

შპს აგავა
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

შპს აგავა

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2018
ნეტო ამონაგები		5,091,097
საქონლის გაყიდვიდან		219
მომსახურების გაწევიდან		5,052,743
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან		38,136
სხვა შემოსავლები		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,641,272)
საწყისი მარაგები		(136,747)
მარაგების შესყიდვა		(1,678,505)
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		173,980
საერთო მოგება		3,449,825
სხვა პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები	3	472,647
ტრანსპორტირებისა და მიწოდების ხარჯები		44,886
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები		68,585
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	1,961,632
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლ. ხარჯები		631
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები		199,647
დაზღვევის ხარჯი		9,995
ცვეთა და ამორტიზაცია		200,872
იჯარის ხარჯი	5	465,455
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	76,681
სულ საოპერაციო ხარჯები		3,501,032
საოპერაციო მოგება		(51,207)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		14,082
საპროცენტო შემოსავალი:		3,328
საპროცენტო ხარჯი :		(88,375)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		49,559
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(72,613)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		(72,613)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(72,613)

შპს აგავა-ს

დირექტორი : ნინო კაპანაძე

შპს აგავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		13,270	328,998
სავაჭრო მოთხოვნები	7	41,825	26,491
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	8	143,862	209,893
მარაგები		173,980	136,747
- მზა პროდუქცია			
- სხვა		173,980	136,747
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	18,683	29,197
ბიოლოგიური აქტივები	10	34,234	20,307
- თვითღირებულების მოდელით		34,234	20,307
- გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	16,184	12,453
ძირითადი საშუალებები	10	2,082,405	991,283
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		2,524,441	1,755,368
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	11	141,524	20,288
სავაჭრო ვალდებულებები	12	365,934	136,818
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		74,407	38,799
საგადასახადო ვალდებულებები		26,453	36,204
მიღებული ავანსები		8,421	297
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	291,667	
სხვა ვალდებულებები		100	721
სულ ვალდებულებები		908,507	233,128
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,550,573	1,550,573
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(101,525)	(73,979)
გადაფასების რეზერვი		166,885	45,646
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,615,934	1,522,240
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,524,441	1,755,368

შპს აგავა

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

	2018	2017
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,011,667	1,685,586
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(27,546)	280,435
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	121,240	45,646
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,105,360	2,011,667

შპს აგავა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აგავა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 30/07/2013 ს.კ. 405003151). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქარუელ ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, სანდრო ელს ქ., №7, მისი ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება. 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 მნისვნელოვნად 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 გადასახდელები 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 გადასახდელები 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. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები მოიცავს, ქვემოთ მოცმულ პირდაპირ დანახარჯებს გარდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებისა:

		თანხა
ანგ.	დასახელება	თანხა
7,418	მუსიკოსების ხარჯი	62337.50
7,423	საავტორო უფლებათა ასოციაცია	4944.00
7,426	რესტორნის ხარჯი სხვადასხვა	13710.87
7,432	გაყიდვის საშუალებო	80608.77

7,434	სამეურნეო ხარჯი	164861.45
7,436	თიქ ევეი	49882.45
7,442	ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	33372.95
7,443	სხვადასხვა მომსახურება	57.25
7,480	საბრუნავი საშუალებების ხარჯი	62871.56
		472646.80

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

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

5. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საწარმოს ადმინისტრაციული შენობის (ოფისის) იჯარისა და საწარმოო ფართების იჯარის ხარჯებს.

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

ანგ.	დასახელება	თანხა
3310	მოგების გადასახადი (დანაკლისზე)	3,539.94
3330	გადასახდელი დღგ (დანაკლისზე)	3,061.18
7412	საოფისე ხარჯი	6,376.84
7414	წარმომადგენლობითი ხარჯი	882.26
7415	მივლინება	330.00
7419	დაცვის მომსახურება	9,383.09
7422	იურიდიული მომსახურება	172.00
7431	ტრენინგი	179.00
7465	სხვა საგადასახადო ხარჯი	12,779.36
7482	საქველმოქმედო ხარჯი	2,000.00
7490	სხვა საერთო ხარჯი	37,977.75
		76,681.42

7. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს მიტანის სერვისზე მომსახურე კომპანიებზე მოთხოვნებს და სარეკლამო მომსახურებასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

8. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს რეზიდენტ საწარმოებზე გადახდილ მიმდინარე ავანსებს.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს მოთხოვნებს თანამშრომლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემულ თანხებზე და მოთხოვნებს ბანკის მიმართ, რომლებიც წარმოშობილია მომხმარებელთა მიერ მომსახურების ღირებულების უნაღდო ანგარიშსწორებით (პოს ტერმინალით) გადახდით.

10. ძირითადი საშუალებები

ანგ.	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	მიღება	აფასება	გასვლა	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2018
2,141	ბიოლოგიური აქტივი	20,307	13,927	0			34,234
	სულ ბიოლოგიური აქტივები	20,307	13,927	0	0	0	34,234
2,150	მანქანა-დანადგარები	136,549	411,450	34,159	2,520	21,763	557,875
2,157	რესტორნის აქსესუარები (საბურთალო)	121,553	40,200	74,226		26,613	209,366
2,159	რესტორნის აქსესუარები (მცირე ფასიანი)	65,641	16,470	18,963		18,028	83,046
2,160	ოფისის აღჭურვილობა	18,104	46,257	7,179		4,251	67,289
2,170	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	96,850	194,707	29,383	2,674	16,734	301,532
2,171	მუსიკის აპარატურის მოწყობილობები	12,310	15,760	0		2,315	25,755
2,180	სატრანსპორტო საშუალებები	41,460	0	0		4,146	37,314
2,190	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	498,815	406,568	0		105,156	800,227
	სულ ძირითადი საშუალებები	991,283	1,131,413	163,909	5,194	199,007	2,082,405

2,530	პატენტები	684					684
2,590	სხვა არამატერიალური აქტივები	11,769	3,200	2,397		1,865	15,500
	არამატერიალური აქტივები	12,453	3,200	2,397	0	1,865	16,184
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,024,043	1,148,539	166,306	5,194	200,872	2,132,823

11. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

ფინანსური იჯარის ვალდებულება მოიცავს ლიზინგით შეძენილი ძირითადი საშუალებების ვალდებულებას.

12. სავაჭრო ვალდებულებები

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

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს ეროვნულ ვალუტაში აღებულ სესხებს რეზიდენტი ბანკებიდან.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 30 სექტემბერს.

შპს აგავა
2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

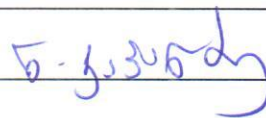
შპს აგავა

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2018
--	----------	------

შპს აგავა-ს

დირექტორი : ნინო კაპანაძე

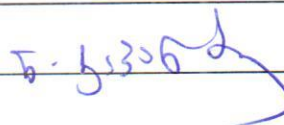


ნეტო ამონაგები		5,091,097
საქონლის გაყიდვიდან		219
მომსახურების გაწევიდან		5,052,743
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან		38,136
სხვა შემოსავლები		-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,641,272)
საწყისი მარაგები		(136,747)
მარაგების შესყიდვა		(1,678,505)
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		173,980
საერთო მოგება		3,449,825
სხვა პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები	3	472,647
ტრანსპორტიებისა და მიწოდების ხარჯები		44,886
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები		68,585
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	1,961,632
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლ. ხარჯები		631
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები		199,647
დაზღვის ხარჯი		9,995
ცვეთა და ამორტიზაცია		200,872
იჯარის ხარჯი	5	465,455
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	6	76,681
სულ საოპერაციო ხარჯები		3,501,032
საოპერაციო მოგება		(51,207)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		14,082
საპროცენტო შემოსავალი:		3,328
საპროცენტო ხარჯი :		(88,375)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		49,559
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(72,613)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		(72,613)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(72,613)

შპს აგავა

შპს აგავა-ს

დირექტორი: ნინო კაპანაძე



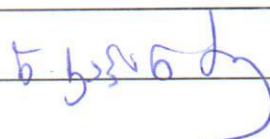
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2018-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		13,270	328,998
სავაჭრო მოთხოვნები	7	41,825	26,491
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	8	143,862	209,893
მარაგები		173,980	136,747
- მზა პროდუქცია			
- სხვა		173,980	136,747
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	18,683	29,197
ბიოლოგიური აქტივები	10	34,234	20,307
- თვითღირებულების მოდელით		34,234	20,307
- გადაფასების მოდელით		-	-
გუდვილი		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	16,184	12,453
ძირითადი საშუალებები	10	2,082,405	991,283
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სულ აქტივები		2,524,441	1,755,368
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	11	141,524	20,288
სავაჭრო ვალდებულებები	12	365,934	136,818
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		74,407	38,799
საგადასახადო ვალდებულებები		26,453	36,204
მიღებული ავანსები		8,421	297
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	291,667	
სხვა ვალდებულებები		100	721
სულ ვალდებულებები		908,507	233,128
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,550,573	1,550,573
საემისიო შემოსავალი		-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(101,525)	(73,979)
გადაფასების რეზერვი		166,885	45,646
სხვა რეზერვები		-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,615,934	1,522,240
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,524,441	1,755,368

შპს აგავა

შპს აგავა-ს

დირექტორი : ნინო კაპანაძე



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2018 - 31.12.2018 პერიოდისთვის

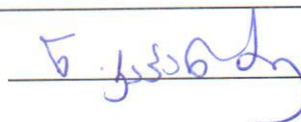
	2018	2017
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,011,667	1,685,586
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(27,546)	280,435
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	121,240	45,646
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,105,360	2,011,667

შპს აგავა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს აგავა-ს

დირექტორი : ნინო კაპანაძე



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აგავა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 30/07/2013 ს.კ. 405003151). კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, სანდრო ეულის ქ., №7, მისი ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება. კომპანიის საქმიანობა მოიცავს აგრეთვე სხვა მომსახურებების ელემენტებსაც, როგორცაა 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

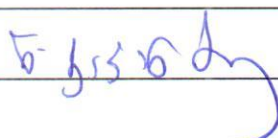
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

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 გადასახდელები 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 გადასახდელები 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 მომსახრების 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.

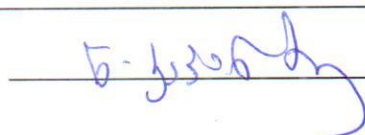
3. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები მოიცავს, ქვემოთ მოცემულ პირდაპირ დანახარჯებს გარდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებისა:

		თანხა
ანგ.	დასახელება	თანხა
7,418	მუსიკოსების ხარჯი	62337.50
7,423	საავტორო უფლებათა ასოციაცია	4944.00
7,426	რესტორნის ხარჯი სხვადასხვა	13710.87
7,432	გაყიდვის საშუაშავლო	80608.77
7,434	სამეურნეო ხარჯი	164861.45

შპს აგავა-ს

დირექტორი: ნინო კაპანაძე



7,436	თეიქ ევეი	49882.45
7,442	ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	33372.95
7,443	სხვადასხვა მომსახურება	57.25
7,480	საბრუნავი საშუალებების ხარჯი	62871.56
		472646.80

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

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

5. იჯარის ხარჯები

საიჯარო ხარჯები მოიცავს საწარმოს ადმინისტრაციული შენობის (ოფისის) იჯარისა და საწარმოო ფართების იჯარის ხარჯებს.

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

ანგ.	დასახელება	თანხა
3310	მოგების გადასახადი (დანაკლისზე)	3,539.94
3330	გადასახდელი დღგ (დანაკლისზე)	3,061.18
7412	საოფისე ხარჯი	6,376.84
7414	წარმომადგენლობითი ხარჯი	882.26
7415	მივლინება	330.00
7419	დაცვის მომსახურება	9,383.09
7422	იურიდიული მომსახურება	172.00
7431	ტრენინგი	179.00
7465	სხვა საგადასახადო ხარჯი	12,779.36
7482	საქველმოქმედო ხარჯი	2,000.00
7490	სხვა საერთო ხარჯი	37,977.75
		76,681.42

7. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად მოიცავს მიტანის სერვისზე მომსახურე კომპანიებზე მოთხოვნებს და სარეკლამო მომსახურებასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

8. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს რეზიდენდ საწარმოებზე გადახდილ მიმდინარე ავანსებს.

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

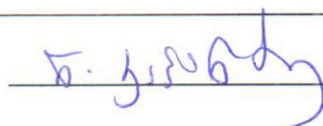
სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს მოთხოვნებს თანამშრომლებზე საქვეანგარიშოდ გაცემულ თანხებზე და მოთხოვნებს ბანკის მიმართ, რომლებიც წარმოშობილია მომხმარებელთა მიერ მომსახურების ღირებულების უნაღდო ანგარიშსწორებით (პოს ტერმინალით) გადახდით.

10. ძირითადი საშუალებები

ანგ.	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	მიღება	აფასება	გასვლა	ცვეთა	ნაშთი 31.12.2018
2,14 1	ბიოლოგიური აქტივი	20,307	13,927	0			34,234
	სულ ბიოლოგიური აქტივები	20,307	13,927	0	0	0	34,234
2,15 0	მანქანა-დანადგარები	136,549	411,450	34,159	2,520	21,763	557,875
2,15 7	რესტორნის აქსესუარები (საბურთალო)	121,553	40,200	74,226		26,613	209,366
2,15 9	რესტორნის აქსესუარები (მცირე ფასიანი)	65,641	16,470	18,963		18,028	83,046
2,16 0	ოფისის აღჭურვილობა	18,104	46,257	7,179		4,251	67,289
2,17 0	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	96,850	194,707	29,383	2,674	16,734	301,532
2,17 1	მუსიკის აპარატურის მოწყობილობები	12,310	15,760	0		2,315	25,755
2,18 0	სატრანსპორტო საშუალებები	41,460	0	0		4,146	37,314
2,19 0	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	498,815	406,568	0		105,156	800,227
	სულ ძირითადი საშუალებები	991,283	1,131,413	163,909	5,194	199,007	2,082,405
2,53 0	პატენტები	684					684
2,59	სხვა არამატერიალური აქტივები	11,769	3,200	2,397		1,865	15,500

შპს აგავა-ს

დირექტორი : ნინო კაპანაძე



0							
	არამატერიალური აქტივები	12,453	3,200	2,397	0	1,865	16,184
	სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,024,043	1,148,539	166,306	5,194	200,872	2,132,823

11. ფინანსური იჯარის ვალდებულება

ფინანსური იჯარის ვალდებულება მოიცავს ლიზინგით შეძენილი ძირითადი საშუალებების ვალდებულებას.

12. სავაჭრო ვალდებულებები

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

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს ეროვნულ ვალუტაში აღებულ სესხებს რეზიდენტი ბანკებიდან.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2019 წლის 30 სექტემბერს.