

სს „ვენჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31
დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	12
4. ამონაგები.....	12
5. სხვა შემოსავალი.....	12
6. მარაგის ხარჯი	13
7. როიალტის ხარჯი	13
8. სხვა ხარჯები.....	13
9. ფინანსური შემოსავალი /(ხარჯი), წმინდა	13
10. ძირითადი საშუალებები	14
11. საინვესტიციო ქონება	15
12. არამატერიალური აქტივები.....	15
13. გაცემული სესხები	16
14. მარაგები.....	16
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	16
17. სააქციო კაპიტალი	17
18. სხვა რეზერვები	17
19. მიღებული სესხები	18
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
22. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები.....	20
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	22
24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

სს „ვენჯორჯიას“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

უარყოფითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ვენჯორჯიას“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის – “უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი” – ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაშია ახსნილი, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) მოთხოვნების მიხედვით საწარმო მიიჩნევა ფუნქციონირებად საწარმოდ, თუ მის ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. როგორც ფინანსური ანგარიშგების 23-ე შენიშვნაშია ახსნილი, 2023 წლის 27 სექტემბერს გაფორმებული აქტივების ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად კომპანიამ შპს „გ-ჯეო რესტორნებს“:

- მიჰყიდა მის მფლობელობაში არსებული საოპერაციო საქმიანობისთვის საჭირო უძრავ-მომრავი ქონება სრულად;
- არამატერიალური აქტივები;
- გადასცა ყველა რესტორნის მფლობელობა;

ასევე, მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულება უფლებამონაცვლეობის საფუძველზე გადაფორმდა შპს „გ-ჯეო რესტორნების“ სახელზე.

მოცემული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, აგრეთვე კომპანიის უნარის შესახებაც, რომ ის შეძლებს თავისი აქტივების გაყიდვასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ჩვენი აზრით ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება მიზანშეწონილი არ არის. თუ ფინანსური ანგარიშგება მომზადდებოდა სხვა საფუძველით, გარდა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებისა, ეს არსებით გავლენას იქონიებდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მრავალ ელემენტზე. კონკრეტულად არ დაგვიდგენია, რა გავლენა იქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე იმ ფაქტმა, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება არ მოხდა სხვა საფუძველზე.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული ამონაგების დასადასტურებლად შევამოწმეთ კომპანიის პირველადი დოკუმენტაცია, მათ შორის საცალო რეალიზაციების დასადასტურებლად სალარო აპარატების ფისკალური მაჩვენებლები, შედარებისას გამოვლინდა სხვაობა 1,947,329 ლარის ოდენობით (2021 წელი: 646,797 ლარის ოდენობით). სალარო აპარატების ფისკალური მონაცემები ნაკლები იყო (2021 წელი: აღმატებოდა) ბუღალტრულ ჩანაწერებზე. კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება მოცემულ სხვაობასთან დაკავშირებით. ამიტომ ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა, რაიმე კორექტირების შეტანა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ამონაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან კომპანიამ არ ჩატარა მარაგების სრული ინვენტარიზაცია. სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგველო საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია 3,437,062 ლარით. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განვსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარგებთან და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფული და ფულის ეკვივალენტებში წარდგენილი აქვს „ფული გზაში“ 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, საიდანაც 412,296 ლარის ღირებულების ნაშთთან დაკავშირებით (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 230,135 ლარი) ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, კომპანიის საბუღალტრო ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე ვერც ალტერნატიული პროცედურებითაც შევძელით მტკიცებულების მოპოვება. ამიტომ ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა, რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი უარყოფითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელზეც პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა და რომელიც შეიტანება მმართველობის ანგარიშგებაში, არ გვქონდა მიღებული აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას. სავარაუდოდ, მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა

არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

4 დეკემბერი 2023 წელი

სს „ვენჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	4	45,513,983	31,445,499
სხვა შემოსავალი	5	8,824,169	713,812
სასესხო ვალდებულების გადახდისგან გათავისუფლებით მიღებული შემოსავალი	19	-	8,028,610
მარაგის ხარჯი	6	(21,040,689)	(14,818,812)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(8,195,801)	(5,961,743)
მიწოდების ხარჯები		(2,603,208)	(2,218,020)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,288,326)	(1,785,631)
იჯარის ხარჯები		(2,687,789)	(1,776,788)
როიალტის ხარჯი	7	(1,799,239)	(1,276,886)
სხვა ხარჯები	8	(4,130,706)	(3,749,500)
საოპერაციო მოგება		12,592,394	8,600,541
ფინანსური ხარჯი/(შემოსავალი), წმინდა	9	275,814	(434,423)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა		(243,180)	(25,288)
მოგება დაბეგვრამდე		12,625,028	8,140,830
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული მოგება		12,625,028	8,140,830

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2023 წლის 4 დეკემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გ. მშვილდაძე

ფინანსური დირექტორი

გ. გვეტაძე

სს „ვენჯორჯია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

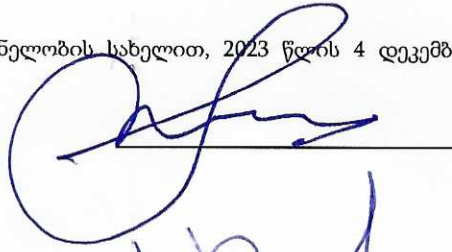
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	4	45,513,983	31,445,499
სხვა შემოსავალი	5	8,824,169	713,812
სასესხო ვალდებულების გადახდისგან გათავისუფლებით მიღებული შემოსავალი	19	-	8,028,610
მარაგის ხარჯი	6	(21,040,689)	(14,818,812)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(8,195,801)	(5,961,743)
მიწოდების ხარჯები		(2,603,208)	(2,218,020)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,288,326)	(1,785,631)
იჯარის ხარჯები		(2,687,789)	(1,776,788)
როიალტის ხარჯი	7	(1,799,239)	(1,276,886)
სხვა ხარჯები	8	(4,130,706)	(3,749,500)
საოპერაციო მოგება		12,592,394	8,600,541
ფინანსური ხარჯი/(შემოსავალი), წმინდა	9	275,814	(434,423)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა		(243,180)	(25,288)
მოგება დაბეგვრამდე		12,625,028	8,140,830
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული მოგება		12,625,028	8,140,830

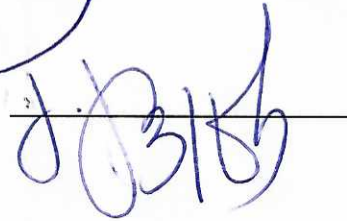
ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2023 წლის 4 დეკემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



გ. მშვილდაძე

ფინანსური დირექტორი



გ. გვიტაძე

სს „გენჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	11,622,078	12,670,714
საინვესტიციო ქონება	11	-	4,374,041
არამატერიალური აქტივები	12	615,404	693,640
გაცემული სესხები	13	1,122,833	-
		13,360,315	17,738,395
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	3,437,062	2,681,109
გაცემული სესხები	13	-	328,406
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	3,162,083	798,894
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	787,742	375,908
		7,386,887	4,184,317
სულ აქტივები		20,747,202	21,922,712
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	17	3,069,683	3,069,683
დაგროვილი ზარალი		(8,792,873)	(21,417,901)
სხვა რეზერვები	18	5,614,148	8,027,205
		(109,042)	(10,321,013)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	19	5,583,416	20,761,805
		5,583,416	20,761,805
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	4,862,073	5,437,823
მიღებული სესხები	19	10,410,755	6,044,097
		15,272,828	11,481,920
სულ ვალდებულებები		20,856,244	32,243,725
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,747,202	21,922,712

10 – 28 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ვენჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
31.12.2020	3,069,683	(29,558,731)	7,908,242	(18,580,806)
სხვა რეზერვები	-	-	118,963	118,963
მთლიანი სრული მოგება	-	8,140,830	-	8,140,830
31.12.2021	3,069,683	(21,417,901)	8,027,205	(10,321,013)
სხვა რეზერვები	-	-	(2,413,057)	(2,413,057)
მთლიანი სრული მოგება	-	12,625,028	-	12,625,028
31.12.2022	3,069,683	(8,792,873)	5,614,148	(109,042)

სს „ვენჯორჯია“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		12,625,028	8,140,830
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,288,326	1,785,631
ფინანსური ხარჯი/(შემოსავალი), წმინდა	9	(275,814)	434,423
სასესხო ვალდებულების გადახდისგან გათავისუფლებით მიღებული შემოსავალი		-	(8,028,610)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	15	87,450	40,356
ზარალი საკუთრივ სხვაობიდან, წმინდა		243,180	25,288
გაუფასურებული ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	8	202,603	563,396
მოგება საინვესტიციო ქონების გასვლიდან, წმინდა	5	(7,771,834)	-
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან, წმინდა	5	(507,976)	(101,766)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		5,890,963	2,859,548
მარაგების ზრდა		(755,953)	(1,040,503)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(2,460,278)	87,736
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(754,951)	1,337,217
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		1,919,781	3,243,998
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(345,304)	(684,900)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		508,562	215,826
საინვესტიციო ქონების რეალიზაცია		12,134,729	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(23,477)	(8,229)
სესხის გაცემა		(1,778,250)	(328,406)
გაცემული სესხის ძირის მიღება		528,393	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული/(საქმიანობიდან მიღებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		11,024,653	(805,709)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		2,665,730	11,078,045
სესხის ძირის გადახდა		(11,467,035)	(12,708,138)
მიღებული სესხების პროცენტის გადახდა		(3,730,862)	(527,544)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(12,532,167)	(2,157,637)
ფულადი სახსრების ზრდა, წმინდა		412,267	280,652
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	375,908	121,053
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული შედეგი		(433)	(25,797)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	787,742	375,908

10 – 28 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ვენჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიამ საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო 2015 წელს. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იან მფლობელს წარმოადგენს „გლობალ ინვესტორს ლიმიტედ“ (რეგისტრირებულია მალტაში ნომრით - C38646). კომპანიის ბენეფიციარ მფლობელებს წარმოადგენენ სამსონ ფხაკაძე (აქციების 50%-ის მფლობელი) და ლევან ფხაკაძე (აქციების 50%-ის მფლობელი).

სს „ვენჯორჯია“ წარმოადგენს სწრაფი კვების რესტორნების ქსელს, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს ბურგერებს, სასმელს, დესერტს და სხვა. კომპანია ოპერირებს ვენდის გლობალ რესტორნისგან (Wendy's Global Restaurants) მიღებული ფრანშიზის უფლებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ჭავჭავაძის 74ბ. კომპანია რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 404885335.

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადება, რომელიც შეესაბამება საქართველოში არსებული საკანონმდებლო მოთხოვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

კომპანია, სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად, ლარში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისას, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობა მისი მიზნების მისაღწევად და შესასრულებლად.

კომპანიის ხელმძღვანელობას აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ კომპანიას, მთლიანობაში, აქვს საკმარისი რესურსი, ფუნქციონირების გასაგრძელებლად, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან 12 თვის განმავლობაში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი საფრთხე შეუქმნას კომპანიის შესაძლებლობას, გააგრძელოს ფუნქციონირება პროგნოზირებად მომავალში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანიას შემუშავებული აქვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია. კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს ფუნქციონირებადობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები**ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის/ამორტიზაციის განაკვეთის კორექტირება.

4. ამონაგები

	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	45,203,197	31,179,697
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	210,809	112,819
შემოსავალი ექსკლუზიური მომსახურებიდან	99,977	152,983
	45,513,983	31,445,499

5. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
მოგება საინვესტიციო ქონების გასვლიდან, წმინდა	7,771,834	-
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან, წმინდა	507,976	101,766
საიჯარო შემოსავალი	292,630	293,555
ცვლილება ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში	84,937	-
სახელმწიფოსგან მიღებული გრანტი*	-	225,316
სხვა	166,792	93,175
	8,824,169	713,812

(*) - სახელმწიფო გრანტი, რომელიც წარმოადგენს კოვიდ 19-ის პანდემიის დროს, სახელმწიფოს მიერ კომპანიისთვის საშემოსავლო გადასახადის პატიებას, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 112-116-ე ნაწილების შესაბამისად.

სს „ვენჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. მარაგის ხარჯი

	2022	2021
საკვები და სასმელი	(17,428,370)	(11,954,133)
რესტორნებთან დაკავშირებული სახარჯი მასალები	(1,969,402)	(1,395,528)
სამრეცხო და სანიტარული ხარჯები	(695,245)	(643,214)
რემონტისა და შეკეთების ხარჯი	(314,371)	(317,720)
სხვა	(633,301)	(508,217)
	(21,040,689)	(14,818,812)

7. როიალტის ხარჯი

2012 წელს გაფორმებული ლიცენზიის ხელშეკრულების მიხედვით „ვენდის გლობალ რესტორანს“ (Wendy's Global Restaurants, LLC) და შპს „ვენჯორჯიას“ შორის, კომპანია ხსნის რესტორნებს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ტერიტორიაზე. აღნიშნული უფლებით სარგებლობისთვის, კომპანიის როიალტის ხარჯი 2022 წელს შეადგენს 1,799,239 ლარს (2021 წელი: 1,276,886 ლარი).

8. სხვა ხარჯები

	2022	2021
კომუნალური ხარჯი	(1,483,890)	(1,324,062)
რეკლამის ხარჯი	(522,196)	(347,957)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(402,815)	(344,001)
რემონტისა და შეკეთების ხარჯი	(317,576)	(235,079)
დაცვის ხარჯი	(254,443)	(258,079)
გაუფასურებული ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(202,603)	(563,396)
გაცემული ავანსების გაუფასურებისა და ჩამოწერის ხარჯი	(172,387)	-
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(165,097)	(118,138)
IT ხარჯი	(123,686)	(107,553)
კომუნიკაციის ხარჯი	(116,677)	(121,688)
მოთხოვნების გაუფასურებისა და ჩამოწერის ხარჯი	-	(40,356)
სხვა ხარჯი	(369,336)	(289,191)
	(4,130,706)	(3,749,500)

9. ფინანსური შემოსავალი /(ხარჯი), წმინდა

	2022	2021
ფინანსური ხარჯი		
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1,087,603)	(3,127,264)
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(986,278)	(1,550,959)
	(2,073,881)	(4,678,223)
საპროცენტო შემოსავალი		
დაკავშირებული მხარეებზე გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	158,146	-
მოგება ვალუტის კურსის ცვლილებიდან, წმინდა	2,191,549	4,243,800
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	275,814	(434,423)

სს „ვენეჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	რესტორნის აღჭურვილობა	ტექნიკური აღჭურვილობა	ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	ჯამი
31.12.2020	4,590,598	5,140,123	5,208,146	6,204,951	2,662,446	1,743,866	654,757	26,204,887
შემოსვლა	-	847	-	416,703	530,177	26,109	20,179	994,015
გასვლა	-	-	(1,462,061)	(628,620)	(59,688)	(20,779)	(190)	(2,171,338)
31.12.2021	4,590,598	5,140,970	3,746,085	5,993,034	3,132,935	1,749,196	674,746	25,027,564
შემოსვლა	-	-	-	111,839	188,311	42,290	2,864	345,304
გასვლა	-	-	(1,072,238)	(309,944)	(331,142)	(118,351)	(442,784)	(2,274,459)
31.12.2022	4,590,598	5,140,970	2,673,847	5,794,929	2,990,104	1,673,135	234,826	23,098,409
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2020	-	(1,327,706)	(2,796,741)	(3,672,191)	(2,058,942)	(1,617,065)	(484,761)	(11,957,406)
ცვეთა	-	(258,932)	(324,137)	(634,705)	(326,085)	(54,282)	(56,896)	(1,655,037)
გასვლა	-	-	1,084,104	139,297	13,318	18,684	190	1,255,593
31.12.2021	-	(1,586,638)	(2,036,774)	(4,167,599)	(2,371,709)	(1,652,663)	(541,467)	(12,356,850)
ცვეთა	-	(256,253)	(228,102)	(404,826)	(239,343)	(26,162)	(20,781)	(1,175,467)
გასვლა	-	-	922,865	286,336	331,142	118,351	397,292	2,055,986
31.12.2022	-	(1,842,891)	(1,342,011)	(4,286,089)	(2,279,910)	(1,560,474)	(164,956)	(11,476,331)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2021	4,590,598	3,554,332	1,709,311	1,825,435	761,226	96,533	133,279	12,670,714
31.12.2022	4,590,598	3,298,079	1,331,836	1,508,840	710,194	112,661	69,870	11,622,078

კომპანიის ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფილია ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები. უზრუნველყოფის საგანს წარმოადგენს მიწა და შენობა-ნაგებობები, საბალანსო ღირებულებით 7,888,677 ლარი (2021 წელი: 8,144,930 ლარი). დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

სს „ვენჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

11. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ჯამი
31.12.2020	4,068,946	490,332	4,559,278
31.12.2021	4,068,946	490,332	4,559,278
გასვლა	(4,068,946)	(490,332)	(4,559,278)
31.12.2022	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა			
31.12.2020	-	(149,824)	(149,824)
ცვეთა	-	(35,413)	(35,413)
31.12.2021	-	(185,237)	(185,237)
ცვეთა	-	(11,146)	(11,146)
გასვლა	-	196,383	196,383
31.12.2022	-	-	-
საბალანსო ღირებულება			
31.12.2021	4,068,946	305,095	4,374,041
31.12.2022	-	-	-

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიაზე“ გაასხვისა ბალანსზე არსებული საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული მოგების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საინვესტიციო ქონებით უზრუნველყოფილია ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-19 შენიშვნა.

12. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ფრანშიზის უფლება	პროგრამული უზრუნველყოფა	რესტორნის დიზაინი	ჯამი
31.12.2020	735,242	285,454	480,025	1,500,721
შემოსვლა	-	8,229	-	8,229
გასვლა	(115,129)	-	-	(115,129)
31.12.2021	620,113	293,683	480,025	1,393,821
შემოსვლა	-	23,477	-	23,477
გასვლა	-	(235,470)	-	(235,470)
31.12.2022	620,113	81,690	480,025	1,181,828
ამორტიზაცია				
31.12.2020	(207,166)	(266,534)	(175,604)	(649,304)
ამორტიზაცია	(48,318)	(23,157)	(23,706)	(95,181)
გასვლა	44,304	-	-	44,304
31.12.2021	(211,180)	(289,691)	(199,310)	(700,181)
ამორტიზაცია	(52,348)	(25,364)	(24,001)	(101,713)
გასვლა	-	235,470	-	235,470
31.12.2022	(263,528)	(79,585)	(223,311)	(566,424)
საბალანსო ღირებულება				
31.12.2021	408,933	3,992	280,715	693,640
31.12.2022	356,585	2,105	256,714	615,404

სს „ვენეჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. გაცემული სესხები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებზე აქვს გაცემული გრძელვადიანი სესხები ღირებულებით 1,122,833 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებზე აქვს გაცემული მოკლევადიანი სესხები ღირებულებით 328,406 ლარი). გაცემული სესხის ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 13.5%-ს, ხოლო დაფარვის ვადაა არაუგვიანეს 2031 წლის 31 დეკემბერი. 2022 წლის პერიოდში გაცემულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 158,146 ლარი (2021: 0 ლარი).

გაცემული სესხები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის უზრუნველყოფილი.

14. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
ნედლეული	2,237,967	1,648,248
სარესტორნო მარაგი	1,106,572	925,967
საოფისე მარაგი	68,148	27,181
სათამაშოები	4,541	18,803
სხვა	19,834	60,910
	3,437,062	2,681,109

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,573,609	716,683
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(47,158)	(132,095)
არა-ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო ავანსები	808,019	214,306
სავაჭრო ავანსების გაუფასურების რეზერვი	(172,387)	-
	3,162,083	798,894

	31.12.2022	31.12.2021
01 იანვარი	(132,095)	(91,739)
ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	84,937	(40,356)
31 დეკემბერი	(47,158)	(132,095)

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ფული გზაში*	412,296	290,490
ფული ბანკში ლარში და სხვა ვალუტებში	283,167	25,236
ფული სალაროში ლარში	92,279	60,182
	787,742	375,908

(*) - „ფული გზაში“- წარმოადგენს ფულს, რომელიც 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩარიცხულია კომპანიის საბანკო ანგარიშზე, თუმცა მისი ასახვა მოხდება შემდეგ დღეებში.

17. სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება 2,751,300 ცალი 1 აშშ დოლარის ღირებულების აქციისგან, საიდანაც მხოლოდ 1,690,260 აქციის ღირებულება არის გადახდილი იგივე თარიღების მდგომარეობით.

18. სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვები წარმოქმნილია დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული შეღავათიანი გრძელვადიანი სესხების დისკონტირების ეფექტით.

2020 წლის 1 იანვარს შპს „ველაჯიოს“ და სს „ვენჯორჯიას“ შორის გაფორმებული შეთანხმების შედეგად შპს „ველაჯიოს“ მიმართ არსებული გრძელვადიანი ვალდებულება სრულად გარდაიქმნა გრძელვადიან სესხად. სესხის ძირისა და მასზე დარიცხული საპროცენტო ვალდებულების გადახდის ვადა შეთანხმების მიხედვით განისაზღვრა, როგორც 2040 წლის 1 იანვარი, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა როგორც - 8%. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი სესხი ნომინალური ღირებულებით 5,710,327 ლარი დადისკონტირდა 7.45% განაკვეთით, აღნიშნული ტრანზაქციების ჯამურმა ეფექტმა, 1,782,782 ლარით შეამცირა სხვა რეზერვები. 2022 წელს მოხდა ამ სესხის პირობების მოდიფიკაცია, სს „ვენჯორჯიამ“ დაფარა სესხის ნაწილი 861,362 ლარი, აღნიშნული ტრანზაქციების ჯამურმა ეფექტმა, 208,230 ლარით შეამცირა სხვა რეზერვები.

2020 წელს მოხდა დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული 11,024,014 ლარის ნომინალური ღირებულების სასესხო ვალდებულებების მოდიფიკაცია. 2020 წელს 23 დეკემბრის შეთანხმების მიხედვით - შპს „ერთობა 2018-ისგან“ მიღებული სესხის ახალი ვადა განისაზღვრა 2026 წლის 1 იანვრით. ახალი შეთანხმების მიხედვით აღნიშნული ვალდებულება დადისკონტირდა 12.7% და 7.36% საპროცენტო განაკვეთით. მოდიფიკაციის ეფექტი 2,256,766 ლარის ღირებულებით ასახულია სხვა რეზერვებში. 2022 წელს კომპანიამ სრულად დაფარა შპს „ერთობა 2018-ისგან“ მიღებული სესხი, აღნიშნული ტრანზაქციების ჯამურმა ეფექტმა, 1,510,216 ლარით შეამცირა სხვა რეზერვები.

ასევე, 2020 წელს კომპანიამ მიიღო გრძელვადიანი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან, ჯამური ნომინალური ღირებულებით 877,664 ლარი. მიღებული სესხების საწყისი აღიარების ეფექტი 123,882 ლარის ოდენობით, 12,86% განაკვეთით დისკონტირების შედეგად, აისახა სხვა რეზერვებში. 2022 წელს კომპანიამ სრულად დაფარა დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხი, აღნიშნული ტრანზაქციების ჯამურმა ეფექტმა, 81,035 ლარით შეამცირა სხვა რეზერვები.

2021 წელს კომპანიამ დაკავშირებული მხარეებისგან აიღო გრძელვადიანი შეღავათიანი სესხები, ჯამური ნომინალური ღირებულებით 550,000 აშშ დოლარი (1,739,045 ლარი). აღნიშნული ვალდებულება დადისკონტირებულია 6.2%-ით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. საწყისი აღიარების 118,963 ლარის ღირებულების ეფექტი ასახულია სხვა რეზერვებში, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ტრანზაქცია.

2022 წელს კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეზე გასცა გრძელვადიანი შეღავათიანი სესხი, ჯამური ნომინალური ღირებულებით 1,464,250 ლარი. აღნიშნული ვალდებულება დადისკონტირებულია 14.1%-ით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. საწყისი აღიარების 613,576 ლარის ღირებულების ეფექტი ასახულია სხვა რეზერვებში, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ტრანზაქცია.

19. მიღებული სესხები

		გრძელვადიანი	
		31.12.2022	31.12.2021
საპროცენტო განაკვეთი			
ფინანსური ინსტიტუტები*	LIBOR +5%/5.5%, მაგრამ არა ნაკლებ 8%-ისა/12.5%-ისა	1,012,154	4,910,146
დაკავშირებული მხარე	7%-11.7%	4,571,262	15,851,659
		5,583,416	20,761,805
		მოკლევადიანი	
		31.12.2022	31.12.2021
საპროცენტო განაკვეთი			
ფინანსური ინსტიტუტები*	LIBOR +5%/5.5%, მაგრამ არა ნაკლებ 8%-ისა/12.5%-ისა	10,410,755	6,026,067
დაკავშირებული მხარე	12.50%	-	18,030
		10,410,755	6,044,097

(*) 2021 წლის 25 ივნისს კომპანიასა და ოპიკს შორის განახლდა შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც მხარეები შეთანხმდნენ, რომ 3,500,000 აშშ დოლარის გადახდის შემთხვევაში, სესხის ხელშეკრულებით დარჩენილი და ვადადამდგარი ძირითადი თანხა, ნებისმიერი პროცენტი და გადაუხდელობის ჯარიმა ჩაითვლება სრულად გადახდილად. აღნიშნული თანხა ექვემდებარება დაფარვას შეთანხმების გაფორმებიდან 75 კალენდარულ დღეში. რესტრუქტურისაციის შედეგად სასესხო ვალდებულებების გათვალისწინებით შედეგი ასახულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სასესხო ვალდებულებების გადახდისგან გათავისუფლებით მიღებული შემოსავალი“ კლასიფიკაციით.

2021 წლის პერიოდში კომპანიამ სრულად დააკმაყოფილა ნაკისრი ვალდებულებები და შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს ოპიკის მიმართ ვალდებულება.

2022 და 2021 წლებში კომპანიამ მიიღო სესხები საქართველოს ბანკისგან. აღნიშნული სესხის მიღება მოხდა შპს „ალმას“ და სს „საქართველოს ბანკს“ შორის გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულების ფარგლებში, რისთვისაც კომპანია გახდა სოლიდარული მოვალე. სოლიდარულ მოვალეობასთან დაკავშირებით არ მომხდარა ნაშთების კორექტირება არაარსებითობიდან გამომდინარე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს საქართველოს ბანკისგან მიღებული სესხები (საკრედიტო ხაზი) უზრუნველყოფილია კომპანიის უძრავი ქონებით (მათ შორის ძირითადი საშუალებები ღირებულებით - 7,888,677 ლარი (2021: 8,144,930 ლარი), ხოლო 2021 წელს საინვესტიციო ქონებით ღირებულებით - 4,374,041 ლარი). 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გენერალური საკრედიტო ხაზის ფარგლებში კომპანიის მიერ მიღებული სესხი, უზრუნველყოფილია შპს „ალმას“ ძირითადი საშუალებებითა და საინვესტიციო ქონებით, ასევე შპს „ალმა პლიუსის“, შპს „ევრაზია ინვესტ გრუპის“, შპს „გლობალ ინვესტორ ლიმიტედის“, სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“, შპს „ველაჯიოს“, შპს „აუთდორ.ჯი“-ს, სს „ლაგუნასა“ და შპს „ზუგდიდი პალასის“ ქონებებით. ამასთანავე, გენერალური საკრედიტო ხაზის თავდებები არიან: ლევან ფხაკაძე, სამსონ ფხაკაძე, ლევან კაჭარავა, შპს „აუთდორ.ჯი“, ხოლო უშუალოდ სს „ვენჯორჯიას“ საკრედიტო ხაზის ქვეხელშეკრულების თავდებია შპს „გ-ჯეო რესტორნები“.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თიბისი ლიზინგისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით ჯამური საბალანსო ღირებულებით 604,740 ლარი (2021: 654,096 ლარი).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ სს საქართველოს ბანკისგან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით უნდა დააკმაყოფილოს ხელშეკრულებით განსაზღვრული კოვენანტები, დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებს კოვენანტების ნაწილს, რის გამოც სს საქართველოს ბანკისგან მიღებული სესხები წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური ან არაფინანსური კოვენანტები მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით.

სს „ვენეჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	3,418,395	2,311,027
საიჯარო ვალდებულებები	768,828	2,486,946
გრძელვადიანი აქტივების შემენიდან წარმოქმნილი სხვა ვალდებულებები	23,388	154,217
არა-ფინანსური ვალდებულებები		
საგადასახადო ვალდებულებები*	651,462	389,794
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	-	95,839
	4,862,073	5,437,823

(*) - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან ყველა საგადასახადო ვალდებულება უნდა მოხდეს გაერთიანებულ საბაზისო კოდექსით. შედეგად, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებისა და საგადასახადო აქტივის ურთიერთგადაფარვით მიღებულ საგადასახადო ვალდებულებას 651,462 და 389,794 ლარის ღირებულებებით, შესაბამისად.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებსა და უმაღლეს ხელმძღვანელობაში შემავალ პირებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კავშირი	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა*	2,388,962	399,789
გაცემული სესხები	სხვა*	1,122,833	328,406
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა*	223,164	2,154,360
მიღებული სესხები	სხვა*	4,571,262	15,869,689

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კავშირი	2022	2021
ამონაგები	სხვა*	2,791,424	999,940
სხვა შემოსავალი	სხვა*	8,434,268	514,437
იჯარის ხარჯები	სხვა*	(1,182,874)	(796,624)
სხვა ხარჯები	სხვა*	(240,370)	(356,286)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	სხვა*	(828,132)	(1,550,959)
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	(202,513)	(137,038)

2022 წელს კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიებისგან შეიძინა 400,381 ლარის ღირებულების მარაგი (2021: 226,973 ლარი). ასევე, 2022 წელს კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიებისგან შეიძინა 126,624 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები (2021: 218,405 ლარი).

(*) - წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს.

22. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები**იურიდიული საკითხები**

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვისაც გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

მმართველობის ანგარიშგება - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მიხედვით (პუნქტი 7) კომპანიას აქვს ვალდებულება მოამზადოს და სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის, კომპანიას არ აქვს შესრულებული აღნიშნული ვალდებულება.

შეუქცევადი საოპერაციო იჯარები

ა) კომპანიას აქვს იჯარით გაცემული ფართები. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, იჯარები წარმოადგენს საოპერაციო იჯარას. ქვემოთ წარმოდგენილია იჯარის ხელშეკრულებებით მომავალში მისაღები საიჯარო შემოსავლები:

	31.12.2022	31.12.2021
1 წლამდე	168,951	139,596
1-დან 5 წლამდე	593,052	249,520
5 წელზე მეტი	4,365,454	821,984

ბ) კომპანიას აქვს იჯარით აღებული ფართები საოპერაციო საქმიანობისთვის. იჯარები არის საოპერაციო და მათი ვადაა 1-დან 35 წლამდე. კომპანიას წლის ბოლოს ჰქონდა შემდეგი ვალდებულებები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებისთვის:

	31.12.2022	31.12.2021
1 წლამდე	795,102	1,340,578
1-დან 5 წლამდე	3,072,113	4,862,800
5 წელზე მეტი	3,517,856	5,574,246

სესხებთან დაკავშირებული კოვენანტები**სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებულ სესხთან დაკავშირებით**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხის ტრანშის ხელშეკრულებაში (ღირებულებით 4,646,400 ლარი) გაწერილი იყო სხვადასხვა კოვენანტები. იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულებით გაწერილ კოვენანტებს კომპანია დააკმაყოფილებდა 2022 წლის 14 მარტისთვის, მაშინ სესხის ვადა 2022 წლის 14 მარტიდან გაგრძელდებოდა 89 თვით. ხელშეკრულებაში გაწერილი კოვენანტები შემდეგია:

22. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (გაგრძელება)

1. EBITDA უნდა იყოს 1,900,000

2. DEBT გაყოფილი EBITDA-ზე უნდა იყოს არაუმეტეს 5.5

3. DSCR უნდა იყოს არანაკლებ 1.4 და ამასთანავე, სს „ვენჯორჯიამ“ უნდა უზრუნველყოს საბუღალტრო სისტემის გამართვა და მარაგების და თვითღირებულების აღრიცხვის პროგრამის ბუღალტერიასთან დაერთება.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ პირობებს, შესაბამისად მიღებული სესხების წარდგენაში არ მომხდარა ცვლილება (სესხი წარდგენილია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება).

2022 წლის 14 მარტს აღნიშნული სესხის ვადა, მიუხედავად ზემოთ ჩამოთვლილი პირობების დაუკმაყოფილებლობისა, გაგრძელდა და განისაზღვრა 2023 წლის 14 მარტით. იმ შემთხვევაში, თუ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია დააკმაყოფილებდა ზემოთ ჩამოთვლილ კოვენანტებს, სესხი გაგრძელდებოდა 2023 წლის 14 მარტიდან 89 თვით. 31.12.2022 მდგომარეობით კომპანია კოვენანტებს ვერ აკმაყოფილებს, შესაბამისად მიღებული სესხების წარდგენაში არ მომხდარა ცვლილება (სესხი წარდგენილია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება).

სს „საქართველოს ბანკთან არსებული სხვა კოვენანტები:

- არ უნდა დაუშვას ძირითადი საქმიანობის სფეროს შეცვლა, რეორგანიზაცია (გარდაქმნა, შერწყმა, გაყოფა) ან ლიკვიდაცია ან/და ნებისმიერი მსგავსი რესტრუქტურისა;
- არ დაუშვას საკუთარი აქტივების/ქონების ან მისი/მათი ნაწილის უზრუნველყოფის საშუალებად გამოყენება ან/და სხვაგვარად დატვირთვა ნებისმიერი მესამე პირის სასარგებლოდ;
- ნებისმიერი 12 (თორმეტი) თვიანი პერიოდის განმავლობაში არ განკარგოს ნებისმიერი სახით საკუთარი აქტივი/ქონება (ან მისი/მათი ნაწილი) ან/და შეიძინოს ნებისმიერი მესამე პირის ნებისმიერი სახის აქტივები/ქონება ან მისი/მათი ნაწილი;
- ნებისმიერი 12 (თორმეტი) თვიანი პერიოდის განმავლობაში არ განახორციელოს ინვესტიციები, დაიკისროს რაიმე ვალდებულებები ან/და გაწიოს ხარჯები, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ამგვარი ინვესტიციების, ან/და ხარჯების გაწევა ან/და ვალდებულებების აღება შეესაბამება ხელშეკრულების საფუძველზე გაცემული კრედიტის (ან/და ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სხვა საბანკო პროდუქტების) მიზნობრიობას, ან/და განხორციელებულია კომპანიის ჩვეული საქმიანობის ფარგლებში;
- არ დაიკისროს რაიმე დამატებითი კრედიტები, სესხები ან/და მსგავსი ვალდებულებები;
- ნებისმიერი კალენდარული წლის განმავლობაში არ გასცეს დივიდენდები, ამასთან, დივიდენდების გაცემა კომპანიას შეუძლია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიის მხრიდან ადგილი არ აქვს ხელშეკრულების ან/და მასთან დაკავშირებული სხვა ხელშეკრულებ(ებ)ის ან/და ბანკთან გაფორმებული სხვა ნებისმიერი ხელშეკრულებ(ებ)ის ან/და სხვა შეთანხმების დარღვევას ან/და დივიდენდების გაცემით არ იქმნება ამგვარი დარღვევის საშიშროება;
- საკუთარი და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება აწარმოოს მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი წესებისა და პროცედურების სრული დაცვით, ხოლო ბანკის მოთხოვნის შემთხვევაში, (ა) ამგვარი ანგარიშგების წარმოება უნდა შეესაბამებოდეს საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებს (International Financial Reporting Standards), და (ბ) ფინანსური ანგარიშგების შემოწმება უნდა მოხდეს ბანკისთვის მისაღები აუდიტორის/აუდიტორული კომპანიის მიერ;
- არ დაუშვას ბანკისთვის (მისი თანამშრომლების, წარმომადგენლების ან/და სხვა უფლებამოსილი პირების ჩათვლით) ხელშეკრულებიდან ან/და მასთან დაკავშირებული სხვა ხელშეკრულებიდან გამომდინარე ნებისმიერი ზიანის (ზარალის) მიყენება ან ხარჯის დაკისრება, რომელიც ბანკს შეიძლება მიადგეს/დაეკისროს კომპანიის, თუ მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი მესამე პირის ქმედებისაგან (გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ზარალი/ხარჯი გამოწვეულია ბანკის (მისი თანამშრომლების, წარმომადგენლების ან/და სხვა უფლებამოსილი პირების ჩათვლით) დაუდევრობით, სამსახურეობრივი გულგრილობით ან გამოჩნული ქმედებით, ხოლო ამგვარი გარემოებების დადგომისას სრულად და ჯეროვნად აუნაზღაუროს ბანკს ნებისმიერი ამგვარი ზიანი (ზარალი), თუ ხარჯი;
- ისარგებლოს მხოლოდ ბანკის პროდუქტებით ან/და მომსახურებით, მათ შორის ერთმნიშვნელოვნად საბანკო ბრუნვის და საბანკო ანგარიშებზე ნაშთის 100 (ასი) % აწარმოოს/იქონიოს მხოლოდ ბანკის მეშვეობით.
- უზრუნველყოს ხელშეკრულებით ან/და მასთან დაკავშირებული სხვა ხელშეკრულებ(ებ)ით გათვალისწინებული განცხადებებისა და გარანტიების, ვალდებულებების ან/და სხვა პირობების დაცვა.

სს „ვენჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

22. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა ზემოჩამოთვლილი კოვენანტების ნაწილს, რის გამოც შესაბამისი სასესხო ვალდებულებები წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს მიღებული სესხები საქართველოს ბანკისგან. აღნიშნული სესხები მიღებულია შპს „ალმასა“ და სს „საქართველოს ბანკს“ შორის გაფორმებული გენერალური ხელშეკრულების ფარგლებში და კომპანია წარმოადგენს სოლიდარულ მოვალეს. სოლიდარულ მოვალეობასთან დაკავშირებით არ მომხდარა ნაშთების კორექტირება არაარსებითობიდან გამომდინარე.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სესხების გაცემა

2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეებზე გასცა შემდეგი სესხები:

2023 წლის 28 თებერვალსა და 22 ივნისს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე შპს "კიოსკ ჯორჯიაზე" გაიცა სესხი ჯამური ღრებულებით 2,181,000 ლარი, წლიური 14.1%-ით, გაცემული სესხის ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი მსესხებელმა უნდა დაფაროს არაუგვიანეს 2025 წლის 31 დეკემბრისა. ასევე, 2022 წლის 2 დეკემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე 2023 წლის 16 თებერვალს გაიცა სესხი 250,000 ლარის ოდენობით, წლიური 14.1 %-ით, გაცემული სესხის ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი მსესხებელმა უნდა დაფაროს არაუგვიანეს 2023 წლის 31 დეკემბრისა.

2023 წლის 01 მარტსა და 01 ივნისს გაფორმებული შეთანხმებების საფუძველზე შპს "ვ-ჯეო რესტორნებზე" გაიცა სესხი 5,973,700 ლარის ოდენობით, წლიური 13.5%-ით, გაცემული სესხის ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი მსესხებელმა უნდა დაფაროს არაუგვიანეს 2031 წლის 31 დეკემბრისა.

2023 წლის 10 ივნისს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე შპს "საბჯორჯიაზე" კომპანიამ გასცა სესხი 100,000 ლარის ოდენობით, წლიური 14.1%-ით, გაცემული სესხის ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი მსესხებელმა უნდა დაფაროს არაუგვიანეს 2023 წლის 31 დეკემბრისა.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ მიიღო 2,191,337 ლარის გაცემული სესხები.

სასესხო ვალდებულებების მიღება

2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ ფინანსური ინსტიტუტისგან და დაკავშირებული მხარისგან მიიღო შემდეგი სესხები:

2023 წლის 30 მარტს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიამ სს "საქართველოს ბანკისგან" მიიღო სესხი 2,730,482 ევროს (7,607,427 ლარი) ოდენობით, წლიური 9.5%-ით. აქედან 1,850,000 ევროს ღირებულების სესხის ძირი უნდა დაიფაროს 2024 წლის 29 მარტის ჩათვლით, ხოლო 880,482 ევროს ღირებულების სესხის ძირი 2029 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის აქტივებით.

2023 წლის 26 სექტემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიამ შპს "ვ-ჯეო რესტორნებისგან" მიიღო სასესხო ვალდებულება 1,850,000 ევროს (5,250,485 ლარი), 1,196,855 აშშ დოლარი (3,193,329 ლარი) და 840,990 ევროს (2,386,814 ლარი) ოდენობით, წლიური 9%-ით. მიღებული სესხის ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი მსესხებელმა უნდა დაფაროს არაუგვიანეს 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

2022 წლის პერიოდში კომპანიამ დაფარა 20,174,239 ლარის ღირებულების სასესხო ვალდებულება, როგორც ფინანსური ინსტიტუტების, ისე დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები.

სასესხო ვალდებულებების/მოთხოვნების ურთიერთგადახურვა

2023 წლის 26 სექტემბერს გაფორმებული შეთანხმების შესაბამისად, შპს "ვ-ჯეო რესტორნებთან" მოხდა 6,783,842 ლარის გაცემული და მიღებული სესხების ურთიერთგაქვითვა.

სს „ვენჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

სს „თიბისი ლიზინგის“ მიმართ არსებული ვალდებულების გადაფორმება

2023 წლის 26 სექტემბრის სამხრეთი შეთანხმების საფუძველზე, სს „თიბისი ლიზინგთან“ არსებული ყველა ხელშეკრულება უფლებამონაცვლობით გადავიდა შპს „ვ-ჯეო რესტორნებზე“. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „თიბისი ლიზინგის“ მიმართ არსებული ვალდებულება შეადგენდა 976,021 არს. სალიზინგო ხელშეკრულებების ფარგლებში შპს „ვ-ჯეო რესტორნების“ მფლობელობაში გადავიდა სალიზინგო ქონებაც.

აქტივების გაყიდვა

2023 წლის 27 სექტემბერს გაფორმებული აქტივების ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად კომპანიამ შპს „ვ-ჯეო რესტორნებს“:

- მიჰყიდა მის მფლობელობაში არსებული საოპერაციო საქმიანობისთვის საჭირო უძრავ-მოძრავი ქონება სრულად;
- მიჰყიდა არამატერიალური აქტივები;
- გადასცა ყველა რესტორნის მფლობელობა;

ასევე, მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულება უფლებამონაცვლობის საფუძველზე გადაფორმდა შპს „ვ-ჯეო რესტორნების“ სახელზე.

გადაცემული აქტივების სანაცვლოდ კომპანიას მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპენსაცია არ მიუღია.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. კომპანია მომსახურებას გასწევს შემდეგი გადახდის სტანდარტული საკრედიტო პირობებით. მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება სარგებელი. პროცენტიანი ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთდროულად.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთდროულად.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ძირითადი საშუალება	
შენობები	5-20
ტექნიკური აღჭურვილობა	5-11
ავტო	3-6
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	9-20
რესტორნის აღჭურვილობა	3-10
სხვა	5-11
არამატერიალური აქტივი	
პროგრამული უზრუნველყოფა	10
ფრანშიზის უფლება	20
რესტორნის დიზაინი	20

ძირითადი საშუალებების სარემონტო დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ კაპიტალური დანახარჯების კრიტერიუმებს.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. რისი შედეგის ასახვაც ხდება პერსპექტიულად. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება და საბალანსო ღირებულებასთან შედარება. გაუფასურების დანახარჯის აღიარება ხდება პერიოდის საოპერაციო ხარჯებში იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. კომპანია საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას ახდენს თვითღირებულებით, შემდეგ კი ისტორიული ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. საინვესტიციო ქონებას ცვეთა ერიცხება წრფივად. კომპანიის საინვესტიციო ქონებას (შენობა) აქვს 15 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია საინვესტიციო ქონება.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება „ფიფო“ – პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში, ღირებულებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვისაც გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2016 წლის 1-ლი იანვრის შემდგომ პერიოდში კომპანია ყველა გადასახადს იხდის ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების წარდგენილია ურთიერთგადახურვის საფუძველზე.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

სხვა რეზერვები

კომპანიის სხვა რეზერვები წარმოქმნილია დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული გრძელვადიანი ვალდებულებებისა და დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დისკონტირების ეფექტით. აღნიშნული ოპერაციები მიჩნეულია, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები.

ამონაგები

ამონაგების განსაზღვრა ხდება მომსახურების გაწევიდან ან/და საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ამონაგები წარმოადგენილია ფასდაკლებების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როცა შემდეგი პირობებია შესრულებული:

- ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სხვა შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის უკან დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან

მეიჯარემ საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო გადახდები უნდა აღიაროს, როგორც შემოსავალი წრფივი მეთოდით, ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძველით. მეიჯარემ იმ შემთხვევაში უნდა გამოიყენოს სხვა სისტემატური საფუძველი, თუ იგი უფრო ადეკვატურად ასახავს საიჯარო აქტივის გამოყენებით მიღებული სარგებლის შემცირების მოდელს/სქემას.

სახელმწიფო გრანტების აღიარება

სახელმწიფო გრანტი წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ გაწეულ დახმარებას საწარმოსათვის რესურსების გადაცემის სახით, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული წარსულში შესრულებული ან მომავალში შესასრულებელი გარკვეული პირობების სანაცვლოდ.

საწარმო სახელმწიფო გრანტს აღიარებს შემდეგნაირად:

- ა) გრანტი, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გრანტის მიღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, აღიარდება შემოსავალში მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობები მიღებადი გახდება;

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბ) გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ აღიარდება, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება; და

გ) თუ საწარმო მანამდე იღებს გრანტს, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი აღიარდება როგორც ვალდებულება.

საწარმო გრანტებს აფასებს მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით.

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, რომელიც მიღებულია გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას. ასეთი გრანტები აისახება, როგორც მოგების ან ზარალის ნაწილი, ან ცალკე მუხლის სახით, ან საერთო სახელწოდებით „სხვა შემოსავალი“. ალტერნატიულად, ისინი ანგარიშგებაში გამოიქვეთება შესაბამისი ხარჯებიდან.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სახელმწიფო გრანტები.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის დროს გაწეული ხარჯები აღიარდება შესაბამისი სარგებლის აღიარების პროპორციულად.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ხარჯი საოპერაციო იჯარიდან

კომპანია ქირაობს ფართებს თავისი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად და აკლასიფიცირებს, როგორც საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების სპეციფიკას.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და თანამშრომლებისთვის გაცემული სხვა არა-ფულადი სარგებელი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ხდება თანამშრომელთა მიერ კომპანიისთვის მომსახურების გაწევა.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

სს ვენტორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე..... 3

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა..... 4

განვითარების გეგმები..... 5

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები..... 5

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა..... 7

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ 7

საკუთარი აქციების გამოსყიდვა 7

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ 7

ფინანსური, საოპერაციო და სტრატეგიული რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ..... 7

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

სააქციო საზოგადოება ვენტურჯია-ს აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ გამოვთქვით უარყოფითი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 4 დეკემბერს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მივიღეთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

კომპანიის 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოთქმული უარყოფითი მოსაზრების საფუძველში აღნიშნული საკითხების გავლენის გამო, გამოვთქვამთ უარყოფით მოსაზრებას კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუნიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

8 დეკემბერი 2023

სს ვენჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

სააქციო საზოგადოება „ვენჯორჯია“ (შემდგომში ვენდი) თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას (რეგ. სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 04/11/2011 წელს).

სს „ვენჯორჯია“-ს საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,751,300 (ორი მილიონ შვიდასორმოცდათერთმეტი ათას სამასი) აშშ დოლარს. საზოგადოების კაპიტალი დაყოფილია 2,751,300 ცალ ჩვეულებრივ აქციადა. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 (ერთი) აშშ დოლარს.

საზოგადოების აქციონერები არიან:

- გლობალ ინვესტორზ ლიმიტედ (მალტა) - 100%

საზოგადოების მმართველობითი ორგანოებია აქციონერთა საერთო კრება, სამეთვალყურეო საბჭო, გენერალური დირექტორი.

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სამი წევრისგან:

- სამსონ ფხაკაძე, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე,
- ლევან ფხაკაძე, სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე;
- ალექსი სირბილაშვილი სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი.

სს „ვენჯორჯიას“ საქმიანობის საგანს წარმოადგენს:

- სწრაფი კვების ობიექტების (რესტორნებისა და კაფეების) მშენებლობა, მათი თანამედროვე სტანდარტების გათვალისწინებით მოწყობა და შემდგომი ექსპლოატაცია;
- საკვები პროდუქტების წარმოება და მათი საცალო რეალიზაცია;
- მოძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს ვენჯორჯია ფლობს შემდეგ მოქმედ ობიექტებს:

1. WG დოლიძე - ქ. თბილისი, დოლიძის და ბალანჩივაძის ქუჩების შუა მდებარე სკვერი;
2. WG თბილისი მოლი - ქ. თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი მე-16 კმ;
3. WG ისთ ფოინტი - ქ. თბილისი, თვალჭრელიძის 2;
4. WG გორი - ქ. გორი, ტინისხიდის მ/ტ ;
5. WG ბათუმი - ქ. ბათუმი, აბუსერიძის 22;
6. WG ვაკე - ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ 37;
7. WG მე-13 - ქ. თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი მე-13 კმ;
8. WG ქუთაისი - ქ. ქუთაისი, რუსთაველის 5;
9. WG გალერია - ქ. თბილისი;
10. WG არგვეთა 1 - ზესტაფონის რაიონი სოფელი არგვეთა;
11. WG არგვეთა 2 - ზესტაფონის რაიონი სოფელი სიქთარვა;

2022 წლის ბოლოსთვის ვენჯორჯია ახორციელებდა თერთმეტი ერთეული საცალო კვების ობიექტის ოპერირებას. აქედან, ცხრა რესტორანი არის იჯარით აღებული მესამე ან დაკავშირებული მხარისგან, ხოლო WG დოლიძე და WG მე-13 წარმოადგენენ კომპანიის საკუთრებას.

2022 წელს დაქირავებულ თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა ვენჯორჯიაში შეადგენდა 600 თანამშრომელს, ხოლო 2021 წელს 560 თანამშრომელს.

სს ვენტურჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განვითარების გეგმები

კომპანიის განვითარების გეგმების მიხედვით 2023 წელს ახალი რესტორნის გახსნა დაგეგმილი არ აქვს.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ვენჯორჯიას საოპერაციო მოგება ცვეთის ხარჯის გათვალისწინების გარეშე 2022 წელს შეადგენდა 13,881 ათას ლარს, ხოლო 2021 წელს ანალოგიური მაჩვენებელი შეადგენდა 10,386 ათას ლარს. მაჩვენებელში არსებითი ცვლილება გამოწვეულია რეალიზაციების ზრდით.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Current Ratio - მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებებთან) 2022 წელს შეადგინა 0.48, ხოლო 2021 წელს 0.36-ი. აღნიშნული მაჩვენებელი გაუმჯობესებულია, რაც წინა პერიოდისგან განსხვავებით ძირითადად გამოწვეულია მიმდინარე აქტივების ზრდით.

ინფორმაცია კომპანიის სრული შემოსავლების ანგარიშგების შესახებ მოცემულია ქვემოთ:

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	4	45,513,983	31,445,499
სხვა შემოსავალი	5	8,824,169	713,812
სასესხო ვალდებულების გადახდისგან გათავისუფლებით მიღებული შემოსავალი	19	-	8,028,610
მარაგის ხარჯი	6	(21,040,689)	(14,818,812)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(8,195,801)	(5,961,743)
მინოდების ხარჯები		(2,603,208)	(2,218,020)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,288,326)	(1,785,631)
იჯარის ხარჯები		(2,687,789)	(1,776,788)
როიალტის ხარჯი	7	(1,799,239)	(1,276,886)
სხვა ხარჯები	8	(4,130,706)	(3,749,500)
საოპერაციო მოგება		12,592,394	8,600,541
ფინანსური ხარჯი/(შემოსავალი), წმინდა	9	275,814	(434,423)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა		(243,180)	(25,288)
მოგება დაბეგვრამდე		12,625,028	8,140,830
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული მოგება		12,625,028	8,140,830

სს ვენჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ინფორმაცია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესახებ მოცემულია ქვემოთ:

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	11,622,078	12,670,714
საინვესტიციო ქონება	11	-	4,374,041
არამატერიალური აქტივები	12	615,404	693,640
გაცემული სესხები	13	1,122,833	-
		13,360,315	17,738,395
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	14	3,437,062	2,681,109
გაცემული სესხები	13	-	328,406
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	3,162,083	798,894
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	787,742	375,908
		7,386,887	4,184,317
სულ აქტივები		20,747,202	21,922,712
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	17	3,069,683	3,069,683
დაგროვილი ზარალი		(8,792,873)	(21,417,901)
სხვა რეზერვები	18	5,614,148	8,027,205
		(109,042)	(10,321,013)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	19	5,583,416	20,761,805
		5,583,416	20,761,805
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	4,862,073	5,437,823
მიღებული სესხები	19	10,410,755	6,044,097
		15,272,828	11,481,920
სულ ვალდებულებები		20,856,244	32,243,725
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,747,202	21,922,712

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანია აგრძელებს 2019 წლის განმავლობაში დანერგილი ქართული კომპანიის „ფინას“ მიერ წარმოებული პროდუქტის იმპლემენტაციასა და გაუმჯობესებას, რითაც ერთი მხრივ ხელს უწყობს ადგილობრივი ბიზნესის განვითარებას, და მეორეს მხრივ კომპანიას აძლევს საშუალებას მომხმარებელს შესთავაზოს უნიკალური გამოცდილება რაც საბოლოო ჯამში კომპანიას უფრო ეფექტურად ფუნქციონირებაში უწყობს ხელს.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ვენჯორჯიას არ აქვს ფილიალები.

საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2022 და 2021 წლების განმავლობაში არ გამოუსყიდა საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს ამას.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური, საოპერაციო და სტრატეგიული რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

• საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე რაც ვენჯორჯიას გააჩნია კლიენტებისადმი. კომპანიის მომხმარებლებს, ნორმალური საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, წარმოადგენენ ძირითადად საცალო მომხმარებლები და გარკვეულწილად კორპორატიული მომხმარებლები.

• საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი გამომდინარეობს კვების ინდუსტრიის კაფე-რესტორნების კონკურენტული გარემოდან, რომელსაც ქმნიან სხვა ბრენდული თუ არაბრენდული ქსელები. კაფე-რესტორნების ბიზნესი გამოირჩევა მაღალი კონკურენციით. ბაზარზე წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული კვების ობიექტები. კონკურენცია მიმდინარეობს საფასო, მომსახურების ხარისხის და პროდუქციის ხარისხის სეგმენტში ბრენდულ ობიექტებთან მიმართებაში, ხოლო მომსახურების ხარისხით (ობიექტის ვიზუალი, ოპერატორის ურთიერთობა მომხმარებელთან, მაღალი ცნობადობა) სეგმენტში არაბრენდულ რესტორნებთან მიმართებაში. შედეგად, კომპანია გენერალური დირექტორის, მარკეტინგის დირექტორის, ფინანსური დირექტორის და ოპერაციების დირექტორის შემადგენლობით, მუდმივად განიხილავს კონკურენტების საფასო პოლიტიკას, ახალ პროდუქტებს, ფასდაკლებებს და ახდენს შესაბამის რეაგირებას. რეაგირება ასევე ხდება არსებული მომსახურებების გაუმჯობესების მიმართებაში, რათა მომხმარებლისთვის მისაღები და სასურველი იყოს ვენდისის პროდუქტების შეძენა.

• ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

საბრუნავ კაპიტალში, მიმდინარე აქტივების სიდიდე ნაკლებია მიმდინარე ვალდებულებების სიდიდეზე 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული მოკლევადიანი სესხების გამო. კომპანია გეგმავს აღნიშნული მოკლევადიანი სესხები გახადოს გრძელვადიანი სესხებად, რაც გააუმჯობესებს ლიკვიდობას. ამასთანავე, ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო ნაწილიდან (საპროცენტო ხარჯების გათვალისწინებით) 2022 და 2021 წლებში არის დადებითი და შეადგენდა 1 919 ათას ლარსა და 3 243 ათას ლარს. დამატებით, კომპანიამ დაიწყო თავისი ფულადი სახსრების უფრო აქტიური მართვა, პროგნოზირება და დაგეგმვა, რაც მენეჯმენტის აზრით უფრო ეფექტურს გახდის ლიკვიდურობის კონტროლს.

• საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში არსებული საოპერაციო დეპარტამენტი მუდმივად ახორციელებს ვიზიტებს ობიექტებზე, პერიოდულად ხდება ობიექტების მენეჯერებთან შეხვედრები. ყოველდღიურ რეჟიმში ხდება სასაქონლო მატერიალური მარაგების კონტროლი და მონიტორინგი, რაც ზრდის ოპერაციულ ეფექტურობას.

სს ვენჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საოპერაციო საქმიანობის და რისკების მართვის ნაწილში კომპანია იღებს მხარდაჭერას, ნოუჰაუს, კონსულტაციებს დანქინის საერთაშორისო ოფისებიდან (Wendy's International), რომელთანაც გაფორმებულია ფრანჩაიზინგის კონტრაქტი.

- **საბაზრო და სავალუტო რისკები**

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომელიც გავლენას ახდენს ვენჯორჯიას ოპერაციებზე არის სავალუტო და შესასყიდი ნედლეულის და მასალების ფასების ცვლილების რისკი (საბაზრო რისკი). სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ ვენჯორჯიას საბანკო სესხი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

შესასყიდი მასალების თუ აღჭურვილობების შეძენა ხდება მნიშვნელოვანწილად იმპორტით, შესაბამისად ანგარიშსწორება არარეზიდენტ კონტრაგენტებთან ხდება ვალუტაში, ასევე აღსანიშნავია როიალტის ხარჯი, რომელზეც ასევე აისახება სავალუტო მერყეობა. გარდა ამისა, ადგილობრივი მომწოდებლების ნაწილი თავის მხრივ დამოკიდებულია იმპორტირებულ საქონელზე და შესაბამისად, ლარის გაუფასურება ახდენს გავლენას ადგილობრივი პროდუქციის შესასყიდ ფასებზეც. ამასთანავე, აღსანიშნავია, რომ მომწოდებლების გარკვეული ნაწილი ადგილობრივი წარმოების პროდუქციას აწვდის კომპანიას და ფასების ცვლილების რისკი შედარებით დაბალია. კომპანიის მიზანია, მაქსიმალურად გაზარდოს ადგილობრივი წარმოების წილი პროდუქტებში, რათა სავალუტო რისკები იყოს დაზღვეული.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 8 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

გიორგი მშვილდაძე

ფინანსური დირექტორი

გივი გვეტაძე

სს ვენჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საოპერაციო საქმიანობის და რისკების მართვის ნაწილში კომპანია იღებს მხარდაჭერას, ნოუჰაუს, კონსულტაციებს დანქინის საერთაშორისო ოფისებიდან (Wendy's International), რომელთანაც გაფორმებულია ფრანჩაიზინგის კონტრაქტი.

• საბაზრო და სავალუტო რისკები

გარდა ზემოჩამოთვლილი რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომელიც გავლენას ახდენს ვენჯორჯიას ოპერაციებზე არის სავალუტო და შესასყიდი ნედლეულის და მასალების ფასების ცვლილების რისკი (საბაზრო რისკი). სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ ვენჯორჯიას საბანკო სესხი არის აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

შესასყიდი მასალების თუ ადჰურვილობების შეძენა ხდება მნიშვნელოვანწილად იმპორტით, შესაბამისად ანგარიშსწორება არარეზიდენტ კონტრაგენტებთან ხდება ვალუტაში, ასევე აღსანიშნავია როიალტის ხარჯი, რომელზეც ასევე აისახება სავალუტო მერყეობა. გარდა ამისა, ადგილობრივი მომწოდებლების ნაწილი თავის მხრივ დამოკიდებულია იმპორტირებულ საქონელზე და შესაბამისად, ლარის გაუფასურება ახდენს გავლენას ადგილობრივი პროდუქციის შესასყიდ ფასებზეც. ამასთანავე, აღსანიშნავია, რომ მომწოდებლების გარკვეული ნაწილი ადგილობრივი წარმოების პროდუქციას აწვდის კომპანიას და ფასების ცვლილების რისკი შედარებით დაბალია. კომპანიის მიზანია, მაქსიმალურად გაზარდოს ადგილობრივი წარმოების წილი პროდუქტებში, რათა სავალუტო რისკები იყოს დაზღვეული.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 8 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



გიორგი მშვილდაძე

გივი გვეტაძე