

შპს აგავა
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს აგავა

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები		5,765,344	4,520,025
საქონლის გაყიდვიდან		1,444	767
მომსახურების გაწვიდან		5,739,542	4,450,696
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	3	24,358	68,562
სხვა შემოსავლები		-	-
		0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,975,613)	(1,458,405)
საწყისი მარაგები		(169,650)	(189,764)
მარაგების შესყიდვა		(2,179,176)	(1,438,211)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		373,213	169,570
საერთო მოგება		3,789,731	3,061,620
		0	0
სხვა პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები	4	(481,661)	(541,717)
ტრანსპორტირებისა და მიწოდების ხარჯები		(4,844)	(4,438)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები		(67,093)	(17,467)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(1,597,344)	(1,447,479)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლ. ხარჯები		(62,692)	(32,339)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები		(291,264)	(172,755)
დაზღვის ხარჯი		(11,802)	(13,008)
ცვთა და ამორტიზაცია		(352,309)	(331,826)
იჯარის ხარჯი	6	(672,060)	(396,986)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(244,611)	(158,777)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(3,785,680)	(3,116,792)
		-	-
საოპერაციო მოგება		4,051	(55,172)
		-	-
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-	-
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(4,643)	(1,067)
საპროცენტო შემოსავალი:		476	3,927
საპროცენტო ხარჯი :		(111,594)	(47,825)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	8	91,268	191,039
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-	(20,442)	90,902
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		(20,442)	90,902
		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	4,741	4,272
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(15,701)	95,174

შპს აგავა-ს

დირექტორი : ნინო კაპანაძე

შპს აგავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021 - ის თარიღისთვის

	მენიშვნა	2021	2020	2019
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		197,933.00	423,790.00	174,976.00
საფაქრო მოთხოვნები	9	27,478.00	11,796.00	56,843.00
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10	7,379.00	301,559.00	7,555.00
მარაგები		373,213.00	169,650.00	189,843.00
- შზა პროდუქცია		-	-	-
- სხვა		373,213.00	169,650.00	189,843.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	11	1,578.00	61,560.00	3,230.00
ბიოლოგიური აქტივები		53,760.00	41,770.00	36,705.00
- თვითღირებულების მოდელით	12	53,760.00	41,770.00	36,705.00
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	12	11,191.00	10,825.00	13,505.00
ძირითადი საშუალებები	12	2,197,475.00	1,988,926.00	1,901,859.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	13	489,427.00	489,427.00	489,427.00
სულ აქტივები		3,359,434.00	3,499,303.00	2,873,943.00
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	14	56,021.00	67,662.00	11,152.00
საფაქრო ვალდებულებები	15	256,457.00	198,554.00	333,653.00
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	16	72,810.00	24,313.00	73,064.00
საგადასახადო ვალდებულებები		60,790.00	-	46,913.00
მიღებული ავანსები		2,619.00	959.00	24,216.00
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	557,488.00	870,586.00	174,503.00
სხვა ვალდებულებები		5,412.00	-	4,030.00
სულ ვალდებულებები		1,011,597.00	1,162,074.00	667,531.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,040,000.00	2,040,000.00	2,040,000.00
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		77,021.00	92,723.00	(2,452.00)
გადაფასების რეზერვი		230,816.00	204,506.00	168,864.00
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	2,347,837.00	2,337,229.00	2,206,412.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	-	3,359,434.00	3,499,303.00	2,873,943.00

შპს აგავა

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	მენიშვნა	2021	2020
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2,337,229	2,206,412
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(15,701)	95,174
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		26,309	35,643
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,347,837	2,337,229

შპს აგავა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აგავა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 30/07/2013 ს.კ. 405003151). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, სანდრო ეულის ქ., №7, მისი ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება ადგილზე და მიტანით (ე.წ. „დელივერი სერვისით“). კომპანიის საქმიანობა მოიცავს აგრეთვე სხვა მომსახურებების ელემენტებსაც, როგორიცაა მომწოდებლებზე სარეკლამო მომსახურება და ქსელში პროდუქციის დაშვების მომსახურება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, მოგების გადასახადის ვალდებულების აღიარება ხდება, ფინანსური შედეგის მიხედვით იმ შემთხვევაში თუ გადაწყვეტილება დივიდენტების გამოცხადების შესახებ მიღებულია და არ არსებობს მისი გაუქმების დიდი ალბათობა, სხვა შემთხვევაში მოგების გადასახადის აღიარება ხდება დივიდენტის ფაქტობრივად გადახდის პერიოდში.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ცვეთადი ღირებულების (ცვეთადი ღირებულება მიიღება აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული, აქტივის შესაძლო სარეალიზაციო ფასი მომსახურების ვადის გასვლის შემდგომ) სასარგებლო გამოყენების ვადაზე წრფივი მეთოდით განაწილების გზით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების

დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება მომსახურების მიღებისთანავე გადახდით, აგრეთვე ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით ან წინასწარი გადახდით. დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სასესხო ვალდებულებები

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ყოველი თვი ბოლოს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში მიუხედავად ფაქტობრივად გადახდის თარიღისა.

3. შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან

შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან მოიცავს შემოსავლებს სარეკლამო მომსახურებიდან და სხვა არამირითადი ოპერაციებიდან.

4. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები მოიცავს, ქვემოთ მოცმულ პირდაპირ დანახარჯებს გარდა პირდაპირი შრომითი დანახარჯებისა და სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯებისა:

დასახელება	თანხა
მუსიკოსების ხარჯი	30,339
რესტორნის ხარჯი სხვადასხვა	18,619
გაყიდვის საშუალებები	209,115
სამეურნეო ხარჯი	151,294
თეიქ ევეი	57,113
საბრუნავი საშუალებების ხარჯი	15,180
	481,661

5. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დასაქმებულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს. აგრეთვე სხვადასხვა ბენეფიტებზე (კვება, ტრანსპორტით მომსახურება, ფასდაკლება სერვისებზე და სხვა.) დარიცხულ გადასახადებს სსკ - ის მოთხოვნების შესაბამისად.

6. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საწარმოო ფართების (რესტორნების) იჯარის ხარჯებს.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
თანამშრომლების კვების ხარჯი	56,793
სხვა საერთო ხარჯი	54,465
ტაქსის ხარჯები	42,873
საპენსიო ხარჯები (კომპანიის კუთვნილი)	28,716
დასაბეგრ ხარჯებზე გადახდილი გადასახადები	13,043
დაცვის მომსახურება	11,912
მივლინების ხარჯები	10,678
საოფისე ხარჯი	6,987
საავტორო უფლებათა გამოყენების ხარჯები	5,866
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	5,304
ტრენინგების ხარჯები	4,450
სხვადასხვა მომსახურება	3,130
დამზადრე მასალების დანახარჯები/შეძენა	246
დაგეგმვების ხარჯი	149
	244,611

8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები მოიცავს დადებით შედეგს არასაოპერაციო საქმიანობიდან და ძირითადად შედგება თანადაფინანსების თანხისგან, რომელიც გაცემულია სსიპ „აწარმოე საქართველოში“-ს მიერ, სარესტორნო ინდუსტრიისთვის, სსკ ის მიხედვით დაწესებული გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადის შეღავათის შემოსავლისგან, აგრეთვე ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზედმეტობის სარგებლისაგან და მომწოდებლებისგან საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სარგებლისგან. ხარჯები ძირითადად ფორმირებულია სხვადასხვა არაარსებითი ნაშთების კორექტირების შედეგად წარმოშობილი ხარჯითა და ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად წარმოშობილი ხარჯებისაგან, აგრეთვე საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდების შედეგად წარმოშობილი ხარჯებისაგან.

9. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს მიტანის სერვისზე მომსახურე კომპანიებზე მოთხოვნებს, სარეკლამო მომსახურებასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს და მოთხოვნებს ბანკის მიმართ, რომლებიც წარმოშობილია მომხმარებელთა მიერ მომსახურების ღირებულების უნაღდო ანგარიშსწორებით (პოს ტერმინალით) გადახდით და რომელთა შესაბამისი თანხებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არ არის განაღდებული (ჩარიცხული) ბანკის მიერ.

10. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს რეზიდენტ საწარმოებზე, დასაქმებულ პერსონალზე და ფიზიკურ პირებზე გადახდილ მიმდინარე ავანსებს.

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები ძირითადად მოიცავს მოთხოვნებს თანამშრომლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემულ თანხებზე.

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2021	მიღება	აფასება	გასვლა	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021
ლოზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებები	85,547	-	-	-	-	85,547
სულ ლოზინგით მიღებული აქტივები	85,547	-	-	-	-	85,547
ბიოლოგიური აქტივი	41,770	11,990	-	-	-	53,760
სულ ბიოლოგიური აქტივები	41,770	11,990	-	-	-	53,760
მანქანა-დანადგარები	518,381	105,417	4,103	-	72,602	555,299
(საბურთალო) № რესტორნის აქსესუარები	178,816	-	10,235	-	33,840	155,212
1000 ლარამდე რესტორნის აქსესუარები	57,990	18,091	4,222	-	12,083	68,220
ოფისის აღჭურვილობა	65,470	9,645	801	-	9,289	66,627
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	342,966	108,358	11,690	-	52,068	410,946
მუსიკის აპარატურის მოწყობილობები	22,065	-	-	-	3,838	18,227
სატრანსპორტო საშუალებები	29,022	-	-	-	4,146	24,876
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	688,669	286,208	-	-	162,356	812,521
სულ ძირითადი საშუალებები	1,903,379	527,719	31,051	-	350,221	2,111,928
არამატერიალური აქტივები	10,825	2,454	-	-	2,088	11,191
არამატერიალური აქტივები	10,825	2,454	-	-	2,088	11,191
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,041,521	542,163	31,051	-	352,309	2,262,426

13. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები მოიცავს საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორთა მიმართ მოთხოვნას.

14. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

ფინანსური იჯარის ვალდებულება მოიცავს ლოზინგით შეძენილი ძირითადი საშუალებების ვალდებულებას.

15. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა და მომსახურებებზე წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

16. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ ძირითადად მოიცავს მიმდინარე-მოკლევადიან სახელფასო ვალდებულებებს, რომლებიც არ გულისხმობს საწარმოს სახელფასო დავალიანებას თანამშრომელთა მიმართ.

17. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს ეროვნულ ვალუტაში აღებულ სესხებს რეზიდენტი ბანკებიდან.

18. ცვლილებები წარდგენაში

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის შესაბამისი მუხლები.

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში არაარსებითი ცვლილება განიცადა ცვეთა ამორტიზაციის და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯების მუხლებმა, შედეგად 2020 წლის შესადარისი პერიოდის მიმდინარე წარდგენაში ხარჯები გაიზარდა 83 ლარით და შესაბამისად მოგება შემცირდა ამავე თანხით.

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში არაარსებითი ცვლილება განიცადა შესადარისი პერიოდის საქმიანობის შედეგებში განხორციელებულმა ზემოთ აღწერილმა ცვლილებამ. აგრეთვე დაკორექტირებულია 2020 წლის შესადარისი პერიოდის კაპიტალის საწყისი ნაშთის მოცულობა მიმდინარე წარდგენაში და პირველად წარდგენასთან შედარებით იგი გაიზარდა 88 ლარით, აღნიშნული განაპირობა გასული პერიოდების სააღრიცხვო მონაცემების კორექტირებამ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებში არსებული არაარსებითი ცვლილებები ძირითადად გამოწვეულია გასული პერიოდის სააღრიცხვო მონაცემების კორექტირებით, აგრეთვე შესადარისი პერიოდის ანგარიშგების მუხლების რეკლასიპიკაციით.

ცვლილება წარმოდგენილია ცხრილში:

	მიმდინარე წარდგენა		კორექტირება		წინაწარდგენა	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	423,790.00	174,976.00	(2,483.00)	(45.00)	426,273	175,021
სავაჭრო მოთხოვნები	11,796.00	56,843.00	11.00	(7.00)	11,785	56,850
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისა	301,559.00	7,555.00	(572.00)	2.00	302,131	7,553
მარაგები	169,650.00	189,843.00	80.00	80.00	169,570	189,763
სხვა მიმდინარე აქტივები	61,560.00	3,230.00	950.00	(489,163.00)	60,610	492,393
ძირითადი საშუალებები	1,988,926.00	1,901,859.00	1,139.00	126.00	1,987,787	1,901,733
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	489,427.00	489,427.00	-	489,427.00	489,427	-
სულ აქტივები	3,499,303.00	2,873,943.00	(875.00)	420.00	3,500,178	2,873,523
ვალდებულებები						
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	67,662.00	11,152.00	1,067.00	-	66,595	11,152
სავაჭრო ვალდებულებები	198,554.00	333,653.00	(1,949.00)	2,695.00	200,503	330,958
ვალდებულება თანაშრომელთა მიმართ	24,313.00	73,064.00	-	2.00	24,313	73,062
საგადასახადო ვალდებულებები	-	46,913.00	-	(2,320.00)	-	49,233
მიღებული ავანსები	959.00	24,216.00	-	(17.00)	959	24,233
სხვა ვალდებულებები	-	4,030.00	-	(28.00)	-	4,058
სულ ვალდებულებები	1,162,074.00	667,531.00	(882.00)	332.00	1,162,956	667,199
საკუთარი კაპიტალი						
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	92,723.00	(2,452.00)	52.00	134.00	92,671	(2,586)
გადაფასების რეზერვი	204,506.00	168,864.00	(45.00)	(46.00)	204,551	168,910
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,337,229.00	2,206,412.00	7.00	88.00	2,337,222	2,206,324
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდ	3,499,303.00	2,873,943.00	(875.00)	420.00	3,500,178	2,873,523

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 29 სექტემბერს.

შპს აგავა
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს აგავა

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	2021	2020
საქონლის გაყიდვიდან		5,765,344	4,520,025
მომსახურების გაწევიდან		1,444	767
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან		5,739,542	4,450,696
სხვა შემოსავლები	3	24,358	68,562
		-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		0	0
საწყისი მარაგები		(1,975,613)	(1,458,405)
მარაგების შესყიდვა		(169,650)	(189,764)
გადაუმუშავების დანახარჯები		(2,179,176)	(1,438,211)
საბოლოო მარაგები		-	-
საერთო მოგება		373,213	169,570
		3,789,731	3,061,620
სხვა პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები		0	0
ტრანსპორტირებისა და მიწოდების ხარჯები	4	(481,661)	(541,717)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები		(4,844)	(4,438)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(67,093)	(17,467)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლ. ხარჯები	5	(1,597,344)	(1,447,479)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები		(62,692)	(32,339)
დაზღვევის ხარჯი		(291,264)	(172,755)
ცვთა და ამორტიზაცია		(11,802)	(13,008)
იჯარის ხარჯი		(352,309)	(331,826)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	(672,060)	(396,986)
სულ საოპერაციო ხარჯები	7	(244,611)	(158,777)
		(3,785,680)	(3,116,792)
საოპერაციო მოგება		-	-
		4,051	(55,172)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		-	-
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-	-
საპროცენტო შემოსავალი:		(4,643)	(1,067)
საპროცენტო ხარჯი:		476	3,927
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		(111,594)	(47,825)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	8	91,268	191,039
მოგების გადასახადი	-	(20,442)	90,902
მოგება/(ზარალი)		-	-
		(20,442)	90,902
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	4,741	4,272
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(15,701)	95,174

მპს აგავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021 - ის თარიღისთვის

შენიშვნა	2021	2020	2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	197,933.00	423,790.00	174,976.00
სავაჭრო მოთხოვნები	9 27,478.00	11,796.00	56,843.00
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10 7,379.00	301,559.00	7,555.00
მარაგები	373,213.00	169,650.00	189,843.00
- მზა პროდუქცია	-	-	-
- სხვა	373,213.00	169,650.00	189,843.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	11 1,578.00	61,560.00	3,230.00
ბიოლოგიური აქტივები	53,760.00	41,770.00	36,705.00
- თვითღირებულების მოდელით	12 53,760.00	41,770.00	36,705.00
- გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	12 11,191.00	10,825.00	13,505.00
ძირითადი საშუალებები	12 2,197,475.00	1,988,926.00	1,901,859.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	13 489,427.00	489,427.00	489,427.00
სულ აქტივები	3,359,434.00	3,499,303.00	2,873,943.00
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	14 56,021.00	67,662.00	11,152.00
სავაჭრო ვალდებულებები	15 256,457.00	198,554.00	333,653.00
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	16 72,810.00	24,313.00	73,064.00
საგადასახადო ვალდებულებები	60,790.00	-	46,913.00
მიღებული ავანსები	2,619.00	959.00	24,216.00
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17 557,488.00	870,586.00	174,503.00
სხვა ვალდებულებები	5,412.00	-	4,030.00
სულ ვალდებულებები	1,011,597.00	1,162,074.00	667,531.00
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2,040,000.00	2,040,000.00	2,040,000.00
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	77,021.00	92,723.00	(2,452.00)
გადაფასების რეზერვი	230,816.00	204,506.00	168,864.00
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	- 2,347,837.00	2,337,229.00	2,206,412.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	- 3,359,434.00	3,499,303.00	2,873,943.00

შპს აგავა

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021	2020
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2,337,229	2,206,412
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(15,701)	95,174
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		26,309	35,643
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,347,837	2,337,229

შპს აგავა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აგავა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 30/07/2013 ს.კ. 405003151). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, სანდრო ეულის ქ., №7, მისი ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება ადგილზე და მიტანით (ე.წ. „დელივერი სერვისით“). კომპანიის საქმიანობა მოიცავს აგრეთვე სხვა მომსახურებების ელემენტებსაც, როგორიცაა მომწოდებლებზე სარეკლამო მომსახურება და ქსელში პროდუქციის დაშვების მომსახურება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, მოგების გადასახადის ვალდებულების აღიარება ხდება, ფინანსური შედეგის მიხედვით იმ შემთხვევაში თუ გადაწყვეტილება დივიდენტების გამოცხადების შესახებ მიღებულია და არ არსებობს მისი გაუქმების დიდი ალბათობა, სხვა შემთხვევაში მოგების გადასახადის აღიარება ხდება დივიდენტის ფაქტობრივად გადახდის პერიოდში.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების ცვეთადი ღირებულების (ცვეთადი ღირებულება მიიღება აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული, აქტივის შესაძლო სარეალიზაციო ფასი მომსახურების ვადის გასვლის შემდგომ) სასარგებლო გამოყენების ვადაზე წრფივი მეთოდით განაწილების გზით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების

დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახადელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ხარჯად აღიარება ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება მომსახურების მიღებისთანავე გადახდით, აგრეთვე ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით ან წინასწარი გადახდით. დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სასესხო ვალდებულებები

ნასესხებ თანხებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ყოველი თვი ბოლოს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში მიუხედავად ფაქტობრივად გადახდის თარიღისა.

3. შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან

შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან მოიცავს შემოსავლებს სარეკლამო მომსახურებიდან და სხვა არაძირითადი ოპერაციებიდან.

4. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები მოიცავს, ქვემოთ მოცმულ პირდაპირ დანახარჯებს გარდა პირდაპირი შრომითი დანახარჯებისა და სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯებისა:

დასახელება	თანხა
მუსიკოსების ხარჯი	30,339
რესტორნის ხარჯი სხვადასხვა	18,619
გაყიდვის საშუალებები	209,115
სამეურნეო ხარჯი	151,294
თეიქ ევეი	57,113
საბრუნავი საშუალებების ხარჯი	15,180
	481,661

5. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დასაქმებულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს. აგრეთვე სხვადასხვა ბენეფიტებზე (კვება, ტრანსპორტით მომსახურება, ფასდაკლება სერვისებზე და სხვა.) დარიცხულ გადასახადებს სსკ - ის მოთხოვნების შესაბამისად.

6. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საწარმოო ფართების (რესტორნების) იჯარის ხარჯებს.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

დასახელება	თანხა
თანამშრომლების კვების ხარჯი	56,793
სხვა საერთო ხარჯი	54,465
ტაქსის ხარჯები	42,873
საპენსიო ხარჯები (კომპანიის კუთვნილი)	28,716
დასაბეგრ ხარჯებზე გადახდილი გადასახადები	13,043
დაცვის მომსახურება	11,912
მივლინების ხარჯები	10,678
საოფისე ხარჯი	6,987
საავტორო უფლებათა გამოყენების ხარჯები	5,866
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	5,304
ტრენინგების ხარჯები	4,450
სხვადასხვა მომსახურება	3,130
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შეძენა	246
დაგემოვნების ხარჯი	149
	244,611

8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები მოიცავს დადებით შედეგს არასაოპერაციო საქმიანობიდან და ძირითადად შედგება თანადაფინანსების თანხისგან, რომელიც გაცემულია სსიპ „აწარმოე საქართველოში“-ს მიერ, სარესტორნო ინდუსტრიისთვის, სსკ ის მიხედვით დაწესებული გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადის შეღავათის შემოსავლისგან, აგრეთვე ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზედმეტობის სარგებლისაგან და მომწოდებლებისგან საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სარგებლისგან. ხარჯები ძირითადად ფორმირებულია სხვადასხვა არაარსებითი ნაშთების კორექტირების შედეგად წარმოშობილი ხარჯითა და ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის შედეგად წარმოშობილი ხარჯებისაგან, აგრეთვე საქონლის/მომსახურების უსასყიდლო მიწოდების შედეგად წარმოშობილი ხარჯებისაგან.

9. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს მიტანის სერვისზე მომსახურე კომპანიებზე მოთხოვნებს, სარეკლამო მომსახურებასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს და მოთხოვნებს ბანკის მიმართ, რომლებიც წარმოშობილია მომხმარებელთა მიერ მომსახურების ღირებულების უნაღდო ანგარიშსწორებით (პოს ტერმინალით) გადახდით და რომელთა შესაბამისი თანხებიც საანაგრიშო პერიოდის ბოლოს არ არის განაღდებული (ჩარიცხული) ბანკის მიერ.

10. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს რეზიდენტ საწარმოებზე, დასაქმებულ პერსონალზე და ფიზიკურ პირებზე გადახდილ მიმდინარე ავანსებს.

11. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები ძირითადად მოიცავს მოთხოვნებს თანამშრომლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემულ თანხებზე.

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2021	მიღება	აფასება	გასვლა	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021
ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალებები	85,547	-	-	-	-	85,547
სულ ლიზინგით მიღებული აქტივები	85,547	-	-	-	-	85,547
ბიოლოგიური აქტივი	41,770	11,990	-	-	-	53,760
სულ ბიოლოგიური აქტივები	41,770	11,990	-	-	-	53,760
მანქანა-დანადგარები	518,381	105,417	4,103	-	72,602	555,299
(საბურთალო) # რესტორნის აქსესუარები	178,816	-	10,235	-	33,840	155,212
1000 ლარამდე რესტორნის აქსესუარები	57,990	18,091	4,222	-	12,083	68,220
ოფისის აღჭურვილობა	65,470	9,645	801	-	9,289	66,627
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	342,966	108,358	11,690	-	52,068	410,946
მუსიკის აპარატურის მოწყობილობები	22,065	-	-	-	3,838	18,227
სატრანსპორტო საშუალებები	29,022	-	-	-	4,146	24,876
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	688,669	286,208	-	-	162,356	812,521
სულ ძირითადი საშუალებები	1,903,379	527,719	31,051	-	350,221	2,111,928
არამატერიალური აქტივები	10,825	2,454	-	-	2,088	11,191
არამატერიალური აქტივები	10,825	2,454	-	-	2,088	11,191
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,041,521	542,163	31,051	-	352,309	2,262,426

13. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები მოიცავს საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორთა მიმართ მოთხოვნას.

14. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

ფინანსური იჯარის ვალდებულება მოიცავს ლიზინგით შეძენილი ძირითადი საშუალებების ვალდებულებას.

15. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა და მომსახურებებზე წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

16. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ ძირითადად მოიცავს მიმდინარე-მოკლევადიან სახელფასო ვალდებულებებს, რომლებიც არ გულისხმობს საწარმოს სახელფასო დავალიანებას თანამშრომელთა მიმართ.

17. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს ეროვნულ ვალუტაში აღებულ სესხებს რეზიდენტი ბანკებიდან.

18. ცვლილებები წარდგენაში

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც დაკორექტირებულია შესადარისი პერიოდის შესაბამისი მუხლები.

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში არაარსებითი ცვლილება განიცადა ცვეთა ამორტიზაციის და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯების მუხლებმა, შედეგად 2020 წლის შესადარისი პერიოდის მიმდინარე წარდგენაში ხარჯები გაიზარდა 83 ლარით და შესაბამისად მოგება შემცირდა ამავე თანხით.

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში არაარსებითი ცვლილება განიცადა შესადარისი პერიოდის საქმიანობის შედეგებში განხორციელებულმა ზემოთ აღწერილმა ცვლილებამ. აგრეთვე დაკორექტირებულია 2020 წლის შესადარისი პერიოდის კაპიტალის საწყისი ნაშთის მოცულობა მიმდინარე წარდგენაში და პირველად წარდგენასთან შედარებით იგი გაიზარდა 88 ლარით, აღნიშნული განაპირობა გასული პერიოდების სააღრიცხვო მონაცემების კორექტირებამ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებში არსებული არაარსებითი ცვლილებები ძირითადად გამოწვეულია გასული პერიოდის სააღრიცხვო მონაცემების კორექტირებით, აგრეთვე შესადარისი პერიოდის ანგარიშგების მუხლების რეკლასიპიკაციით.

ცვლილება წარმოდგენილია ცხრილში:

	მიმდინარე წარდგენა		კორექტირება		წინა წარდგენა	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	423,790.00	174,976.00	(2,483.00)	(45.00)	426,273	175,021
სავაჭრო მოთხოვნები	11,796.00	56,843.00	11.00	(7.00)	11,785	56,850
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისა	301,559.00	7,555.00	(572.00)	2.00	302,131	7,553
მარაგები	169,650.00	189,843.00	80.00	80.00	169,570	189,763
სხვა მიმდინარე აქტივები	61,560.00	3,230.00	950.00	(489,163.00)	60,610	492,393
ძირითადი საშუალებები	1,988,926.00	1,901,859.00	1,139.00	126.00	1,987,787	1,901,733
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	489,427.00	489,427.00	-	489,427.00	489,427	-
სულ აქტივები	3,499,303.00	2,873,943.00	(875.00)	420.00	3,500,178	2,873,523
ვალდებულებები						
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	67,662.00	11,152.00	1,067.00	-	66,595	11,152
სავაჭრო ვალდებულებები	198,554.00	333,653.00	(1,949.00)	2,695.00	200,503	330,958
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	24,313.00	73,064.00	-	2.00	24,313	73,062
საგადასახადო ვალდებულებები	-	46,913.00	-	(2,320.00)	-	49,233
მიღებული ავანსები	959.00	24,216.00	-	(17.00)	959	24,233
სხვა ვალდებულებები	-	4,030.00	-	(28.00)	-	4,058
სულ ვალდებულებები	1,162,074.00	667,531.00	(882.00)	332.00	1,162,956	667,199
საკუთარი კაპიტალი						
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	92,723.00	(2,452.00)	52.00	134.00	92,671	(2,586)
გადაფასების რეზერვი	204,506.00	168,864.00	(45.00)	(46.00)	204,551	168,910
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,337,229.00	2,206,412.00	7.00	88.00	2,337,222	2,206,324
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდ	3,499,303.00	2,873,943.00	(875.00)	420.00	3,500,178	2,873,523

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 29 სექტემბერს.