოდში). ამრიგად, გაყიდვები ხელმისაწვდომი იყო მხოლოდ მიწოდების, „take away“, „Delivery“ და „Drive-through“ სერვისების გამოყენებით.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ამასთან ერთად, 2020 წლის განვითარების გეგმების შესაბამისად, კომპანიის მიერ ფლობილი საბრუნავი კაპიტალის ნაწილი გამოყენებული იყო გრძელვადიანი კაპიტალ-დაბანდებებისთვის და კომპანიამ 2002 წელს გახსნა დამატებით 2 ახალი რესტორანი. ამ ქმედებამ მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტზე უარყოფითად იმოქმედა.

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

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

კომპანიამ ბანკისგან მიღებული სესხების პროცენტის გადახდა გადაავადა ნოემბრამდე, ხოლო ძირითადი თანხის 2021 წლის 30 მაისამდე და კომპანია კიდევ აგრძელებს ბანკთან თანამშრომლობას სესხის შემდგომი რესტრუქტურის მიზნით.

კომპანიამ შეამცირა საოპერაციო ხარჯები, კერძოდ:

- განაახლა თანამშრომელთა განრიგი, სახელფასო ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის.
- გაუქმდა თანამშრომელთა სასწავლო და სამოტივაციო ტრენინგების კურსები.
- ოპტიმიზირებულია კომუნალურების მოხმარება.
- 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.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის:

- ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7.
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის შეღავათები - შესწორება ფასს 16-ში
- ფასის სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებათა შესწორებები
- ბიზნესის განსაზღვრება - შესწორება ფასს 3-ში
- არსებითობის განსაზღვრება - შესწორება ბასს 1-ში და ბასს 8-ში

აღნიშნული ცვლილებების გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე. კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის შეღავათების შესახებ მეტი ინფორმაციისთვის გთხოვთ იხილოთ მე-16 შენიშვნა.

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული უზუსტობა ან ელემენტების გამოტოვება, წარმოქმნილი ერთი ან რამდენიმე პერიოდის წინ იმის გამო, რომ ვერ იქნა ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო, როცა შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ნებადართული იყო საჯარო გამოქვეყნებისათვის და მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

წინა პერიოდის კორექტირებებია:

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - ამორტიზაციის ეფექტის ასახვა, რეალიზაციაზე რომელიც დაიფარება 5 წლის შემდგომ 50,133 ლარის ეფექტით 2019 წლის 1 იანვარს და შემდგომი ზრდა 10,026 ლარით 2019 წლის განმავლობაში. ამასთან 2019 წელს 103,442 ლარი აღიარდა ხარჯად, რომელიც მანამდე წარდგენილი იყო როგორც გადახდილი ავანასი.
- ფული და ფულის ექვივალენტები - არასწორად დარიცხული საკომისიო ხარჯის ამოტრიალება 157,220 ლარის ოდენობით 2019 წლის 1 იანვარს და 35,899 ლარის ოდენობით 2019 წელს.
- გადაფასების რეზერვი - 2019 წელს 623,885 ლარის გადაფასების რეზერვის შემცირების ასახვა, შენობაზე რომელსაც წინა პერიოდში უფიქსირდებოდა გადაფასების ნამეტი, მაგრამ წარდგენილი იყო, როგორც ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი.
- მღებული სესხები - ამორტიზაციის ეფექტის ასახვა მიღებულ სესხებზე 180,894 ლარის ოდენობით 2019 წლის 1 იანვარს და 138,612 ლარის ოდენობით 2019 წელს.
- საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება - საგადასახადო პოლიტიკაში და აღრიცხვაში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, კომპანია აღმოაჩინა უზუსტობა საგადასახადო აქტივში/ვალდებულებაში, 438,411 ლარის ეფექტით 2019 წლის 1 იანვარს და 512,081 ლარის ეფექტით 2019 წელს.
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები –გადაფასების ეფექტის ასახვა სავაჭრო ვალდებულებებზე 132,193 ლარის ოდენობით 2019 წლის 1 იანვარს და 490,494 ლარის ოდენობით 2019 წელს. ამასთან 2019 წელს სახელფასო ხარჯი/სახელფასო ვალდებულება შემცირებული იყო 153,315 ლარით.

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები (გაგრძელება)

2019 წლის 1 იანვრის ფინანსურ მდგომარეობაზე კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების შედეგი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	1 იანვარი 2019	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	89,053,928	-	-	89,053,928
არამატერიალური აქტივები	2,003,147	-	-	2,003,147
სულ გრძელვადიანი აქტივები	91,057,075	-	-	91,057,075
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	4,102,928	-	-	4,102,928
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,540,511	(50,133)	-	3,490,378
ფული და ფულის ექვივალენტები	952,648	157,220	-	1,109,868
სულ მიმდინარე აქტივები	8,596,087	107,087	-	8,703,174
სულ აქტივები	99,653,162	107,087	-	99,760,249
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	1,677,000	-	-	1,677,000
გადაფასების რეზერვი	31,611,476	-	-	31,611,476
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	13,598,756	(644,411)	-	12,954,345
სულ კაპიტალი	46,887,232	(644,411)	-	46,242,821
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მღებულის სესხები	38,635,660	15,847	-	38,651,507
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	38,635,660	15,847	-	38,651,507
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	-	438,411	449,068	887,479
მღებულის სესხები	6,964,473	165,047	-	7,129,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,165,797	132,193	(449,068)	6,848,922
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	14,130,270	735,651	-	14,865,921
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	99,653,162	107,087	-	99,760,249

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ მდგომარეობაზე კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების შედეგი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	111,631,682	-	-	111,631,682
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები	11,089,986	-	-	11,089,986
არამატერიალური აქტივები	2,016,199	-	-	2,016,199
სულ გრძელვადიანი აქტივები	124,737,867	-	-	124,737,867
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	5,507,832	-	-	5,507,832
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,829,777	(143,548)	(1,048,187)	3,638,042
საგადასახადო აქტივი	-	-	99,821	99,821
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,385,033	193,119	-	1,578,152
სულ მიმდინარე აქტივები	11,722,642	49,571	(948,366)	10,823,847
სულ აქტივები	136,460,509	49,571	(948,366)	135,561,714
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	1,677,000	-	-	1,677,000
გადაფასების რეზერვი	36,985,628	(493,772)	-	36,491,856
გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	11,089,180	(521,670)	-	10,567,510
სულ კაპიტალი	49,751,808	(1,015,442)	-	48,736,366
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მღებულის სესხები	51,847,532	10,236	-	51,857,768
საიჯარო ვალდებულებები	10,592,032	-	-	10,592,032
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	62,439,564	10,236	-	62,449,800
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	-	950,492	(950,492)	-
მღებულის სესხები	8,511,288	309,270	-	8,820,558
საიჯარო ვალდებულებები	1,557,044	-	-	1,557,044
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,200,805	(204,985)	2,126	13,997,946
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	24,269,137	1,054,777	(948,366)	24,375,548
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	136,460,509	49,571	(948,366)	135,561,714

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები (გაგრძელება)

2019 წლის შედეგებზე კორექტირებების ეფექტი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2019	კორექტირებები	2019 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	96,978,835	-	96,978,835
სხვა შემოსავალი	1,952,550	(110,042)	1,842,508
სულ	98,931,385	(110,042)	98,821,343
გამოყენებული მასალები	(41,800,418)	-	(41,800,418)
თანამშრომელთა სარგებელი	(16,299,822)	(153,316)	(16,453,138)
როიალტი	(8,279,140)	-	(8,279,140)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,449,255)	-	(6,449,255)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(20,269,346)	(459,556)	(20,728,902)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება	5,833,404	(722,914)	5,110,490
ფინანსური ხარჯი	(3,912,274)	(225,449)	(4,137,723)
საკუროს მოგება/(ზარალი)	(3,447,611)	577,801	(2,869,810)
ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი (ზარალი), ზარალის კომპენსირება	922,384	623,886	1,546,270
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე	(604,097)	253,324	(350,773)
მოგების გადასახადი	(371,517)	-	(371,517)
წლის სრული ზარალი	(975,614)	253,324	(722,290)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მუხლები, რომლებიც არ რეკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში:			
გადაფასების რეზერვი	5,945,896	(623,885)	5,322,011
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	4,970,282	(370,561)	4,599,721

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვარს ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქარველოს ეროვნული ბანკის ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი

	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
2019 წლის 1 იანვარი	2.6766	3.0701

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

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

• **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

• **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	35
გაუმჯობესებები საკუთარ შენობებსა და მიწაზე	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	12-35
რესტორნის აღჭურვილობა და დანადგარები	5-10
რესტორნის ავეჯი	5-20
ოფისის ავეჯი და დანადგარები	5-15
სხვა აქტივები	3-7

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.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება აქტივის შეძენაზე, მშენებლობაზე ან შექმნაზე რასაც მნიშვნელოვანი დრო სჭირდება განზრახული მიზნით მოხმარებისათვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად, დაემატება ამ აქტივების ღირებულებას იმ დრომდე, როდესაც მსგავსი აქტივები არსებითად მზად არის მათთვის განზრახული გამოყენების ან გაყიდვისთვის.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს, რომლებიც აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთვლელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, მათ შორის ჯგუფის შიგნით გენერირებულ გუდვილსა და ბრენდებზე გაწეული ხარჯები, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების მიხედვით, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ამორტიზაცია, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი.

აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით.

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და
- 3) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც კომპანია ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. კომპანია სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

- **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** კომპანია აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდოს ან გაყიდოს აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივებიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

კომპანია ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას კომპანია ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

- **FVOCI აქტივები,** რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

წილობრივი ინსტრუმენტები. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

- **გაუფასურება.** კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მიდგომას. კომპანია მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან სამი თვის განმავლობაში.

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** კომპანიის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება იმ კატეგორიაში რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: ა) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

გასაყიდად ფლობილი ვალდებულებები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა (FVPL).

ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებები, იმ დროს როდესაც კომპანია იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამოებს; ან

- ვალდებულება არის სავალო ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

- **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარა. ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა კომპანია აფასებს:

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას
- კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. კომპანიას უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

- (i) კომპანიას აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;
- (ii) კომპანიამ იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

როდესაც კონტრაქტი შეიცავს იჯარის კომპონენტს, მისი საწყისი აღიარებისას ან შემდგომ შეფასებისას კომპანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ანაზღაურებას ანაწილებს თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე საიჯარო კომპონენტების განცალკევებული შედარებითი ფასების საფუძველზე. თუმცა მიწისა და შენობის იჯარის შემთხვევაში, კომპანია არ აცალკევებს ისეთ კომპონენტებს, რომლებიც არ შეიცავს იჯარას და შესაბამისად ორივე ტიპის კომპონენტს აღრიცხავს როგორც ერთ განცალკევებულ კომპონენტს.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

თავდაპირველი აღიარება. კომპანია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების საწყის ღირებულებას დაკორექტირებული საიჯარო გადახდებით, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით, მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებით და იმ დანახარჯებით, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

ცვეთა. აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე ან იჯარის ვადამდე. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების განსაზღვრისას კომპანია იყენებს იგივე მიდგომებს, როგორც ძირითად საშუალებებზე. კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას პერიოდულად ამცირებს გაუფასურების ზარალით, თუ არსებობს საიჯარო ვალდებულებების ხელახალი შეფასების საჭიროება.

აქტივის გამოყენების უფლება

რესტორნები

სასარგებლო
მომსახურების ვადა

6-49 წელი

შემდგომი შეფასება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ა) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებებს როდესაც შეიცვლება თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან როდესაც შეიცვლება კომპანიის შეფასება კონტრაქტის გაყიდვის, გაგრძელების ან შეწყვეტის უფლების შესახებ.

კომპანია საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებულ თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, მოიჯარე ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიაროს მოგება/ზარალში.

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარადგენს აქტივის გამოყენების უფლებას რომელიც არ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და საიჯარო ვალდებულებას.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარები. კომპანიამ გათავისუფლების უფლება და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივებს და იჯარებს, რომელთა ვადა იწურება სტანდარტის პირველადი გამოყენებიდან მომდევნო 12 თვეში, არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებად. კომპანია ასეთ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძველით.

მოგების გადასახადი. 2016 წელს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ რომლის მიხედვითაც კომპანიები, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA). კომპანია ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. EBITDA არ არის განმარტებული ფასს-ში და კომპანია მას განსაზღვრავს, როგორც შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე და გამოითვლის, როგორც თავის დასაბეგრო მოგებას, რომელშიც არ შეყავს შემდეგი მუხლები: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები, წმინდა საკურსო ზარალი, შემოსულობა არაპროფილური აქტივების გაყიდვიდან და არარეგულარული ხარჯები.

ამონაგების მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან. კომპანია ოპერირებს, როგორც სწრაფი კვების ობიექტების ქსელი და შემოსავლებს იღებს სწრაფი კვების პროდუქტების რეალიზაციიდან, სადაც კონტროლი მომხმარებელს გადაეცემა სალაროსთან პროდუქტის შეძენისას, დროის გარკვეულ მომენტში. უმეტესად ოპერაციის ღირებულების გადახდა ხდება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათის მეშვეობით.

ამასთან, კომპანია იყენებს ქვეკონტრაქტორს, პროდუქტების მომხმარებელამდე 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.

საკონტრაქტო აქტივები. როდესაც კომპანია მომხმარებელს გადასცემს საქონელს/მომსახურებას მომხმარებლის მიერ საქონლის საფასურის გადახდამდე ან გადახდის ვადის მოსვლამდე, კომპანია გარიგებას აღრიცხავს როგორც კონტრაქტულ აქტივს, გარდა იმ თანხისა, რომელიც წარმოდგენილია როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან კომპანიის უპირობო უფლებები საქონლის გადაცემამდე კლიენტებისგან კომპენსაციის მიღებაზე აღიარდება როგორც კონტრაქტული ვალდებულებები. კონტრაქტული ვალდებულებები აღიარდება ავანსის გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (ამ ორიდან რომელიც უფრო ადრე მოხდება). კონტრაქტული ვალდებულებები წარმოადგენენ კომპანიის ვალდებულებას, მომხმარებლებს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც კომპანიას მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარია).

აქტივის დაბრუნების უფლება. ეს არის კომპანიის უფლება აღადგინოს მომხმარებლისგან დაბრუნებული მარაგის ღირებულება. ის აღიარდება დასაბრუნებელი აქტივის თვითღირებულებით, შემცირებული დაბრუნების გამო აქტივის ღირებულების შემცირებით ან მარაგის მობრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯებით.

აქტივის დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები. ეს არის კომპანიის ვალდებულება რომ დაუბრუნოს მომხმარებელს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურება სრულად ან ნაწილობრივ და აღიარდება იმ თანხით, რისი დაბრუნების მოლოდინიც აქვს კომპანიას ანგარიშგების თარიღისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანახლებს შეფასებებს რაც გამოიყენება ამ ვალდებულებების აღსარიცხავად. კონტრაქტის

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაფორმების დამატებითი ხარჯები. კომპანია მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს აღიარებს, როგორც აქტივს იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მისი ამორტიზირება თორმეტ თვეზე დიდი პერიოდის განმავლობაში.

კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს წარმოადგენს ის ხარჯები, რომლებსაც კომპანია გასწევს მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმებისთვის და რომლის გაწევის აუცილებლობა არ წარმოიშობოდა თუ არ მოხდებოდა კონტრაქტის გაფორმება. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები, რომელთა გაწევა მოხდებოდა მიუხედავად იმისა, გაფორმდა თუ არა კონტრაქტი, აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ქონია კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

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

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად. ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, კომპანიამ გამოიყენა ინდივიდუალური მიდგომა მოთხოვნებისა და ავანსებისათვის, მოსალოდნელი დანაკარგები შეფასებულ იქნა როგორც ნული ყველა საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.**

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. თუ აქტივის გამოყენების ვადა შეზღუდულია რაიმე სახის საკონტრაქტო ვალდებულებით, მისი გაცვეთა ხდება საკონტრაქტო პერიოდზე.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.**

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

- **საიჯარო ხელშეკრულებების პირობების განსაზღვრა**

გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა შეუქცევადი იჯარის ვადას დაკორექტირებულს ნებისმიერ სხვა პერიოდთან ერთად რომელზეც ვრცელდება იჯარის გახანგრძლივების ფუნქცია თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამგვარი ფუნქციით კომპანია ისარგებლებს ან ნებისმიერი ისეთი პერიოდის გათვალისწინებით, რომელზეც ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ფუნქცია თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად კომპანიას არ შეუძლია განსაზღვროს იჯარაში შემავალი ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი და იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს. რაც წარმოადგენს ისეთ საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მოუწევდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მისაღებად საჭირო თანხის მოსაზიდვად.

- **რეალური ღირებულების განსაზღვრა**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისათვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. კერძოდ მიწა და შენობა შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულებები ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ინფორმაციის საფუძველზე

დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)

დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).

დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივისა ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

6. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. ქვემოთ მოცემულია ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, რომლებმაც შეიძლება მოახდინონ გავლენა მომავალში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- წამგებიანი ხელშეკრულება- ვალდებულებების შესასრულებლად გასაწევი გარდაუვალი დანახარჯები (ბასს 37-ის კორექტირება);

შესწორება განმარტავს, იმ ხარჯებს რომლებიც პირდაპირ კონტრაქტის შესრულებას უკავშირდება და გამოყენებულ უნდა იქნას იმის შესაფასებლად არის თუ არა ხელშეკრულება წაგებიანი. დამატება ძალაში შედის წლიურ პერიოდებში, რომელში იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. პირველადი გამოყენებისას შესწორების კუმულაციური ეფექტი აისახება, როგორც საწყისი ნაშთის კორექტირება გაუნაწილებელ მოგებაზე ან კაპიტალის სხვა კომპონენტზე საჭიროებისამებრ. შესადარისი ინფორმაცია არ გადაიანგარიშება.

- ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა მეორე ეტაპი - შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7.

შესწორებები ეხება ისეთ საკითხებს, რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინონ ფინანსურ ანგარიშგებაზე საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის შედეგად, მათ შორის, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვლილებების ან ჰეჯირების შედეგებზე, რომლებიც წარმოიშობა ერთი კრიტერიუმის ალტერნატიული კრიტერიუმით შეცვლის შედეგად. ცვლილებები ითვალისწინებს პრაქტიკულ შეღავათს ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში მოცემული გარკვეული მოთხოვნებისგან, რომლებიც ეხება: - ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებების და საიჯარო ვალდებულებების საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილებებს; და - ჰეჯირების აღრიცხვა. მოსალოდნელია, რომ ამ ცვლილებას მნიშვნელოვანი ეფექტი არ ექნება. ძალაში შედის წლიურ პერიოდებში, რომელში იწყება 2021 წლის 1 იანვარს.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ მოცემულია ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას მომავალში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს-16-ის კორექტირება);
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირება);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში.

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები და მიწები	მიწისა და შენიშვნის გარე გაუმჯობესებები	რესტორნის აღჭურვილობა და დანადგარები	რესტორნის ავეჯი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ოფისის ავეჯი და აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
1 იანვარი 2019	67,248,853	516,620	18,064,626	9,626,030	5,451,249	4,352,607	1,433,906	441,646	107,135,537
შემოსვლა	9,512,204	1,107,281	5,298,470	1,009,833	3,896,491	1,267,684	1,786,753	-	23,878,716
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	-	261,661	-	261,661
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	182,300	-	-	-	-	-	(182,300)	-	-
გადმოტანა									
გადაფასების რეზერვი	5,423,431	-	-	-	-	-	-	-	5,423,431
გადაფასებიდან	(839,165)	-	-	-	-	-	-	-	(839,165)
მიღებული ზარალი									
ჩამოწერა	(2,585,576)	(68,460)	(598,142)	(428,798)	-	(190,127)	-	-	(3,871,103)
31 დეკემბერი 2019	78,942,047	1,555,441	22,764,954	10,207,065	9,347,740	5,430,164	3,300,020	441,646	131,989,077
შემოსვლა	242,338	26,342	3,759,266	1,454,980	152,768	1,196,332	8,191,608	-	15,023,634
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	313,999	-	-	-	-	-	-	-	313,999
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	4,180,420	2,136,365	4,906,806	2,595,369	-	22,594	(10,802,096)	910,067	3,949,525
გადმოტანა									
გადაფასების რეზერვი	7,901,210	-	-	-	-	-	-	-	7,901,210
გადაფასებიდან	(982,025)	-	-	-	-	-	-	-	(982,025)
მიღებული ზარალი									
ჩამოწერა	-	(9,105)	(4,466)	-	-	(3,540)	-	(101,020)	(118,131)
31 დეკემბერი 2020	90,597,989	3,709,043	31,426,560	14,257,414	9,500,508	6,645,550	689,532	1,250,693	158,077,289

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

დაგროვილი ცვეთა

1 იანვარი 2019	(1,086,944)	(325,386)	(7,943,407)	(5,338,149)	(888,343)	(2,376,257)	-	(123,123)	(18,081,609)
შემოსვლა	(1,197,070)	(47,486)	(2,221,242)	(1,053,696)	(374,245)	(777,910)	-	(62,871)	(5,734,520)
გადაფასება	2,284,014	-	-	-	-	-	-	-	2,284,014
გასვლა	-	63,359	561,977	365,334	-	184,050	-	-	1,174,720
31 დეკემბერი 2019	-	(309,513)	(9,602,672)	(6,026,511)	(1,262,588)	(2,970,117)	-	(185,994)	(20,357,395)
შემოსვლა	(1,262,200)	(127,044)	(2,954,977)	(1,179,419)	(485,126)	(915,998)	-	(65,950)	(6,990,714)
გადაფასება	1,262,200	-	-	-	-	-	-	-	1,262,200
ჩამოწერა	-	-	3,947	-	-	392	-	65,824	70,163
31 დეკემბერი 2020	-	(436,557)	(12,553,702)	(7,205,930)	(1,747,714)	(3,885,723)	-	(186,120)	(26,015,746)

საბალანსო ღირებულება

1 იანვარი 2019	66,161,909	191,234	10,121,219	4,287,881	4,562,906	1,976,350	1,433,906	318,523	89,053,928
31 დეკემბერი 2019	78,942,047	1,245,928	13,162,282	4,180,554	8,085,152	2,460,047	3,300,020	255,652	111,631,682
31 დეკემბერი 2020	90,597,989	3,272,486	18,872,858	7,051,484	7,752,794	2,759,827	689,532	1,064,573	132,061,543

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ძირითადი საშუალება, ჩადებული იყო სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

მიწის რეალური ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 40,695,372 ლარს (2019: 38,284,435).

2020 და 2019 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.

2020 წლის მეორე ნახევარში კომპანიამ, თბილისში გახსნა ორი ახალი რესტორანი.

თუ შენობები და მიწები აღრიცხული იქნებოდა ისტორიული ღირებულების მოდელის მიხედვით, ნაშთები წარმოდგენილი იქნებოდა შემდეგნაირად:

შენობები და მიწები	2020	2019
ისტორიული ღირებულება	55,220,291	50,483,534
დაგროვილი ცვეთა	(8,351,887)	(7,089,687)
საბალანსო ღირებულება	46,868,404	43,393,847

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შენობები და მიწების კატეგორიაში.

	მიწა	შენობა	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	791,009	8,159,386	8,950,395
შემოსვლა	-	2,680,652	2,680,652
ცვეთის ხარჯი	(58,711)	(482,350)	(541,061)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	732,298	10,357,688	11,089,986
შემოსვლა	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(58,711)	(728,076)	(786,787)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	673,587	9,629,612	10,303,199

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული 6 რესტორანი და 7 მიწის ნაკვეთი თბილისში, ქუთაისში და ბათუმში. საიჯარო გადასახდელები ამ ფართეზე არის ფიქსირებული საიჯარო ვადის განმავლობაში, გარდა 2 რესტორნისა, რომლის გადასახდელიც დამოკიდებულია სამომხმარებლო ფასების ინდექსზე და მიბმულია რესტორნის შემოსავალზე.

მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:

	2020
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთის ხარჯი	786,787
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	1,158,090
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	296,073
საიჯარო შეღავათის ეფექტი	(258,656)
ცვლად იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	232,352
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	1,601,111

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ფრანჩაიზინგი	საბუღალტრო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
1 იანვარი 2019	1,814,889	978,374	2,793,263
შემოსვლა	250,205	55,242	305,447
გასვლა	-	(142,461)	(142,461)
31 დეკემბერი 2019	2,065,094	891,155	2,956,249
შემოსვლა	276,264	74,836	351,100
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	2,341,358	965,991	3,307,349
დაგროვილი ამორტიზაცია			
1 იანვარი 2019	(393,948)	(396,168)	(790,116)
წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია	(80,386)	(93,290)	(173,676)
გასვლა	-	23,742	23,742
31 დეკემბერი 2019	(474,334)	(465,716)	(940,050)
წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია	(91,866)	(99,464)	(191,330)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(566,200)	(565,180)	(1,131,380)
საბალანსო ღირებულება			
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,420,941	582,206	2,003,147
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,590,760	425,439	2,016,199
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,775,158	400,811	2,175,969

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა არამატერიალური აქტივი, გარდა ფრანჩაიზინგისა, ჩადებული იყო სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

ფრანჩაიზინგის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიის ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი არ უნდა იყოს 3:2-ზე მეტი. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

10. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
საკვები ინგრედიენტები	941,547	3,486,629	2,783,663
რესტორნის სახარჯი მარაგები	435,192	481,723	315,464
შესაფუთი მასალები	230,093	789,024	519,939
სათამაშოები	63,356	540,623	285,109
სხვა	345,630	209,833	198,753
სულ	2,015,818	5,507,832	4,102,928

მარაგები, ჩადებული იყო სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო მოთხოვნები	1,382,022	1,466,348	1,244,546
სხვა მოთხოვნები	25,584	12,429	110,559
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	-	-
ფინანსური აქტივები, ნეტო	1,407,606	1,478,777	1,355,105
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	906,855	2,159,265	2,135,273
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	-	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები, ნეტო	906,855	2,159,265	2,135,273
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	2,314,461	3,638,042	3,490,378

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები	1,407,606	1,478,777	1,355,105
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	-	-	-

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

სავაჭრო მოთხოვნები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იყო არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული.

კომპანია ფლობს 174,134 ლარის უზრუნველყოფას

12. საგადასახადო აქტივი

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შედსაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. საგადასახადო აქტივი (გაგრძელება)

მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება მოგების გადასახადის მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	288,176	299,004	12,075
ფული სალაროში	282,175	288,895	276,793
ფული გზაში	28,858	210,546	282,941
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,008	779,707	538,059
სულ	602,217	1,578,152	1,109,868

ფული გზაში წარმოადგენს საბანკო ბარათებით გადახდებს, რაც 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის ასახული კომპანიის საბანკო ანგარიშზე.

14. კაპიტალი

ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ წარმოდგენილია პირველ შენიშვნაში

დივიდენდები

გამოცხადებული და გადახდილმა დივიდენდმა 2020 და 2019 წლებში შეადგინა 1,140,351 და 2,106,176 ლარი.

15. მიღებული სესხები

ინფორმაცია საკონტრაქტო პირობების შესახებ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვალუტა	ვადა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
მიღებული სესხი ფინანსური ინსტიტუტიდან	EUR	2021-2027	84,633,534	53,986,448	37,998,449
მიღებული სესხი ფინანსური ინსტიტუტიდან	GEL	2021	6,616,370	1,600,000	314,601
მიღებული სესხი რეზიდენტი იურიდიული პირისგან	EUR	2022-2027	3,209,106	3,281,420	4,300,299
მიღებული სესხი რეზიდენტი იურიდიული პირისგან	USD	2023	1,059,680	1,523,136	1,952,617
მიღებული სესხი არა რეზიდენტი იურიდიული პირისგან	EUR	2019	-	287,322	1,215,061
			95,518,690	60,678,326	45,781,027

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ვალუტა	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)		1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)		
	ძირი	პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი	პროცენტი	
მიღებული სესხი ფინანსური ინსტიტუტიდან	EUR	83,431,130	1,202,404	53,986,448	-	37,835,776	162,673
მიღებული სესხი ფინანსური ინსტიტუტიდან	GEL	6,362,600	253,770	1,600,000	-	309,688	4,913
მიღებული სესხი რეზიდენტი იურიდიული პირისგან	EUR	3,165,955	43,151	3,239,348	42,072	4,205,177	95,122
მიღებული სესხი რეზიდენტი იურიდიული პირისგან	USD	572,813	486,867	1,204,079	319,057	1,779,529	173,088
მიღებული სესხი არა რეზიდენტი იურიდიული პირისგან	EUR	-	-	285,439	1,883	1,215,061	-
		93,532,498	1,986,192	60,315,314	363,012	45,345,231	435,796

მიღებულ სესხებზე მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2020	2019
1 იანვარი	60,678,326	45,781,027
სესხის აღება	28,542,261	30,028,755
პროცენტის დარიცხვა	5,251,878	3,243,749
პროცენტის კაპიტალიზაცია	144,359	310,085
სესხის გადახდა	(12,059,195)	(16,966,210)
პროცენტის გადახდა	(4,095,382)	(3,742,717)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	17,056,443	2,023,637
31 დეკემბერი	95,518,690	60,678,326

მნიშვნელოვანი ფინანსური კოვენანტები წარმოდგენილია ქვემოთ:

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

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2020 წელს მიღებული სესხის ნაწილი 2,920,058 ლარის ოდენობით, გამოყენებულ იქნა თიბისი ბანკის ძველი სესხის დასაფარად. სესხი 5,462,600 ლარის ოდენობით გამოყენებულ იქნა სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიამ დაფარა სს თიბისი ბანკის სესხის ნაწილი, მოძრავი და უძრავი ქონება რჩება უზრუნველყოფაში საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიების სასარგებლოდ

კომპანია არღვევს ზემოთ აღნიშნულ ფინანსურ კოვენანტებს შემდეგი გარემოებების გამო:

- 2019 წლის 1 იანვარს კომპანიამ დანერგა ფასს 16, რამაც გამოიწვია ვალის წილის ზრდა.
- როგორც ეს აღწერილია მე-2 შენიშვნაში COVID-19-ს მნიშვნელოვანი გავლენა ქონდა ეკონომიკურ სიტუაციაზე.

ფასს 16-ის გავლენა კოვენანტებზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კოვენანტები ხელშეკრულების თანახმად	31 დეკემბერი 2020 ფასს 16-ის ეფექტის გარეშე	31 დეკემბერი 2020 ფასს 16-ის ეფექტის გათვალისწინებით
DSCR >1.2	1.0	1.17
ICR >3.0	(0.41)	(0.27)
Debt / EBITDA <4.5	19.2	17.3

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებს ფინანსურ კოვენანტებს, მენეჯმენტს სჯერა, რომ გამსესხებელი არ მოითხოვს სესხის დაუყოვნებლივ დაბრუნებას და ადრეული გადახდის ვალდებულება არ დაუდგება.

მიღებული სესხები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით, გარდა თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხებისა. დამატებითი ინფორმაცია განმარტებულია 25-ე შენიშვნაში.

16. საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას გაფორმებული აქვს იჯარის ხელშეკრულებები ძირითადად მაღაზიებისთვის უძრავი ქონების ქირაობაზე, რასაც იყენებს ძირითად საქმიანობაში. საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია მეიჯარის უფლებით საიჯარო აქტივებზე. ზოგიერთი იჯარის ხელშეკრულება შეიცავს ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის უფლებას და ცვალებად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უფრო დაწვრილებით განხილულია ქვემოთ.

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	მიწა	შენობა	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	791,009	8,159,386	8,950,395
შემოსვლა	-	2,680,652	2,680,652
საპროცენტო ხარჯი	93,048	769,228	862,276
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(132,543)	(807,531)	(940,074)
საკურსო სხვაობა	7,169	588,658	595,827
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	758,683	11,390,393	12,149,076
შემოსვლა	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი	90,343	1,067,747	1,158,090
იჯარის შეღავათის ეფექტი	-	(258,656)	(258,656)
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(57,568)	(1,255,379)	(1,312,947)
საკურსო სხვაობა	10,038	1,591,073	1,601,111
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	801,496	12,535,178	13,336,674

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელი და მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	1,903,442	6,789,421	15,409,472	24,102,335
საპროცენტო ხარჯი	1,160,745	4,086,490	5,518,426	10,765,661
სულ საიჯარო ვალდებულებები	742,697	2,702,931	9,891,046	13,336,674

ინფორმაცია მოგება-ზარალში აღიარებულ თანხებზე მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოკლევადიან (იჯარები რომელთა პერიოდი 12 თვეზე ნაკლებია) და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს არ აღიარებს როგორც საიჯარო ვალდებულებებს. ამგვარი იჯარების ხარჯი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარები ცვლადი გადახდებით აღიარებას განაგრძობს როგორც იჯარის ხარჯი.

ხარჯები, რომლებიც არ არის კლასიფიცირებული იჯარად წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
მოკლევადიანი იჯარა	296,073	452,063
ცვლადი იჯარის ხარჯი	232,352	295,740
მთლიანი არადისკონტირებული იჯარები	528,425	747,803

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო ვალდებულებები	8,172,841	11,800,491	6,008,382
როიალტის ვალდებულება	603,003	775,461	590,616
სახელფასო ვალდებულება	302,461	81,192	186,976
სხვა ვალდებულებები	939,254	1,340,802	62,948
სულ	10,017,559	13,997,946	6,848,922

18. შემოსავალი მომხარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

	2020	2019
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	94,777,113	96,978,835

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

	2020	2019
საკვები და სასმელი პროდუქციის რეალიზაცია	91,757,355	93,907,845
არასაკვები პროდუქციის რეალიზაცია	3,019,758	3,070,990
სულ	94,777,113	96,978,835

ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა11)	1,382,022	1,466,348	1,244,546

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. სხვა შემოსავალი

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
სადაზღვევო შემთხვევიდან მიღებული კომპენსაცია	384,103	-
შემოსავალი რეკლამირებიდან და წახალისებიდან	372,776	1,282,890
ქირის შეღავათები	258,656	-
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	537,958
სხვა	156,128	21,660
სულ	1,171,663	1,842,508

20. თანამშრომელთა სარგებელი

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
ხელფასები და ბონუსები:		
რესტორანი	(11,903,554)	(11,861,345)
საწყობი	(172,969)	(632,319)
მარკეტინგი	(309,448)	(225,414)
ადმინისტრაციული	(2,971,290)	(2,913,877)
თანამშრომელთა კვება	(557,074)	(329,421)
სხვა	(239,278)	(490,762)
სულ	(16,153,613)	(16,453,138)

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
მიწოდების ხარჯები	(3,451,413)	(2,511,890)
რეკლამა	(3,375,688)	(4,611,164)
კომუნალურები	(2,170,711)	(2,239,035)
ჰიგიენური საშუალებები	(1,768,084)	(1,466,103)
საგადასახადო ხარჯი	(1,447,876)	(2,072,416)
რემონტის და მოვლის ხარჯები	(777,877)	(804,943)
საბანკო ხარჯები	(575,149)	(451,160)
იჯარა	(575,025)	(747,803)
ტექნიკური მომსახურება	(446,444)	(485,003)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	(379,618)	(583,099)
დაზღვევა	(189,003)	(193,557)
IT ხარჯები	(88,898)	(373,284)
საწვავი	(76,631)	(232,819)
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები	(61,673)	(333,924)
ჩანაცვლების ხარჯები	-	(1,713,734)
სხვა	(2,400,551)	(1,908,968)
სულ	(17,784,641)	(20,728,902)

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები (გაგრძელება)

COVID-19-ის გამო, გარკვეული ცვლილებები შევიდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში და კომპანიას აღარ ევალდებოდა 2019 წლის ქონების გადასახადის გადახდა და აღნიშნული შეღავათი 646,395 ლარი ოდენობით წარმოდგენილია, როგორც საგადასახადო ხარჯის შემცირება.

ამასთან ერთად, როგორც ეს აღწერილია მე-12 შენიშვნაში, მოგების გადასახადის ვალდებულების შემცირება, რომელიც უკავშირდება 2008-2016 წლებში მიღებული მოგების დივიდენდად განაწილება 528,945 ლარის ოდენობით წარმოდგენილია, როგორც საგადასახადო ხარჯის შემცირება.

22. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
ფინანსური ხარჯი ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხზე	(5,108,832)	(3,040,925)
ფინანსური ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(1,158,088)	(862,276)
ფინანსური ხარჯი რეზიდენტი იურიდიული პირებისგან მიღებულ სესხზე	(137,215)	(181,223)
ფინანსური ხარჯი არარეზიდენტი იურიდიული პირებისგან მიღებულ სესხზე	(5,832)	(53,299)
სულ	(6,409,967)	(4,137,723)

23. საკუროსო ზარალი, ნეტო

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	(16,675,305)	(1,988,304)
საიჯარო ვალდებულება	(1,601,111)	(595,827)
სავაჭრო მოთხოვნები	(775,787)	(137,071)
მიღებული სესხის მიმდინარე ნაწილი	(381,254)	(35,362)
ფული და ფულის ექვივალენტები	(73,113)	(195,992)
სავაჭრო მოთხოვნები	(6,998)	82,746
სხვა	(159)	-
სულ	(19,513,727)	(2,869,810)

24. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული მიმდინარე სასამართლო დავების შედეგად.

გარანტორი დაკავშირებული მხარეების სესხებზე

კომპანია არის შპს ინტერნეტშენა ბიკერ ჰაუსის სესხის გარანტორი, რომელიც არის საერთო კონტროლს ქვეშ იმავე მფლობელების მიერ. ხელშეკრულების თანახმად, სესხის მთლიანი თანხა შეადგენს 6,000,000 ევროს. ბანკს არ მოუთხოვია, რაიმე სახის გადახდის განხორციელება აღნიშნულ გარანტიასთან დაკავშირებით. ამასთან არ არსებობს რაიმე რაც მიანიშნებს, რომ გარანტია ამოქმედდება მეტი დეტალებისთვის იხილეთ 15-ე შენიშვნა.

ფრანჩიზა

2018 წლის 1 იანვრით გაფორმებული ფრანჩიზის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიის ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი არ უნდა აღემატებოდეს 3:2-ს.

ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღემატებოდა 3:2-თან შეფარდებას. ამის ძირითადი გამომწვევი მიზეზი გახდა COVID-19-ით გამოწვეული მნიშვნელოვანი საკუროს მერყეობა. აღნიშნული საკუროს მერყეობების გარეშე ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობა შეადგენდა 1,6-ს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტის კალკულაცია ფასს 16-ის ეფექტის გარეშე:

	ფასს 16-ის გარეშე	ზარალი სავალუტო გადაფასებიდან	სავალუტო ზარალით კორექტირებული ნაშთი
	31.12.20		31.12.20
მიმდინარე ვალდებულებები	10,010,636	381,254	9,629,382
გრძელვადიანი სესხები	85,508,054	16,675,305	68,832,749
სხვა ვალდებულებები	-		
სულ ვალდებულებები	95,518,690	17,056,559	78,462,131
ფულადი სახსრები	(602,217)		(602,217)
სულ ვალდებულებები, ნეტო	94,916,473		77,859,914
საწესდებო კაპიტალი	1,677,000		1,677,000
გადაფასების ნაშთი	44,664,407		44,664,407
გაუნაწილებელი მოგება	(14,663,606)	17,056,559	2,392,953
სულ კაპიტალი	31,677,800	17,056,559	48,734,359
ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი	3.0		1.6
ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი (კორექტირებული)	3.0		1.6

ამ დარღვევის გამო მენეჯმენტი არ ელოდება ფრანშიზის ხელშეკრულების შეწყვეტას.

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

24. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

მიღებული სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული ქონდა ფინანსური კოვენანტები, ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხზე, მეტი დეტალებისთვის იხილეთ მე-15 შენიშვნაში.

25. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება. ფინანსური ვალდებულებები აფინანსებს კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო აქტივობებს. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია სავაჭრო მოთხოვნები და ფული პროდუქციის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწვიდან.

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.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,407,606	1,478,777	1,355,105
ფული და ფულის ექვივალენტები	602,217	1,578,152	1,109,868
სულ ფინანსური აქტივები	2,009,823	3,056,929	2,464,973

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია კრედიტზე გაყიდვებით. კერძოდ კომპანიას აქვს კრედიტით რეალიზაციები, როდესაც იყენებს ქვეკონტრაქტორის მომსახურებას. საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, უზრუნველყოფს რისკების მართვას მისაღებ დონემდე.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

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

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	913,296	494,310	-	1,407,606
ფული და ფულის ექვივალენტები	599,248	2,085	884	602,217
სულ ფინანსური აქტივები	1,512,544	496,395	884	2,009,823
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,562,061	249,304	300,730	9,112,095
მიღებული სესხები	6,616,370	1,059,681	87,842,639	95,518,690
საიჯარო ვალდებულებები	712,098	12,624,576	-	13,336,674
სულ ფინანსური ვალდებულებები	15,890,529	13,933,561	88,143,369	117,967,459

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	900,111	578,666	-	1,478,777
ფული და ფულის ექვივალენტები	798,445	4,528	775,179	1,578,152
სულ ფინანსური აქტივები	1,698,556	583,194	775,179	3,056,929
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,226,482	1,263,801	651,010	13,141,293
მიღებული სესხები	1,600,000	1,523,137	57,555,189	60,678,326
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	665,199	11,483,878	-	12,149,077
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,491,681	14,270,816	58,206,199	85,968,696

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	509,988	845,117	-	1,355,105
ფული და ფულის ექვივალენტები	571,809	2,409	535,650	1,109,868
სულ ფინანსური აქტივები	1,081,797	847,526	535,650	2,464,973
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,757,406	101,585	212,339	6,071,330
მიღებული სესხები	314,601	1,952,617	43,513,809	45,781,027
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,072,007	2,054,202	43,726,148	51,852,357

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს: სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(2,687,433)	(2,737,525)	(241,335)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	2,687,433	2,737,525	241,335
ევროს გამყარება 20%-ით	(17,628,497)	(11,486,204)	(8,638,100)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	17,628,497	11,486,204	8,638,100

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

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. 2020 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ზრდა	შემცირება
სესხები ევროში	210,466	(210,466)
სესხები ლარში	66,164	(66,164)

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

ფულადი ნაკადების მართვის მიზანია, რომ მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული დაფარვის ვადების მიხედვით:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,017,559	-	-	10,017,559
მიღებული სესხები	12,323,995	4,044,823	79,149,872	95,518,690
საიჯარო ვალდებულებები	1,903,442	6,789,421	15,409,472	24,102,335
სულ ვალდებულებები	24,244,996	10,834,244	94,559,344	129,638,584

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,997,946	-	-	13,997,946
მიღებული სესხები	2,088,382	4,564,983	54,024,961	60,678,326
საიჯარო ვალდებულებები	1,536,267	6,012,538	15,108,088	22,656,893
სულ ვალდებულებები	17,622,595	10,577,521	69,133,049	97,333,165

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,848,922	-	-	6,848,922
მიღებული სესხები	3,644,175	5,088,995	37,047,857	45,781,027
სულ ვალდებულებები	10,493,097	5,088,995	37,047,857	52,629,949

მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებებიდან სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია ძირითადი მომწოდებლის წინაშე ვალდებულებასთან.

საიჯარო ვალდებულება დაკავშირებულია ფასს 16-ის შესაბამისად დარიცხულ ვალდებულებასთან და წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებების შესაბამისად მომავალ პერიოდებში გადასახდელ თანხებს.

შპს თ და კ რესტორნები

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

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

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

26. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარშებული)
მარაგების შესყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარე-ბულები	274,828	1,434,210	1,172,913
მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარე-ბულები	67,391	475,670	225,258
ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარე-ბულები	-	832,398	534,990
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება		კავშირის სახე	2020	2019
სხვა შემოსავალი			-	408,089
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი			1,293,852	1,263,791

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 5 იანვარს საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები, რომლის თანახმადაც, კომპანიას არ დასჭირდება 2020 წლის ქონების გადასახადის გადახდა 854,138 ლარის ოდენობით და არ მოეთხოვება გადაიხადოს მოგების გადასახადი, რომელიც დაერიცხა 2020 წლის 1 მაისიდან 31 დეკემბერამდე პერიოდში 1,124,106 ლარის ოდენობით.

მმართველობითი ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „თ და კ რესტორნები“

მაკდონალდს საქართველო



თბილისი

2021

სარჩევი

1. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ.....	44
1.1 ჩვენი გუნდი.....	46
1.2 მაკროეკონომიკური გარემოს მნიშვნელოვანი ნიშანთვისებები.....	46
2. კომპანიის განვითარების გეგმები.....	47
3. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	48
4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	48
5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები:.....	49
5.1 ფინანსური მაჩვენებლები	49
5.2 არაფინანსური მაჩვენებლები.....	53
6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	56

მაკდონალდს საქართველო

მსოფლიოს 119 ქვეყანაში „მაკდონალდსი“ ყოველდღიურად დაახლოებით 68 მილიონ ადამიანს ემსახურება. 1999 წლიდან კი საქართველოს სხვადასხვა კუთხეში გეგმაზომიერად ფართოვდება და თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, ზუგდიდსა და რუსთავში, მთლიანობაში 18 ობიექტს მოიცავს. 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.

2020 წელი გამოწვევა იყო ყველა ინდუსტრიისთვის, მაგრამ განსაკუთრებული სირთულეები შეიქმნა სარესტორნო ბიზნესისთვის, მიუხედავად კრიზისისა, "მაკდონალდსმა" თბილისში ორი ახალი ფილიალის გახსნა შეძლო. უახლესი კონცეფციის რესტორნები მომხმარებლებს დავით აღმაშენებლის ხეივანსა და კახეთის გზატკეცილზე მასპინძლობს. ორივე რესტორანში 150-მდე ადამიანია დასაქმებული.

გარდა ორი ახალი ფილიალისა კომპანიამ 2020 წელს პროდუქტის ხარისხის კიდევ უფრო გაუმჯობესების მიზნით, 26 000 000 ლარის ინვესტიციით პურ-ფუნთუშეულის საწარმო გახსნა. „მაკდონალდსი“ საქართველოს ეკონომიკის ერთ-ერთი უმსხვილესი კონტრიბუტორია. 2019 წელს კომპანიამ ბიუჯეტში 19 980 000 ლარი შეიტანა, იმავე წელს ინვესტიციის ჯამურმა მოცულობამ 14 000 000 ლარი შეადგინა. 2020 წელს კი ორი ახალი რესტორნისთვის 19 000 000 ლარის ინვესტიცია განახორციელა და, რაც მთავარია, პანდემიის პერიოდშიც არ შეჩერებულა.

აღსანიშნავია ასევე 2020 წელს საერთაშორისო კომპანია HAVI ლოგისტიკთან გრძელვადიან

თანამშრომლობის დაწყება. კომპანია HAVI უზრუნველყოფს მაკდონალდსის რესტორნების ქსელის მომარაგების მართვას.

საერთაშორისო კომპანია HAVI მაკდონალდსის კორპორაციას 45 წელია ლოგისტიკურ სერვისს უწევს და იგი მიჩნეულია, როგორც საუკეთესო პარტნიორი და მაღალი რეპუტაციის მქონე, სანდო და საიმედო საერთაშორისო ლოგისტიკური პროვაიდერი.

HAVI ლოგისტიკი წარმოადგენს საერთაშორისო კომპანიას, რომელიც უზრუნველყოფს წამყვანი ბრენდებისათვის ლოგისტიკურ მომსახურებას 100-ზე მეტ ქვეყანაში. იგი დაფუძნებულია 1974 წელს და აერთიანებს 10,000-მდე დასაქმებულ ადამიანს.

„მაკდონალდს საქართველო“ მომსახურებით და ინოვაციების დანერგვის კუთხით ევროპაში გამორჩეულია. კომპანიამ უმაღლესი სტანდარტების დანერგვის პერიფიკაცია 2018 წელს წარმატებით გაიარა და ევროპაში ერთ-ერთი მოწინავე პოზიცია დაიკავა. მიღებული შედეგის მიხედვით, საქართველოს მაკდონალდსი მომსახურების მხრივ, ისეთ ქვეყნებს შორისაა წარმოდგენილი, როგორებიცაა ავსტრია და პორტუგალია.

დღეს საქართველოში „მაკდონალდსთან“ ასოცირდება მრავალმილიონიანი ინვესტიციები, ათიათასობით კმაყოფილი მომხმარებელი, ათასზე მეტი სამუშაო ადგილი და გამორჩეული დიზაინისა და კონცეფციის 18 რესტორანი 5 ქალაქში. პროგრესი, ხარისხი და მომსახურების მაღალი სტანდარტები კი მისი შეუცვლელი ნიშანია.

„-2020 წელს „მაკდონალდსი“ აღმოჩნდა, ერთ-ერთი თუ არა ერთადერთი კომპანია საქართველოში, რომელიც თანაბრად ზრუნავდა ქვეყნის ეკონომიკაზეც, დასაქმებულების ღირსეულ მდგომარეობაზეც და მომხმარებელთა კმაყოფილებაზეც“.

*გენერალური დირექტორი
თენგიზ კაპანაძე.*

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.

2020 წელს კომპანიის მიერ დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობამ 1,400-ს მიაღწია.

2020 წელს გაიხსნა ორი ახალი ფილიალი. შესაბამისად 2020 წლიდან 12 რესტორანი და ლოგისტიკური ცენტრი მდებარეობს თბილისში, ხოლო 6 რესტორანი განლაგებულია საქართველოს რეგიონებში, კერძოდ: ქუთაისში - 2 რესტორანი, ბათუმში - 2 რესტორანი, ზუგდიდში - 1 რესტორანი და რუსთავში - 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, წერეთლის გამზირისა და ბაგრატიონის ქუჩის გადაკვეთა
ქ. თბილისი ჯ. ბალანჩინის
ქ. თბილისი, თვალვაჭრელიძის 2
ქ. თბილისი, ხიზაბაგვის N1
ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 2/4
ქ. თბილისი, არაყიშვილის N3
ქ. თბილისი, ქავთარაძის N1
ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილი
ქ. თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი
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)

1. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ (გაგრძელება)

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 სალათის საამქროსა და ლოგისტიკურ ცენტრს.

2020 წლიდან ლოგისტიკური ცენტრის ადმინისტრირება ხდება საერთაშორისო კომპანია ჰავის ლოჯისტიკის მიერ, რომელიც უზრუნველყოფს რესტორნებისათვის საჭირო მარაგის იმპორტს, დასაწყობებასა და დისტრიბუციას თითოეულ ლოკაციაზე.

ჰავი ლოჯისტიკა არამხოლოდ საქართველოში არამედ სრულიად ევროპის მასშტაბით პარტნიორობს გლობალ მაკდონალდსთან.

ბაზარზე დიდი მოთხოვნიდან გამომდინარე, 2018 წლიდან მაკდონალდს საქართველომ საკვების ადგილზე მიტანის სერვისი დაიწყო, 2020 წელი განსაკუთრებით მნიშვნელოვანი იყო დელივერის არხის გაყიდვების კუთხით. პანდემიის პერიოდში 85%-მდე გაიზარდა დელივერის გაყიდვები 2019 წელთან მიმართებაში.

„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

მსოფლიო პანდემიიდან გამომდინარე, 2020 წელი განსაკუთრებულად რთული და გამოწვევებით სავსე იყო.

არაპროგნოზირებადი გარემოებამ, კოვიდ შეზღუდვებმა და რეგულაციებმა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინეს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე.

წლის განმავლობაში რამდენჯერმე დაიხურა შიდა თუ გარე სივრცეები, შეიზღუდა ტრანსპორტი, რაც ართულებდა თანამშრომლების ტრანსპორტირების პროცესს, კომენდანტის საათი და დამატებითი კოვიდ ინვენტარი, რომელმაც მნიშვნელოვნად გაზარდა საოპერაციო ხარჯები, გარდა ამისა განსაკუთრებით დიდი გამოწვევა იყო კურსის დევალვაცია.

1.2 მაკროეკონომიკური გარემოს მნიშვნელოვანი ნიშანთვისებები (გაგრძელება)

მაკდონალდს საქართველო ნედლეულის 90%-ზე მეტის იმპორტს ახორციელებს, 2020 წელს ევროს კურსის დევალვაციამ 25.17%-ს მიაღწია და კომპანიის თვითღირებულება წინა წელთან შედარებით 12.5 %-ით გაიზარდა (დეტალური ანალიზი იხ. მე-5 თავში).

გარდა ნედლეულისა 2020 წელს განხორციელებული ინვესტიციები 80% ევროს კურსზე იყო მიბმული, რადგან კომპანია სარესტორნო ინვენტარისა და მასალის შესყიდვას სრულად არარეზიდენტი კომპანიებიდან ახორციელებს.

ვალუტის დევალვაცია პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე. ძირითადად კომპანია შესყიდვებს ახორციელებს ევროში, შესაბამისად დევალვაციის პერიოდში, კომპანიამ მნიშვნელოვანი დანაკარგები განიცადა ლარის ევროსთან მიმართებაში გაუფასურების შედეგად. 2020 წელს კურსთაშორის სხვაობით მიღებულმა ზარალმა 19 მილიონ ლარს გადააჭარბა.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

2018 წელს „მაკდონალდს საქართველოს“ სამომავლო განვითარებისთვის თიბისი ბანკის შუამავლობით, EBRD-დან 20 მილიონი ევრო გამოეყო. კომპანიის სტრატეგიული განვითარების გეგმა, ორიენტირებულია მაქსიმალურად მოხდეს თბილისისა 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. მიუხედავად პანდემიისა, ყველა მიმართულებამ სრულად მოიცვა მაკდონალდს საქართველოს ქსელი 2020 წლის ბოლოსთვის.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

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.

პანდემიის მიუხედავად კომპანიამ 2020 წელს სტრატეგიული განვითარების გეგმას მიჰყვება და 2020 წლის ბოლოსთვის სრულად გადაიყვანა ყველა ფილიალი სამზარეულოს ახალ სისტემაზე. 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

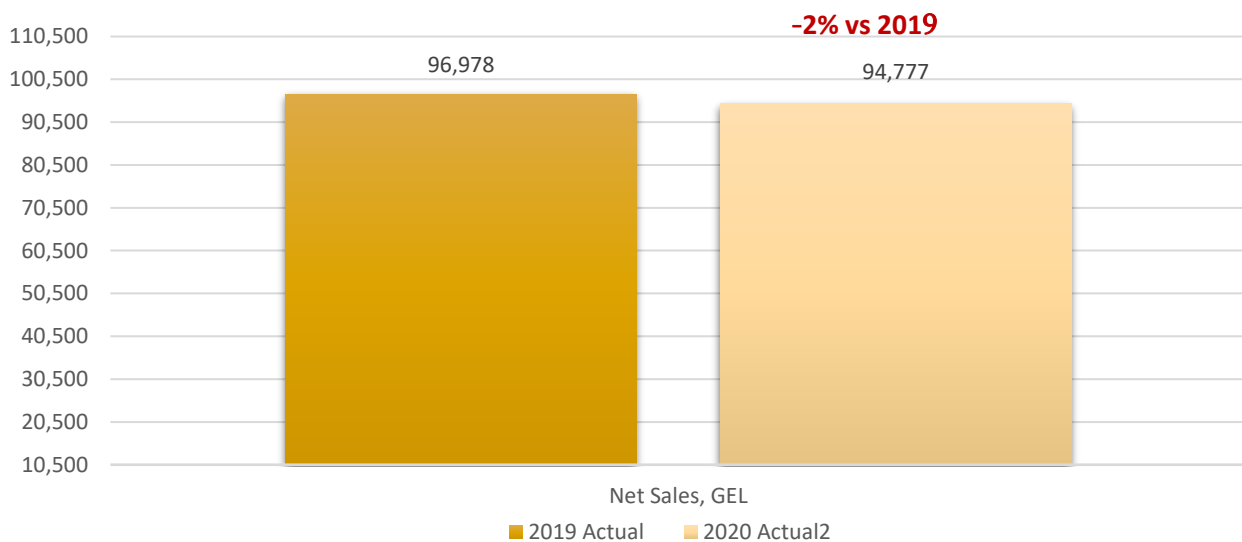
მაკდონალდს საქართველოს მიერ 2020 წელს ორი ახალი დრავის ტიპის ფილიალი გაიხსნა - აღმაშენებლის გზატკეცილსა და კახეთის გზატკეცილზე.

2020 წლის განმავლობაში ახალი ფილიალების მშენებლობისთვის გაწეულმა ინვესტიციამ 19 მილიონლარს გადააჭარბა.

2020 წელს კომპანიის შემოსავალმა შეადგინა 94,777,113 ლარი, ხოლო მომხმარებელთა რაოდენობამ წლის ჭრილში გადააჭარბა 6.5 მილიონს.

აღსანიშნავია, რომ 2020 წელს კორონა ვირუსით გამოწვეული ეკონომიკური მდგომარეობის და შეზღუდვების გამო, 2019 წელთან შედარებით მომხმარებელთა რაოდენობა 20%-ით შემცირდა, ხოლო შემოსავალი მხოლოდ 2%-ით, რაც გამოწვეული საშუალო ჩეკის ზრდით დრავისა და დელივერის არხებში, ასევე ორი ახალი ფილიალის გახსნით.

შემოსავალი 2019 VS 2020



5.1 ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

აღსანიშნავია, რომ კომპანია 2017 წლიდან ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის კუთხით იყენებს გადაფასების მოდელს. კომპანიამ 2020 წლის ბოლოსთვის სრულად გადააფასა უძრავი ქონება - მიუხედავად კომერციულ ქონებაზე საბაზრო ფასების შემცირებისა, შენობისა და მიწების გადაფასებით მიღებულმა შემოსავალმა 8,692,888 ლარი შეადგინა, ხოლო რამდენიმე ობიექტზე მიღებულმა ზარალმა, 511,503 ლარი შეადგინა.

2019 წელს კომპანია გადავიდა IFRS 16 -ის პრინციპით იჯარების აღრიცხვიანობის მოდელზე. 2020 წელს გამოყო გრძელვადიან აქტივებში აქტივის გამოყენების უფლება, 10,303,199 ლარი, ხოლო გრძელვადიან და მოკლევადიან ვალდებულებების ნაწილში, საიჯარო ვალდებულებები 11,838,722 ლარი და 1,497,952 ლარი, შესაბამისად.

ლიკვიდობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების მიხედვით:

<i>ფინანსური აქტივები</i>	2020	2019
მოთხოვნები	2 314 461	3 638 042
ფული და ფულის ეკვივალენტები	602 217	1 578 152
	2 916 678	5 216 194
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
მიღებული სესხები	95 418 690	60 678 326
საიჯარო ვალდებულებები	13 336 674	12 149 076
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10 017 559	13 997 946
	118 772 923	86 825 348
	(115,856,245)	(81,609,154)

მიღებული სესხის ზრდა გამოწვეულია 2020 წელს 2 სამშენებლო პროექტის განხორციელებით, რომლის დაფინანსება ევროს სესხით ხორციელდება, ასევე ლარის გაუფასურებამ ევროს კურსის მიმართ მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა სესხის მოცულობის ზრდაზე 2020 წლის ბოლოსთვის. უშუალოდ კურსის ეფექტით სესხის მოცულობა 2020 წლის ბოლოსთვის. 17 მილიონი ლარით გაიზარდა.

5.1 ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ფულადი ნაკადების უწყისი

2020 წელს წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 2019 წელთან შედარებით შემცირებულია 61% - ით და 4,512,904 ლარი შეადგინა, რაც ძირითადად თვითღირებულების მნიშვნელოვანმა ზრდამ გამოიწვია

	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ზარალი დაბეგვრამდე	(27,714,667)	(722,290)
კორექტირებები:		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების	7,968,121	6,449,255
ცვეთა და ამორტიზაცია		
საპროცენტო ხარჯი	6,409,967	4,137,723
საშემოსავლო გადასახადი	201,238	371,517
არამატერიალური აქტივის გასვლით მიღებული ზარალი	-	118,719
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(258,656)	(528,158)
ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული მოგება	511,503	(1,546,270)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი (მოგება) , ნეტი	19,513,727	2,869,810
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე	6,631,733	11,150,306
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:		
აქტივების ზრდა/(შემცირება)		
მარაგების ზრდა	3,492,014	(1,404,904)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	1,316,583	(64,918)
სხვა საგადასახადო აქტივების ზრდა (შემცირება)	2,125,370	(987,300)
ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)	(4,756,174)	7,011,953
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	8,809,526	15,705,137
გადახდილი მოგების გადასახადი	(201,240)	(371,517)
გადახდილი პროცენტი	(4,095,382)	(3,742,717)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	4,512,904	11,590,903

5.1 ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ასევე როგორც ავლნიშნეთ 2020 წელს მნიშვნელოვანი კაპიტალური ინვესტიციები განახორციელა კომპანიამ, რაც შესაბამისად აისახა საინვესტიო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრებზე. მუხედავად 2020 წელს კორონა ვირუსით გამოწვეული ეკონომიკური მდგომარეობისა, კომპანიამ შეძლო დაესრულებინა 2019 წელს დაწყებული ორი ახალი რესტორნის პროექტი.

ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:	2020	2019
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(19,239,190)	(22,315,835)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(351,100)	(305,446)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	1,400,000
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(19,590,290)	(21,221,281)

2020 წელს კომპანიამ ორი ახალი ფილიალი გახსნა. ასევე დაამატა 2 ახალი მაკკაფე, არსებულ რესტორნებში. 2020 წლისთვის მაკდონალდსის სისტემაში 8 მაკკაფის ფილიალია.



5.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

მაკდონალდსი ოპერირებს მომსახურების სფეროში, შესაბამისად, მომხმარებლისა და თანამშრომლების კმაყოფილება, ასევე, სერვისის გაუმჯობესება კომპანიისათვის პრიორიტეტული საკითხია. აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანია აქტიურად ნერგავს 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 1.0-ის ფარგლებში კომპანია მომხმარებელს სრულიად ახალ სერვისს სთავაზობს, რომელიც მომსახურების მიღებას უფრო სწრაფს, ინდივიდუალურს, ხარისხიანსა და სასიამოვნოს ხდის. მაკდონალდს საქართველომ 2015 წლიდან 13 ახალი ფილიალი გახსნა. 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)

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

5.2 არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

✓ Table Service



✓ Guest Experience Leader



✓ Modern Menuboards



✓ Kiosk Ordering



✓ Split Counter



✓ Reimaged/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 ოპტიმიზაცია
- დანაკარგების მართვის მექანიზმი
- შრომითი ანაზღაურების ხარჯის ოპტიმიზაცია

5.2 არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

- 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

აღსანიშნავია მაკდონალდს საქართველოს ჩართულობა კიდევ ერთ საპილოტე ინიციატივაში რომლის დანერგვა გლობალმა რამდენიმე ქვეყანაში დაიწყო. Best Burger-ის პროექტი, რომელიც გულისხმობს განახლებულ კლასიკას, შეცვალა ბურგერების მომზადების პროცესი, თანმიმდევრობა, რის შედეგადაც არსებული სედვიჩები მომხმარებელამდე მიდის ცხელი, უფრო წვნიანი და უფრო გემრიელი.

ცვლილებები შეეხო როგორც ბურგერის ინგრედიენტებს, ასევე მისი მომზადების მეთოდს, რისთვისაც კომპანიამ რესტორნის თანამშრომლები სრულად დაატრენინგა.

მაკდონალდსის ბურგერები, როგორც ყოველთვის, ახლაც 100%-ით საქონლის ხორცისგან მზადდება, კონსერვანტების, ხელოვნური შემავსებლებისა და ფერების გარეშე. მთავარი ცვლილება ხორცის მომზადების წესშია: ხორცი იწვება ახალი, გაუმჯობესებული ტექნოლოგიით, რომლის საშუალებითაც მას უფრო დიდხანს უნარჩუნდება ტემპერატურა, შესაბამისად, უფრო ცხელი მიდის მომხმარებელამდე. შეიცვალა ისიც, რომ ხახვი და სანელებლები ხორცს შეწვის დროს, პირდაპირ გრილზე ეყრება, რაც მის მდიდარ გემოს კიდევ უფრო ამძაფრებს, ხორცი ხდება უფრო წვნიანი და უფრო არომატული.

განახლდა ბურგერის ფუნთუშებიც რომელიც მაკდონალდსის ახალ ქარხანაში იწარმოება.

ყველაზე სასიამოვნო ცვლილება ბიგ მაკის მოყვარულებისათვის კი, ალბათ, უფრო მეტი ბიგ მაკის სოუსი იქნება. მაკდონალდსმა გაითვალისწინა მისი მომხმარებლების სურვილი და ლეგენდარულ ბურგერში ლეგენდარული სოუსის რაოდენობა გაზარდა, რაც გემოს უფრო ინტენსიურს, თითოეულ ლუკმას კი უფრო სასიამოვნოს ხდის.

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 უცხოურ ვალუტაში ხდება

ნედლეულის მომწოდებლებთან ანაგრიშწორება, 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, აფერხებს პროცესს, ნეგატიური მოლოდინის გამო.

ამავდროულად კრიტიკულია პროდუქციის თვითღირებულების საკითხი, გაცვლითი კურსი პირდაპირ ზეგავლენას ახდენს ნედლეულის ფასზე, ხოლო მაღალი თვითღირებულების პირობებში, კომპანია იძულებულია, გაამკაცროს საფასო პოლიტიკა, რაც თავის მხრივ რისკების შემცველია.

ამავდროულად კომპანია გრძელვადიანი ფინანსირებისთვის იყენებს საბანკო რესურსს, რომელიც სესხს უცხოურ ვალუტაში გასცემს. მიუხედავად ხელსაყრელი საპროცენტო განაკვეთისა, სავალუტო კურსის დევალვაცია არსებითი გავლენის მატარებელია კომპანიის

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ფინანსურ შედეგზე, იმ პირობებში როცა შემოსავალი ადგილობრივ ვალუტაშია, ხოლო არსებითი ხარჯები უცხოურ ვალუტაშია გასაწევი.

2020 წელს, პანდემიის პერიოდში არსებული შეზღუდვების ფონზე, უცხოური ვალუტის არსებითმა დევალვაციამ და არასასურველმა გარემოებამ მნიშვნელოვანი ზარალი მიაყენა კომპანიას და ეს ფაქტი დღემდე რჩება მნიშვნელოვან რისკფაქტორად.

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.

კორონავირუსის გავრცელებამ ბევრ რიგ საკითხზე მოახდინა უარყოფითი ზეგავლენა როგორიცაა:

- შემცირებული მოთხოვნა სერვისსა თუ საქონელზე მომხმარებლების მხრიდან,
- ინვესტიციების შემცირება
- საქონელზე საბაზრო ფასების ზრდა
- მარაგების დეფიციტი საერთაშორის გადაზიდვებზე არსებული შეზღუდვებიდან გამომდინარე

მაკდონალდს საქართველო პანდემიის ეფექტური სამოქმედო გეგმით გაუმკლავდა.

კომპანიის შემოსავლის წყაროს, პროდუქციის რეალიზაცია წარმოადგენს,

რომელსაც გაყიდვების რამდენიმე არხით ახორციელებს, კერძოდ:

- “In-Store” პროდუქციის რესტორნების დარბაზში რეალიზაცია
- “Drive-Through” რეალიზაცია
- “Take-away” მომხმარებლის მიერ პროდუქციის გატანა
- “Delivery” - ადგილზე მიტანის სერვისი.

საგანგებო მდგომარეობიდან გამომდინარე პანდემიის პერიოდში, სრულად შეიზღუდა სტუმრების დარბაზებში მიღება, რომელიც შემოსავლის ძირითად არხს წარმოადგენს, შესაბამისად შემცირდა მომხმარებელთა რაოდენობა, ხოლო დარჩენილ არხებს კომენდანტის პირობებში უწევდათ ოპერირება.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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.

საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაცია:

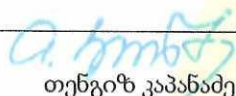
- გადაიგემა თანამშრომლების განრიგები, ხელფასის ხარჯის ოპტიმიზაციის მიზნით.
- გადაიდო მოტივაციები და ტრენინგის კურსები
- კომუნალური ხარჯების ოპტიმიზაცია
- მოხდა ყოველთვიური და პერიოდული სერვისების ოპტიმიზაცია, ასევე სარემონტო ხარჯების შემცირება.
- საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში ყველა ფიქსირებული იჯარა 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. 2020 წლის გამოწვევები, მნიშვნელოვანი გამოცდილება იყო კომპანიისთვის, შესაბამისად მაკდონალდს საქართველოს 2021 წლისთვის, გაწერილი აქვს სამოქმედო გეგმა ეფექტური ოპერირებისთვის. რაც თავის მხრივ გულისხმობს, შესაძლო შეზღუდვებთან, მყისიერ ადაპტაციას, საოპერაციო თუ ფინანსური კუთხით.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საბოლოო ჯამში, ტექნოლოგიების დახვეწით, სიახლეების დანერგვით, მომხმარებლების მოსმენითა და მათზე მუდმივი ზრუნვით, მაკდონალდსი კვლავ მიყვება თავის მისიას — ქმნის სასიამოვნო, გემრიელ მომენტებს. უფრო გემრიელს, ვიდრე ოდესმე.

მმართველობის ანგარიშგება(საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 13 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


თენგიზ კაპანაძე
გენერალური დირექტორი


ბეჟა სტურუა
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საბოლოო ჯამში, ტექნოლოგიების დახვეწით, სიახლეების დანერგვით, მომხმარებლების მოსმენითა და მათზე მუდმივი ზრუნვით, მაკდონალდსი კვლავ მიყვება თავის მისიას — ქმნის სასიამოვნო, გემრიელ მომენტებს. უფრო გემრიელს, ვიდრე ოდესმე.

მმართველობის ანგარიშგება(საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 13 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

თენგიზ კაპანაძე
გენერალური დირექტორი

ბექა სტურუა
ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი