

შპს მაქრო ფუდი

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20 (გადაანგარიშებული)	31-12-19 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	13,075	5,221	9,573
სავაჭრო მოთხოვნები		13,929	13,064	41,695
მარაგები	5	138,170	79,780	101,889
გაცემული სესხი	6	328,000	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		13,563	4,173	7,401
სულ მოკლევადიანი აქტივები		506,737	102,238	160,558
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	329,106	158,232	214,299
სულ გრძელვადიანი აქტივები		329,106	158,232	214,299
სულ აქტივები		835,843	260,470	374,857
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	666,250	2,364,901	2,176,434
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		501,881	457,371	506,368
მიღებული ავანსები		7,913	21,247	130,435
საგადასახადო ვალდებულებები		45,308	-	7,294
მოკლევადიანი სესხები		199,746	266,064	346,435
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,421,098	3,109,583	3,166,966
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	6,013,553	3,869,157	3,630,503
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,013,553	3,869,157	3,630,503
სულ ვალდებულებები		7,434,651	6,978,740	6,797,469
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	1,337,780	1,337,780	107,175
აკუმულირებული ზარალი		(7,936,588)	(8,056,050)	(6,529,787)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(6,598,808)	(6,718,270)	(6,422,612)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		835,843	260,470	374,857

დირექტორი -----

რუსლან ალიევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20 (გადაანგარიშებული)	31-12-19 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	13,075	5,221	9,573
სავაჭრო მოთხოვნები		13,929	13,064	41,695
მარაგები	5	138,170	79,780	101,889
გაცემული სესხი	6	328,000	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		13,563	4,173	7,401
სულ მოკლევადიანი აქტივები		506,737	102,238	160,558
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	329,106	158,232	214,299
სულ გრძელვადიანი აქტივები		329,106	158,232	214,299
სულ აქტივები		835,843	260,470	374,857
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	666,250	2,364,901	2,176,434
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		501,881	457,371	506,368
მიღებული ავანსები		7,913	21,247	130,435
საგადასახადო ვალდებულებები		45,308	-	7,294
მოკლევადიანი სესხები		199,746	266,064	346,435
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,421,098	3,109,583	3,166,966
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	6,013,553	3,869,157	3,630,503
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,013,553	3,869,157	3,630,503
სულ ვალდებულებები		7,434,651	6,978,740	6,797,469
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	1,337,780	1,337,780	107,175
აკუმულირებული ზარალი		(7,936,588)	(8,056,050)	(6,529,787)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(6,598,808)	(6,718,270)	(6,422,612)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		835,843	260,470	374,857

დირექტორი



რუსლან ალიევი

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	2,155,409	914,294
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11	(519,092)	(435,232)
საერთო მოგება		1,636,317	479,062
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(507,948)	(427,866)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	13	(970,648)	(742,078)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	7	(74,410)	(71,858)
სხვა შემოსავლები		45,945	189,980
სხვა ხარჯები		(117,984)	(112,348)
ზარალი პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე		11,272	(685,108)
საპროცენტო ხარჯი		(384,785)	(440,571)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		505,396	(397,559)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		131,883	(1,523,238)
მოგების გადასახადი		(12,421)	(3,025)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		119,462	(1,526,263)

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)		107,175	(6,529,787)	(6,422,612)
წმინდა ზარალი		-	(1,526,263)	(1,526,263)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	10	1,230,605	-	1,230,605
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)		1,337,780	(8,056,050)	(6,718,270)
წმინდა მოგება		-	119,462	119,462
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერი		1,337,780	(7,936,588)	(6,598,808)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მაქრო ფუდი დაფუძნდა 2016 წლის 21 აპრილს და რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, რუსთაველის გამზ., №28 / ალ. ჭავჭავაძის ქ., №2. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 404512498. კომპანიის 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი: ემინ უჩარ (15682411266, U 08449945, 01701133796).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო ბიზნესი. კომპანიას აქვს როგორც ადგილზე მომსახურების, ასევე მიწოდების (დელივერი) სერვისი. რესტორანი მდებარეობს თბილისის ცენტრალურ უბანში, რუსთაველის გამზირზე. რესტორნის ბრენდული სახელია „დაინჰოლი“.

კომპანია საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს აღმასრულებელი დირექტორი - რუსლან ალიევი (C02167649, აზერბაიჯანი).

2. მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

2021 წელს კომპანიამ ჩაატარა საწყისი ნაშთების, მათ შორის არამონეტარული და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია. შედეგად კომპანიამ გადაიანგარიშა და დააკორექტირა საწყისი ნაშთები. გარდა ამისა, უკეთესი პრეზენტაციის მიზნით, კომპანიამ მოახდინა გარკვეულ ანგარიშებს შორის ნაშთების გადაკლასიფიცირება. ყველა ის ფინანსური უწყისი, რომელიც გადაანგარიშდა, მონიშნულ იქნა „გადაანგარიშებული“-ს კლასიფიკაციით. შედეგად, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ წარმოადგინა სამი წლის საბალანსო უწყისი. გარდა ამისა, შედარებისთვის, მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიამ ასევე წარმოადგინა გასულ პერიოდში გამოქვეყნებული ფინანსური უწყისები, რომელთა გადაანგარიშებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	31-12-20	31-12-19
აქტივები		
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,691	13,043
სავაჭრო მოთხოვნები	2,784	31,415
მარაგები	79,356	101,890
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,082	30,085
სულ მოკლევადიანი აქტივები	91,913	176,433
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	158,233	214,299
სულ გრძელვადიანი აქტივები	158,233	214,299
მთლიანი აქტივები	250,146	390,732
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,354,301	2,165,835
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	455,573	504,403
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	20,390	162,475
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,830,264	2,832,713
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები	4,135,221	3,976,938
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,135,221	3,976,938
მთლიანი ვალდებულებები	6,965,485	6,809,651
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1,337,780	107,175
აკუმულირებული ზარალი	(8,053,119)	(6,526,094)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(6,715,339)	(6,418,919)
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	250,146	390,732

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	31-12-20
შემოსავალი რეალიზაციიდან	894,066
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(365,767)
საერთო მოგება	528,299
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(523,388)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(615,420)
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	(71,858)
სხვა შემოსავლები	83,992
სხვა ხარჯები	(90,429)
ზარალი პროცენტებამდე და საკურსო სხვაობამდე	(688,804)
საპროცენტო ხარჯი	(440,662)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(397,559)
ზარალი დაბეგვრამდე	(1,527,025)
მოგების გადასახადი	-
წმინდა ზარალი	(1,527,025)

კაპიტალის ანგარიშგება (გადაანგარიშებამდე):

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარი	119,775	(4,692,011)	(4,572,236)
წმინდა ზარალი	-	(1,834,083)	(1,834,083)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(12,600)	-	(12,600)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	107,175	(6,526,094)	(6,418,919)
წმინდა ზარალი	-	(1,527,025)	(1,527,025)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	1,230,605	-	1,230,605
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერი	1,337,780	(8,053,119)	(6,715,339)

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

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

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მანქანა-დანადგარები	4-5
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-5

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

3.3 მარაგები

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

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

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

3.4 მოგების გადასახადი

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

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

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

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

3.5 სესხები

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

3.6 შემოსავალი რეალიზაციიდან

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

3.7 ხელფასები და სხვა სარგებელი

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

3.8 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.

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

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

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

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-21	31-12-20
ფული სალაროში	9,504	4,531
ფული საბანკო ანგარიშებზე	3,571	690
სულ	13,075	5,221

5. მარაგები

კომპანიას გააჩნია როგორც მზა პროდუქცია, ასევე ნედლეული და ნახევარფაბრიკატები.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

მარაგები	31-12-21	31-12-20
ნედლეული და მასალები	24,133	62,463
მზა პროდუქცია	114,037	17,317
სულ	138,170	79,780

6. გაცემული სესხი

კომპანიამ 2021 წელს შეკავშირე საწარმოზე გასცა ლარში დენომინირებული სესხი, რომლის საპროცენტო განაკვეთიც შეადგენს 12%-ს.

7. ძირითადი საშუალებები

2021 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ჩამოწერა	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მანქანა-დანადგარები	55,193	3,221	(23,136)	35,278
ოფისის აღჭურვილობა	28,384	62,534	-	90,918
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	248,853	190,006	-	438,859
სულ	332,430	255,761	(23,136)	565,055

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	ჩამოწერა	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
მანქანა-დანადგარები	19,232	8,195	(12,658)	14,769
ოფისის აღჭურვილობა	32,378	10,624	-	43,002
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	122,587	55,591	-	178,178
სულ	174,197	74,410	(12,658)	235,949

2020 წლის მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ისტორიული ღირებულება	ისტორიული ღირებულება, 1 იანვარი	დამატება	ჩამოწერა	ისტორიული ღირებულება, 31 დეკემბერი
მანქანა-დანადგარები	54,607	586	-	55,193
ოფისის აღჭურვილობა	22,228	6,487	(331)	28,384
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	240,446	10,390	(1,983)	248,853
სულ	317,281	17,463	(2,314)	332,430

დაგროვილი ცვეთა	დაგროვილი ცვეთა, 1 იანვარი	ცვეთის ხარჯი	ჩამოწერა	დაგროვილი ცვეთა, 31 დეკემბერი
მანქანა-დანადგარები	10,657	8,575	-	19,232
ოფისის აღჭურვილობა	21,173	11,536	(331)	32,378
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	71,151	51,747	(311)	122,587
სულ	102,981	71,858	(642)	174,197

8. სავაჭრო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სავაჭრო ვალდებულებები	31-12-21	31-12-20
იჯარის ვალდებულება	502,070	2,090,994
ვალდებულება მომწოდებლების მიმართ	164,180	273,907
სულ	666,250	2,364,901

9. გრძელვადიანი სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები:

სესხები	%	31-12-21	31-12-20
სესხები ბანკებისგან, ევრო	6%	1,802,869	2,615,145
სესხები მეკავშირე პირებისგან, ლარი	16%	1,058,484	-
სესხები მეკავშირე პირებისგან, აშშ დოლარი	7%	3,016,448	-
სესხები მეკავშირე საწარმოსგან, ლარი	12-16%	55,000	1,254,012
სესხები მეკავშირე საწარმოსგან, აშშ დოლარი	7%	80,752	-
სულ		6,013,553	3,869,157

10. საწესდებო კაპიტალი

2020 წელს, პანდემიის მიერ გამოწვეული ფინანსური კრიზისიდან გამომდინარე, დამფუძნებელმა კაპიტალი გაზარდა 1,230,605 ლარით.

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს სარესტორნო ბიზნესი, მათ შორის ადგილზე მომსახურებისა და მიწოდების სერვისი.

2020 და 2021 წლების განმავლობაში დარიცხული შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში:

საერთო მოგების გაანგარიშება	31-12-21	31-12-20
შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან	2,143,505	908,167
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	8,223	-
სხვა შემოსავალი	3,681	6,127
სულ შემოსავალი	2,155,409	914,294
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	519,092	435,232
საერთო მოგება	1,636,317	479,062

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

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

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31-12-21	31-12-20
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	102,659	10,876
იჯარის ხარჯი	66,607	175,982
მარკეტინგული ხარჯები	39,789	25,197
ტრანსპორტირების ხარჯი	39,179	16,625
წარმომადგენლობითი ხარჯი	36,998	5,381
ადგილზე მიტანის სერვისის ხარჯი	17,997	28,469
იურიდიული და სანოტარო მომსახურება	3,505	156
სხვა საერთო ხარჯები	201,214	165,180
სულ	507,948	427,866

13. ხელფასები და სხვა სარგებელი

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

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

ხელფასებისა და სხვა სარგებლის ჩაშლა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

ხელფასები და სხვა სარგებელი	31-12-21	31-12-20
სახელფასო ხარჯი	776,400	633,660
ბონუსი, პენსია და სხვა სარგებელი	194,248	108,418
სულ	970,648	742,078

14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

14.1 სესხები

2020 და 2021 წლების განმავლობაში კომპანიას აღებული ჰქონდა სესხები მეკავშირე საწარმოებისგან, რომელთა ჯამურმა ბალანსმა 2021 წლის ბოლოს შეადგინა 4,210,684 ლარი ხოლო 2020 წლის ბოლოს 1,254,012 ლარი.

14.2 მენეჯმენტის კომპენსაცია

2020 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 37,654 ლარი, ხოლო 2021 წელს 122,775 ლარი. 2020 წელს მნიშვნელოვანად ნაკლები კომპენსაცია განპირობებული იყო პანდემიის მიერ გამოწვეული კრიზისით.

14.3 იჯარა

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს შენობაში, რომელიც ნაქირავები აქვს მეკავშირე საწარმოსგან. 2020 წლის განმავლობაში აღნიშნული ობიექტის იჯარის ხარჯმა შეადგინა 145,652 ლარი, ხოლო 2021 წელს 38,629 ლარი. იმავე მეკავშირე საწარმოს მიმართ იჯარის ვალდებულებამ 2020 წლის ბოლოს შეადგინა 2,090,994 ლარი ხოლო 2021 წლის ბოლოს 502,070 ლარი.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წელს კომპანიაში განხორციელდა დირექტორისა და მენეჯმენტის გუნდის ცვლილება. შედეგად, დირექტორად დაინიშნა რუსლან ალიევი. ცვლილების შემდგომ, კომპანია ჩვეულ რეჟიმში აგრძელებს მისი ჩვეული ლოკაციიდან მომხმარებლებისთვის სარესტორნო მომსახურების მიწოდებას.

2022 წელს კომპანიამ კომერციული ბანკისგან აიღო სესხი 552,000 აშშ დოლარის ოდენობით.