შპს „თ და კ რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „თ და კ რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია 5
2. მომზადების საფუძველი 5
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა 6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 15
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული 16
6. ძირითადი საშუალებები 17
7. აქტივის გამოყენების უფლება 18
8. არამატერიალური აქტივები 19
9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები 19
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 20
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები 20
12. კაპიტალი 20
13. მიღებული სესხები 21
14. საიჯარო ვალდებულებები 22
15. საგადასახადო ვალდებულებები 23
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 23
17. შემოსავალი მომხარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან 23
18. თანამშრომელთა სარგებელი 23
19. სხვა საოპერაციო ხარჯები 24
20. ფინანსური ხარჯი 24
21. პირობითი ვალდებულებები 24
22. ფინანსური რისკების მართვა 25
23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 29
24. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები 29

ტელ:+995 032 243 22 81
ელ.ფოსტა:tbilisi@ecovis.ge
მის: აფაქიძის ქუჩა #5,
ტიფლის ბიზნეს ცენტრი,
თბილისი,საქართველო 0160

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თ და კ რესტორნები“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „თ და კ რესტორნები“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”* - ნაწილში. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

როდესაც გავეცნობით მმართველობის ანგარიშგებას, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად ჩვენ მოვახდენთ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან შესაბამის კომუნიკაციას, მმართველობის ანგარიშგების საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონთან შესაბამისობის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში 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 მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 -

ECOVIS®
ATA FINANCE

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 სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

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

ი. კუტიბაშვილი

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

8 მაისი, 2024

თბილისი, საქართველო

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 სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

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

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

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

8 მაისი, 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „თ და კ რესტორნები“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	152,274	152,863
აქტივის გამოყენების უფლება	7	15,086	10,302
არამატერიალური აქტივები	8	2,208	2,207
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**169,568**	**165,372**
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	3,293	2,678
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	6,088	5,529
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	20,362	12,470
სულ მიმდინარე აქტივები		**29,743**	**20,677**
სულ აქტივები		**199,311**	**186,049**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,677	1,677
გადაფასების რეზერვი	6	45,955	50,765
გაუნაწილებელი მოგება		66,941	41,985
სულ კაპიტალი		**114,573**	**94,427**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	47,232	54,678
საიჯარო ვალდებულებები	14	13,570	9,849
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**60,802**	**64,527**
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	15	829	1,432
საკონტრაქტო ვალდებულება	17	574	231
მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	13	5,498	9,850
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	13,732	13,753
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	14	3,303	1,829
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**23,936**	**27,095**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**199,311**	**186,049**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 მაისს:

თენგიზ კაპანაძე
გენერალური დირექტორი

ბექა სტურუა
ფინანსური დირექტორი

5-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	152,274	152,863
აქტივის გამოყენების უფლება	7	15,086	10,302
არამატერიალური აქტივები	8	2,208	2,207
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**169,568**	**165,372**
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	3,293	2,678
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	6,088	5,529
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	20,362	12,470
სულ მიმდინარე აქტივები		**29,743**	**20,677**
სულ აქტივები		**199,311**	**186,049**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,677	1,677
გადაფასების რეზერვი	6	45,955	50,765
გაუნაწილებელი მოგება		66,941	41,985
სულ კაპიტალი		**114,573**	**94,427**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	47,232	54,678
საიჯარო ვალდებულებები	14	13,570	9,849
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**60,802**	**64,527**
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	15	829	1,432
საკონტრაქტო ვალდებულება	17	574	231
მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	13	5,498	9,850
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	13,732	13,753
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	14	3,303	1,829
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**23,936**	**27,095**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**199,311**	**186,049**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 მაისს:

თენგიზ კაპანაძე
გენერალური დირექტორი

ბექა სტურუა
ფინანსური დირექტორი

5-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	17	242,409	199,273
სხვა შემოსავალი		821	1,858
სულ შემოსავალი		**243,230**	**201,131**
გამოყენებული მასალები		(94,385)	(80,038)
თანამშრომელთა სარგებელი	18	(35,546)	(27,306)
როიალტი		(20,179)	(14,505)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(10,768)	(9,364)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	19	(41,665)	(31,730)
საოპერაციო მოგება		**40,687**	**38,188**
ფინანსური ხარჯი	20	(8,789)	(7,733)
საკურსო მოგება, ნეტო	21	34	10,886
ქონების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი		-	(363)
მოგება დაბეგვრამდე		**31,932**	**40,978**
მოგების გადასახადი		(1,768)	-
წლის მოგება		**30,164**	**40,978**
სხვა სრული შემოსავალი:			
მუხლები, რომლებიც არ რეკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში:			
გადაფასების რეზერვი		-	7,263
წლის სრული შემოსავალი		**30,164**	**48,241**

5-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	**1,677**	**339**	**44,170**	**46,186**
გადაფასების რეზერვის გადატანა მთლიან სრულ შემოსავალში	-	668	(668)	-
წლის სრული შემოსავალი	-	40,978	7,263	48,241
31 დეკემბერი 2022	**1,677**	**41,985**	**50,765**	**94,427**
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(10,018)	-	(10,018)
გადაფასების რეზერვის გადატანა მთლიან სრულ შემოსავალში	-	4,810	(4,810)	-
წლის სრული შემოსავალი	-	30,164	-	30,164
31 დეკემბერი 2023	**1,677**	**66,941**	**45,955**	**114,573**

5-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება	**30,164**	**40,978**
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,768	9,364
ფინანსური ხარჯი	9,447	7,784
ფინანსური შემოსავალი	(658)	(51)
მოგების გადასახადი	1,768	-
ძირითადი საშუალების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	-	363
საკურსო მოგება	(34)	(10,886)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებამდე	**51,455**	**47,552**
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	(615)	(358)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(559)	(1,898)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები საკონტრაქტო ვალდებულებებში	343	(37)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	13	6,246
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(604)	(962)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	**50,033**	**50,543**
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,768)	-
გადახდილი პროცენტი	(10,758)	(5,483)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	**37,507**	**45,060**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(8,711)	(26,490)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(249)	(465)
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	**(8,960)**	**(26,955)**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
აღებული/(დაფარული) სესხი	(9,184)	(6,716)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულება	(2,111)	(3,018)
გადახდილი დივიდენდი	(10,018)	-
მიღებული პროცენტი	658	51
ფინანსურ აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	**(20,655)**	**(9,683)**
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების	**7,892**	**8,422**
ფული და ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	**12,470**	**4,910**
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	-	(862)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	**20,362**	**12,470**

5-29 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. კორპორატიული ინფორმაცია

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

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია საქმიანობს მაკდონალდსის სწრაფი კვების ობიექტების ქსელით და წარმოადგენს მაკდონალდის კორპორაციის ფრანჩაიზს. 2023 წლის 31 დეკემბერს კომპანია წარმოდგენილი იყო ოცდასამი რესტორნით საქართველოს ხუთ ქალაქში: თბილისი, ბათუმი, ქუთაისი, რუსთავი და ზუგდიდი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ძმები კაკაბაძეების ქ., N1

კომპანიის მეწილეები: კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგანაირად:

სახელი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
თემურ ჭყონია	90%	90%
თენგიზ კაპანაძე	10%	10%

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა შემდეგისა:

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნორიზებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

პერიოდებისათვის.

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში;
- სააღრიცხო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში);
- გადავადებული გადასახადთან დაკავშირებული აქტივი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციიდან (ბასს 12-ის კორექტირება);
- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.

აღნიშნული ცვლილებების გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

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

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

- **აღიარება და შეფასება**. ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.
- **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

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

გადაფასების ნამეტი წარდგება სრულ შემოსავალში როგორც ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი. გადაფასების ნამეტი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება იმ ოდენობით, რამდენიც საჭიროა იმავე აქტივის ჩამოფასების თანხის საკომპენსაციოდ, რომელიც ადრე მოგებაში ან ზარალში აღიარდა.

გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი წარდგება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი. გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში იმ ოდენობით, რა სიდიდის საკრედიტო ნაშთიც არსებობს გადაფასების ნამეტში ამ აქტივთან დაკავშირებით. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემცირების თანხა ამცირებს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში გადაფასების რეზერვის სათაურის ქვეშ დაგროვილ თანხას.

გადაფასების რეზერვი გადადის გაუნაწილებელ მოგებაზე კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების პროცესში. ასეთ შემთხვევაში გადატანილი ნამეტის თანხა იქნება სხვაობა აქტივის გადაფასებული ღირებულებიდან გაანგარიშებულ ცვეთის თანხასა და მისი თავდაპირველი თვითღირებულების მიხედვით გაანგარიშებულ ცვეთის თანხას შორის. გადაფასების ნამეტის თანხის გადატანა გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე არ აისახება მოგებაში ან ზარალში. გადაფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთა ჩამოიწერება აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან და წმინდა ღირებულების გადაანგარიშება ხდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების მისაღებად.

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

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

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

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. კომპანია სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

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

კომპანია ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.
- **FVOCI** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.
- **FVPL**. აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

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

- **გაუფასურება.** კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მიდგომას. კომპანია მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან სამი თვის განმავლობაში.
- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია**. კომპანიის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხვდება იმ კატეგორიაში რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია**. ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: ა) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. გასაყიდად ფლობილი ვალდებულებები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა (FVPL).

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

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

- ვალდებულება არის სავალო ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

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

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

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

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას

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

(i) კომპანიას აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;

(ii) კომპანიამ იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
რესტორნები	6-49 წელი

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

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

ა) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;

გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;

დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;

ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

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

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

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

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

მოგების გადასახადი. 2016 წელს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ რომლის მიხედვითაც კომპანიები, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

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

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

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

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

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

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

ამასთან, კომპანია იყენებს ქვეკონტრაქტორს, პროდუქტების მომხმარებლამდე მისატანად. როდესაც ქვეკონტრაქტორი მიიღებს პროდუქტს, კონტროლი გადაეცემა ქვეკონტრაქტორს, რაც კომპანიისთვის წარმოადგენს მტკიცებულებას, რომ კონტროლის გადაცემის ყველა კრიტერიუმი კმაყოფილდება და შემოსავალს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში.

ყველა შეთანხმებაში კომპანია არის მარწმუნებელი და შემოსავალს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით.

მომხმარებელთა წახალისების პროგრამები. კომპანიამ დანერგა მომხმარებელთა წახალისების პროგრამა, რომლის ფარგლებშიც ყოველ დახარჯულ 1 ლარზე მომხმარებელი აგროვებს 100 ქულას, რომელიც შემდგომ შეუძლია გადაცვალოს სპეციფიურ პროდუქციაში. აღნიშნული ქულები, წარმოადგენს ცალკე შესასრულებელ ვალდებულებას, ვინაიდან ის მომხარებელს უზრუნველყოფს არსებითი უფლებით პროდუქციაზე. გაუხარჯავი ქულები უქმდება მიღებიდან 1 წელიწადში. კომპანია ანაწილებს გარიგებისს ფასს ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებულ თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებასა და არსებით უფლებას შორის, განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასების საფუძველზე. არსებით უფლებაზე მიკუთვნებული ღირებულება თავდაპირველად აღიარდება, როგორც საკონტრაქტო ვალდებულება და საწარმო ამონაგებს

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მხოლოდ მაშინ აღიარებს, როდესაც ამგვარ სამომავლო საქონელს, გადასცემს, მომხმარებელს.

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

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

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

აქტივის დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები. ეს არის კომპანიის ვალდებულება რომ დაუბრუნოს მომხმარებელს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურება სრულად ან ნაწილობრივ და აღიარდება იმ თანხით, რისი დაბრუნების მოლოდინიც აქვს კომპანიას ანგარიშგების თარიღისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანახლებს შეფასებებს რაც გამოიყენება ამ ვალდებულებების აღსარიცხავად. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები. კომპანია მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს აღიარებს, როგორც აქტივს იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მისი ამორტიზირება თორმეტ თვეზე დიდი პერიოდის განმავლობაში.

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

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

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

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

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

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

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

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

- **რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე**

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

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

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

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.**

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

- **საიჯარო ხელშეკრულებების პირობების განსაზღვრა**

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ვრცელდება იჯარის შეწყვეტის ფუნქცია თუ მისი გამოყენების გონივრული რწმენა არ არსებობს.

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

- **მომხმარებელთა წახალისების პროგრამები.**

კომპანია ანაწილებს გარიგებისს ფასს პროდუქტსა და ქულებს შორის, განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასების საფუძველზე. მენეჯმენტი თითოეული ქულის განცალკევებითი გასაყიდი ფასის შეფასებისთვის იყენებს გასანაღდებელი პროდუქციის საშუალო ღირებულებას და ქულების განაღდების ალბათობას, რომელიც საწყის ეტაპზე შეფასებულია როგორც 100%.

პროდუქციის განცალკევებით გასაყიდი ფასი წარმოადგენს მის საცალო სარეალიზაციო ფასს.

- **რეალური ღირებულების განსაზღვრა**

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

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

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

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

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

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

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

კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ მოცემული ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას მომავალში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ის შესწორება);
- მიმწოდებლის ფინანსები (ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში);
- უცხოური ვალუტის გასაცვლელი კურსის დროებითი არარსებობა (ცვლილებები ბასს 21-ში);

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორული ღირებულება	შენობები და მიწები	მიწისა და შენობის გარე გაუმჯობესებები	რესტორნის აღჭურვილობა და დანადგარები	რესტორნის ავეჯი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ოფისის ავეჯი და აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2021	**90,883**	**3,709**	**32,221**	**14,276**	**10,091**	**7,137**	**514**	**1,276**	**160,107**
შემოსვლა	10,628	1,770	2,690	532	1,652	1,160	18,782	36	37,250
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადმოტანა	1,806	6,272	4,179	1,293	2,142	2,478	(18,170)	-	-
გადაფასების რეზერვი	3,515	-	-	-	-	-	-	-	3,515
გასვლა	-	(3,819)	(1,605)	(553)	(1,374)	(842)	-	(604)	(8,797)
31 დეკემბერი 2022	**106,832**	**7,932**	**37,485**	**15,548**	**12,511**	**9,933**	**1,126**	**708**	**192,075**
შემოსვლა	8,192	681	1,781	300	738	1,293	7,701	-	20,686
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადმოტანა	-	1,089	2,419	155	2,112	1,399	(7,174)	-	-
გასვლა	(11,600)	(2)	(406)	(51)	(19)	(230)	-	-	(12,308)
31 დეკემბერი 2023	**103,424**	**9,700**	**41,279**	**15,952**	**15,342**	**12,395**	**1,653**	**708**	**200,453**
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი 2021	**(1,445)**	**(700)**	**(15,861)**	**(8,503)**	**(2,350)**	**(4,875)**	**-**	**(326)**	**(34,060)**
ცვეთის დარიცხვა	(1,939)	(469)	(3,473)	(1,316)	(881)	(1,122)	-	(137)	(9,337)
გადაფასება	3,384	-	-	-	-	-	-	-	3,384
გასვლა	-	338	125	52	42	102	-	142	801
31 დეკემბერი 2022	**-**	**(831)**	**(19,209)**	**(9,767)**	**(3,189)**	**(5,895)**	**-**	**(321)**	**(39,212)**
ცვეთის დარიცხვა	(1,591)	(756)	(3,832)	(1,239)	(952)	(1,509)	-	(46)	(9,925)
გასვლა	177	1	557	55	-	168	-	-	958
31 დეკემბერი 2023	**(1,414)**	**(1,586)**	**(22,484)**	**(10,951)**	**(4,141)**	**(7,236)**	**-**	**(367)**	**(48,179)**
საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2022	**106,832**	**7,101**	**18,276**	**5,781**	**9,322**	**4,038**	**1,126**	**387**	**152,863**
31 დეკემბერი 2023	**102,010**	**8,114**	**18,795**	**5,001**	**11,201**	**5,159**	**1,653**	**341**	**152,274**

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ძირითადი საშაუალება, ჩადებული იყო სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მიწის რეალური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 53,718 ლარს, შენობების კი 48,292 ლარს.

შენონების და მიწები ჯგუფიდან გასვლა სრულად უკავშირდება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეალიზაციას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობებისა და მიწების რეალური ღირებულება შეფასდა საბაზრო მიდგომის, შემოსავლების მიდგომის და დანახარჯების მიდგომის გამოყენებით დამოუკიდებელი და კვალიფიციური შემფასებლის მიერ. რეალური ღირებულების შეფასება ეფუძნება უმაღლეს და საუკეთესოს გამოყენებას, რომელიც არ განსხვავდება მათი ფაქტიური გამოყენებისგან.

2023 წელს კომპანიამ გახსნა ორი ახალი რესტორანი.

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

შენობები და მიწები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ისტორიული ღირებულება	67,530	67,727
დაგროვილი ცვეთა	(3,979)	(7,548)
საბალანსო ღირებულება	**63,551**	**60,179**

7. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შენობები და მიწის კატეგორიაში.

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სულ
31 დეკემბერი 2021	**704**	**8,902**	**9,606**
შემოსვლა	1,712	1,545	3,257
გადატანა ძირითად საშუალებებში	(1,713)	-	(1,713)
ცვეთის ხარჯი	(82)	(766)	(848)
31 დეკემბერი 2022	**621**	**9,681**	**10,302**
შემოსვლა	-	4,264	4,264
იჯარის მოდიფიკაციის ეფექტი	-	1,741	1,741
ცვეთის ხარჯი	(93)	(1,128)	(1,221)
31 დეკემბერი 2023	**528**	**14,558**	**15,086**

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული სივრცე 12 რესტორანისთვის და 11 მიწის ნაკვეთი თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში. საიჯარო გადასახდელები ამ ფართებზე არის ფიქსირებული საიჯარო ვადის განმავლობაში, გარდა რამოდენიმე რესტორნისა, რომლის გადასახდელიც დამოკიდებულია სამომხმარებლო ფასების ინდექსზე და მიბმულია რესტორნის შემოსავალზე.

მოგება ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:

	2023	2022
გამოყენების უფლებით მიღებული აქტივების ცვეთის ხარჯი	1,221	849
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	1,208	1,082
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	246	67
ცვლად იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	1,290	890
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი	359	(1,757)

8. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ფრანჩაიზინგი	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი 2021	**2,341**	**966**	**3,307**
შემოსვლა	378	87	**465**
გასვლა	-	-	**-**
31 დეკემბერი 2022	**2,719**	**1,053**	**3,772**
შემოსვლა	243	6	**249**
გასვლა	-	-	**-**
31 დეკემბერი 2023	**2,962**	**1,059**	**4,021**
დაგროვილი ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2021	**(667)**	**(670)**	**(1,337)**
წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია	(106)	(122)	**(228)**
გასვლა	-	-	**-**
31 დეკემბერი 2022	**(773)**	**(792)**	**(1,565)**
წლის განმავლობაში დარიცხული ამორტიზაცია	(121)	(127)	**(248)**
გასვლა	-	-	**-**
31 დეკემბერი 2023	**(894)**	**(919)**	**(1,813)**
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	**1,946**	**261**	**2,207**
31 დეკემბერი 2023	**2,068**	**140**	**2,208**

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა არამატერიალური აქტივი, გარდა ფრანჩაიზინგისა, ჩადებული იყო სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

ფრენჩაიზინგის ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიის ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი არ უნდა იყოს 3:2-ზე მეტი. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საკვები ინგრედიენტები	1,416	1,447
რესტორნის სახარჯი მარაგები	1,109	740
შესაფუთი მასალები	325	283
სათამაშოები	267	48
სხვა	414	344
	3,531	**2,862**
ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე შემცირება	(238)	(184)
სასაქონლო მატერიალური მარაგები, ნეტო	**3,293**	**2,678**

სასაქონლი მატერიალური ფასეულობები ჩადებულია სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

მარაგის თვითღირებულება, რომელიც მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებულია ხარჯად შეადგენს 94,385 ლარს (2022: 80,037).

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	3,327	2,273
სხვა მოთხოვნები	834	1,615
ფინანსური აქტივები	**4,161**	**3,888**
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,927	1,641
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**6,088**	**5,529**

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები	4,161	3,888
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	**0%**	**0%**

სავაჭრო მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იყო ვადაგადაცილებული. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება არ მომხდრა არაარსებითობის გათვალისწინებით.

კომპანია ფლობს 174 ლარის უზრუნველყოფას სავაჭრო მოთხოვნებისთვის.

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	12,649	5,164
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6,957	6,675
ფული სალაროში	576	589
ფული გზაში	180	42
სულ	**20,362**	**12,470**

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

12. კაპიტალი

ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ წარმოდგენიალია პირველ შენიშვნაში

დივიდენდები

2023 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 10,018 ლარის დივიდენდი (2022 – 0).

13. მიღებული სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	31 დეკემბერი 2023 ძირი	31 დეკემბერი 2023 პროცენტი	31 დეკემბერი 2022 ძირი	31 დეკემბერი 2022 პროცენტი
მიღებული სესხი ფინანსური ინსტიტუტიდან	ლარი	13%-13.5%	2028	52,640	90	61,699	2,642
მიღებული სესხი რეზიდენტი იურიდიული პირისგან	ევრო	13%	2027	-	-	106	14
მიღებული სესხი რეზიდენტი იურიდიული პირისგან	დოლარი	1%	2023	-	-	-	67
				52,640	**90**	**61,805**	**2,723**

მიღებულ სესხებზე მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2023	2022
1 იანვარი	**64,528**	**79,883**
სესხის აღება	67,459	40,897
პროცენტის დარიცხვა	8,193	6,702
სესხის გადახდა	(76,662)	(47,614)
პროცენტის გადახდა	(10,758)	(5,483)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(30)	(9,857)
31 დეკემბერი	**52,730**	**64,528**

სესხის ხელშეკრულებების შესაბამისად მნიშვნელოვანი ფინანსური ვალდებულებები (კოვენანტები) წარმოდგენილია ქვემოთ:

კომპანიამ აღებულ სესხებთან დაკავშირებით უნდა დააკმაყოფილოს ფინანსური კოვენანტები, რომლებიც უნდა დაითვალოს ბოლო 12 თვის მონაცემების მიხედვით:

- ვალის მომსახურების დაფარვის კოეფიციენტმა (Debt/EBITDA) არ უნდა შეადგინოს 3.5-ზე მეტი 2023 წლიდან
- EBIT თანაფარდობამ საპროცენტო კოეფიციენტთან არ უნდა შეადგინოს 2.5-ზე ნაკლები
- ფინანსური ვალის კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტმა (DSCR) არ უნდა შეადგინოს 1.2-ზე ნაკლები

2022 წელს კომპანიამ დაფარა EBRD-ისგან ვალუტაში აღებული სესხი, რისთვისაც თიბისი ბანკისგან აიღო 40,754 ლარის ოდენობის სესხი. მოძრავი და უძრავი ქონება არის უზრუნველყოფაში საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიების სასარგებლოდ.

კოვენანტები ხელშეკრულების თანახმად	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
DSCR >1.2	2.22	1.45
ICR > 2.5	3.78	6.96
Debt / EBITDA <3.5	1.02	1.36

13. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

კომპანია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად აკმაყოფილებდა კოვენანტებს.

მიღებული სესხები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით, გარდა თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხებისა.

14. საიჯარო ვალდებულებები

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

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	მიწა	შენობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	**741**	**11,358**	**12,099**
შემოსვლა	1,713	1,546	3,259
საპროცენტო ხარჯი	134	949	1,083
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(1,597)	(1,422)	(3,019)
საკურსო სხვაობა	(261)	(1,483)	(1,744)
31 დეკემბერი 2022	**730**	**10,948**	**11,678**
შემოსვლა	-	4,263	4,263
იჯარის მოდიფიკაციის ეფექტი	-	1,430	1,430
საპროცენტო ხარჯი	86	1,168	1,254
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულების დაფარვა	(164)	(1,947)	(2,111)
საკურსო სხვაობა	1	358	359
31 დეკემბერი 2023	**653**	**16,220**	**16,873**

საიჯარო ვალდებულებები წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელი და მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	3,303	10,187	12,749	26,239
საპროცენტო ხარჯი	(1,421)	(4,512)	(3,433)	(9,366)
საიჯარო ვალდებულებები	**1,882**	**5,675**	**9,316**	**16,873**

ინფორმაცია მოგება-ზარალში აღიარებულ თანხებზე მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

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

ხარჯები, რომლებიც არ არის კლასიფიცირებული იჯარად წარმოდგენილია შემდეგნიარად:

	2023	2022
ცვლადი იჯარის ხარჯი	1,290	890
მოკლევადიანი იჯარა	245	67
მთლიანი არადისკონტირებული იჯარები	**1,535**	**957**

15. საგადასახადო ვალდებულებები

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

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	7,741	9,181
სახელფასო ვალდებულება	2,589	2,063
როიალტის ვალდებულება	1,748	1,038
სხვა ვალდებულებები	1,654	1,471
სულ	**13,732**	**13,753**

17. შემოსავალი მომხარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

	2023	2022
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	242,409	199,273

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ:

	2023	2022
საკვები და სასმელი პროდუქციის რეალიზაცია	237,727	194,728
არასაკვები პროდუქციის რეალიზაცია	4,682	4,545
სულ	**242,409**	**199,273**

ინფორმაცია სახელშეკრულებო მოთხოვნა/ვალდებულებებზე:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 10)	3,326	2,273
საკონტრაქტო ვალდებულება	574	231

საკონტრაქტო ვალდებულება სრულად უკავშირდება მომხმარებელთა წახალისების პროგრამას. წლის განმავლობაში ქულების დასაგროვებლად განხორციელდა 47,770 ლარის ტრანზაქცია. სულ წლის განმავლობაში გაიხარჯა 3,677 ლარის ბონუს ქულები.

18. თანამშრომელთა სარგებელი

	2023	2022
რესტორანი	(26,232)	(20,107)
ადმინისტრაციული	(6,196)	(4,532)
თანამშრომელთა კვება	(1,490)	(1,216)
საწყობი	(390)	(334)
მარკეტინგი	(339)	(389)
სხვა	(899)	(728)
სულ	**(35,546)**	**(27,306)**

19. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
რეკლამა	(10,631)	(7,296)
მიწოდების ხარჯები	(9,995)	(5,970)
კომუნალურები	(5,173)	(4,460)
საბანკო ხარჯი	(3,336)	(2,487)
ჰიგიენური საშუალებები	(2,348)	(1,912)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(2,251)	(1,842)
რემონტის და მოვლის ხარჯები	(1,815)	(1,315)
იჯარის ხარჯი	(1,535)	(957)
საგადასახადო ხარჯი	(944)	(2,519)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	(653)	(476)
დაზღვევა	(388)	(310)
IT ხარჯები	(380)	(455)
მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები	(323)	(220)
საწვავი	(143)	(155)
სხვა	(1,750)	(1,356)
სულ	**(41,665)**	**(31,730)**

20. ფინანსური ხარჯი, ნეტო

	2023	2022
ფინანსური ხარჯი ფინასური ინსტიტუბისგან მიღებულ სესხზე	(8,193)	(6,526)
ფინანსური ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(1,254)	(1,082)
ფინანსური ხარჯი რეზიდენტი იურიუდიული პირებისგან მიღებულ სესხზე	-	(176)
ფინანსური შემოსავალი ფინასურ ინსტიტუტში განთავსებულ ფულად სახსრებზე	588	51
სხვა საპროცენტო შემოსავალი	70	-
სულ ფინანსური ხარჯი, ნეტო	**(8,789)**	**(7,733)**

21. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარანტორი დაკავშირებული მხარეების სესხებზე

კომპანია არის შპს ინთერნეშენალ ბეიკერ ჰაუსის სესხის გარანტორი, რომელიც არის საერთო კონტროლს ქვეშ იმავე მფლობელების მიერ. ხელშეკრულების თანხმად, სესხის მთლიანი თანხა შეადგენს 6,000 ევროს. ბანკს არ მოუთხოვია, რაიმე სახის გადახდის განხორციელება აღნიშნულ გარანტიასთან დაკავშირებით. ამასთან არ არსებობს რაიმე რაც მიანიშნებს, რომ გარანტია ამოქმედდება.

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფრანჩიზა

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

ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობთ არ აღემატებოდა 3:2-თან შეფარდებას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასს 16-ის ეფექტის გათვალისწინებით აღნიშნული კოეფიციენტი შეადგენს 0.61-ს (2022: 0.81).

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

	ფასს 16-ის გარეშე	ფასს 16-ის გარეშე
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე ვალდებულებები	5,498	9,850
გრძელვადიანი სესხები	47,232	54,678
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	**52,731**	**64,528**
ფულადი სახსრები	(20,362)	(12,470)
სულ ვალდებულებები, ნეტო	**32,369**	**52,059**
სულ კაპიტალი	**116,361**	**95,803**
ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი	**0.45**	**0.67**
ვალის საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი (ფულადი სახსრებით კორექტირებული)	**0.28**	**0.54**

22. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

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

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	4,161	3,888
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20,362	12,470
სულ ფინანსური აქტივები	**24,523**	**16,358**

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

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყეველებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

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

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

როგორც ეს აღწერიალია მე-13 შენიშვნაში კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდში დაფარა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სესხი და აიღო სესხი ლარში, რითიც შეამცირა სავალუტო რისკი.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	2,807	1,338	16	4,161
ფული და ფულის ექვივალენტები	13,404	20	6,938	20,362
სულ ფინანსური აქტივები	**16,211**	**1,358**	**6,954**	**24,523**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,959	217	556	13,732

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიღებული სესხები	52,730	-	-	52,730
საიჯარო ვალდებულებები	1,711	14,070	1,092	16,873
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**67,400**	**14,287**	**1,648**	**83,335**

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	2,411	1,346	131	3,888
ფული და ფულის ექვივალენტები	5,796	17	6,657	12,470
სულ ფინანსური აქტივები	**8,207**	**1,363**	**6,788**	**16,358**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,054	284	1,415	13,753
მიღებული სესხები	64,341	67	120	64,528
საიჯარო ვალდებულებები	689	10,989	-	11,678
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**77,084**	**11,340**	**1,535**	**89,959**

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(2,586)	(1,995)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	2,586	1,995
ევროს გამყარება 20%-ით	1,061	1,051
ევროს გაუფასურება 20%-ით	(1,061)	(1,051)

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც მას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია ლარში.

მგრძნობელობის ანალიზი ტარდება სიმულაციური ტექნიკის გამოყენებით პროცენტის მატარებელ ძირითად ვალდებულებებზე.

ცვალებადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმ დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ზრდა	შემცირება
სესხები ლარში	(527)	527

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის უერთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,732	-	-	**13,732**
საკონტრაქტო ვალდებულება	574	-	-	**574**
მიღებული სესხები	5,497	22,918	24,315	**52,730**
საიჯარო ვალდებულებები	1,882	5,675	9,316	**16,873**
სულ ვალდებულებები	**21,685**	**28,593**	**33,631**	**83,909**

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,753	-	-	13,753
საკონტრაქტო ვალდებულება	231	-	-	231
მიღებული სესხები	9,850	17,655	37,023	64,528
საიჯარო ვალდებულებები	829	3,158	7,691	11,678
სულ ვალდებულებები	**24,663**	**20,813**	**44,714**	**90,190**

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები სრულად განეკუთვნებოდა 1 წლამდე პერიოდს.

მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებებიდან სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია ძირითადი მომწოდებლის წინაშე ვალდებულებასთან.

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

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება

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

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

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

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

23. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	323	387

	2023	2022
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი	1,777	1,592

24. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ კომპანიამ გამოაცხადა 2,000 ლარის დივიდენდი.

ECOVIS®
ATA FINANCE

ტელ:+995 032 243 22 81
ელ.ფოსტა:tbilisi@ecovis.ge
მის:აფაქიძის ქუჩა #5,
ტიფლის ბიზნეს ცენტრი,
თბილისი, საქართველო, 0160

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

შპს „თ და კ რესტორნები“ მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი მოსაზრებით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მმართველობის ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია შპს „თ და კ რესტორნები“-ის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, რომელიც დამტკიცებულია 2024 წლის 8 მაისს.

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



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

10 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

ECOVIS®
ATA FINANCE

ტელ:+995 032 243 22 81
ელ.ფოსტა:tbilisi@ecovis.ge
მის: აფაქიძის ქუჩა #5,
ტიფლის ბიზნეს ცენტრი,
თბილისი,საქართველო 0171

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე

შპს „თ და კ რესტორნები“ მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი მოსაზრებით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მმართველობის ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია შპს „თ და კ რესტორნები“-ის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, რომელიც დამტკიცებულია 2024 წლის 8 მაისს.

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

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

10 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

მმართველობითი ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „თ და კ რესტორნები“

მაკდონალდს საქართველო



თბილისი

2024

სარჩევი

1. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ 6

1.1 ჩვენი გუნდი 8

1.2 მაკროეკონომიკური გარემოს მნიშვნელოვანი ნიშანთვისებები 9

2. კომპანიის განვითარების გეგმები 10

3. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები 12

4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ 12

5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები: 13

5.1 ფინანსური მაჩვენებლები 13

5.2 არაფინანსური მაჩვენებლები 16

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები 16

მაკდონალდს საქართველო

მსოფლიოში „მაკდონალდსი“ ყოველდღიურად მილიონობით ადამიანს ემსახურება. 1999 წლიდან კი საქართველოს სხვადასხვა ნაწილში გეგმაზომიერად ფართოვდება. თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, ზუგდიდსა და რუსთავში, მთლიანობაში 23 ობიექტს მოიცავს. საქართველოში 25 წლიანი ოპერირების პრინციპს ინოვაციური ტექნოლოგიების დანერგვა და სერვისის მუდმივი გაუმჯობესება წარმოადგენს. „მაკდონალდსის” სტრატეგიული პრიორიტეტი კი ახალი სერვისებით მომსახურების გაუმჯობესება და მომხმარებლისთვის მეტი კომფორტის შეთავაზებაა.

"მაკდონალდს საქართველო" უკვე 25 წელია საქართველოში მომსახურების სფეროსა და ბიზნეს სექტორში ახალ სტანდარტებს აწესებს.

ჯანსაღი სამუშაო გარემოსა და ადამიანებზე ორიენტირებული მიდგომების წყალობით კი იგი მუდმივად იღებს პრესტიჟულ გლობალურ ჯილდოებსა და აღიარებას. ასეთია ფრედ ლ. ტერნერის სახელობის Golden Arch (“ოქროს თაღის”) ჯილდო. პრესტიჟული ჯილდო "მაკდონალდს საქართველოს", როგორც მსოფლიო მასშტაბით სამაგალითო ფრენჩაიზს, ქსელის ეფექტური ოპერირებისთვის, ზრდაზე ორიენტირებული, ლიდერული მიდგომების და საოპერაციო სრულყოფილებისა და გამორჩეული მომსახურებისადმი სწრაფვისთვის გადაეცა. ამ აღიარებით „მაკდონალდს საქართველო“ გლობალურად მსოფლიოში მაკდონალდსის ფრენჩაიზების იმ 1%-ში მოხვდა, ვისაც ეს ჯილდო ერგო.

კომპანიის მიერ დანერგილი ჯანსაღი, ადამიანებზე ორიენტირებული სამუშაო გარემოს შედეგია კიდევ ერთი გლობალური აღიარება, რომელიც "მაკდონალდს საქართველომ" მოიპოვა. ეს რეი კროკის სახელობის პრესტიჟული ჯილდოა. იგი მაკდონალდსის რესტორნების იმ მენეჯერების წვლილის აღიარებაა, რომლებიც რესტორნის საუკეთესო ფუნქციონირებას, იქ მომუშავე გუნდის ეფექტურ და მომხმარებლის კმაყოფილებაზე ორიენტირებულ მუშაობას უზრუნველყოფენ, ასევე ზრუნავენ დასაქმებული ადამიანებისთვის საუკეთესო სამუშაო გარემოს შექმნაზე.

აღსანიშნავია მაკდონალდს საქართველოს თანამშრომლობა საერთაშორისო ლოგისტიკურ კომპანია HAVI-სთან.

HAVI მაკდონალდსის კორპორაციას 47 წელია ლოგისტიკურ სერვისს უწევს და იგი მიჩნეულია, როგორც საუკეთესო პარტნიორი და მაღალი რეპუტაციის მქონე, სანდო და საიმედო საერთაშორისო ლოგისტიკური პროვაიდერად.

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

HAVI და მაკდონალდს საქართველო აქტიურად აგრძელებენ, გასულ წელს დაწყებულ პროექტს, ფოტოელექტრული სისტემის დახმარებით გარემოსდაცვითი მისიის შესასრულებლად, რომელიც მოიცავ — 2030 წლისთვის 40 პროცენტით შეამცირონ ატმოსფეროში ნახშირბადის ემისია.

იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანია აქტიურად აგრძელებს ზრდასა და განვითარებას, 2022 წელს HAVI-მ და მაკდონალდს საქართველომ ერთობლივად განახორციელეს საწყობის ოპტიმიზაციის პროექტი, რომელიც უზრუნველყოფს საწყობისა და მარაგების ბრუნვის ეფექტურ მართვას.

საქართველოში “მაკდონალდსთან” ასოცირდება მრავალმილიონიანი ინვესტიციები, ათიათასობით კმაყოფილი მომხმარებელი, ათასზე მეტი სამუშაო ადგილი და გამორჩეული დიზაინისა და კონცეფციის 23 რესტორანი 5 ქალაქში. პროგრესი, ხარისხი და მომსახურების მაღალი სტანდარტები კი მისი შეუცვლელი ნიშანია.

ამჟამად მაკდონალდსში დასაქმებულია 1900-მდე თანამშრომელი, რომელთა რიცხვი წლიდან წლამდე გაიზრდება, რადგან კომპანიის განვითარების გეგმა ყოველწლიურად მინიმუმ 2 ახალი ობიექტის გახსნას მოისაზრებს.

2024 წლის მეორე ნახევარში მაკდონალდსი გოთუას ქუჩაზე გეგმავს გამორჩეული კონცეფციის რესტორნის გახსნას. RIVERSIDE - არის ცალკე მდგომი, ორსართულიანი რესტორანი დრაივის ზოლით, ბავშვთა გასართობი სივრცითა და დაბადების დღის ცენტრით - ახალი და მრავალფუნქციური გასართობი ელემენტებით.

მაკდონალდსი ასოცირდება მუდმივ განვითარებასა და სიახლეებთან, რომელიც ბრენდის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, სწორედ განვითარებისკენ სწრაფვაა იმ ფინანსური შედეგების წინაპირობა, რაც კომპანიამ მიიღო 2023 წელს.

გენერალური დირექტორი

ფენგიზ კაპანაძე.

მაკდონალდსი ასოცირდება მუდმივ განვითარებასა და სიახლეებთან, რომელიც ბრენდის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, სწორედ განვითარებისკენ სწრაფვაა იმ ფინანსური შედეგების წინაპირობა, რაც კომპანიამ მიიღო 2023 წელს.

გენერალური დირექტორი

თენგიზ კაპანაძე.

1. ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის შესახებ

შპს „თ და კ რესტორნები“ დაარსდა 1997 წლის 16 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია საქმიანობს მაკდონალდსის კორპორაციის ფრანჩაიზის ხელშეკრულების ფარგლებში, რომელიც ამ უფლების გამოყენებას 20 წლის ვადით განსაზღვრავს. 2018 წელს აღნიშნული ხელშეკრულება განახლდა 20 წლით.

2023 წლისთვის 16 რესტორანი და ლოგისტიკური ცენტრი მდებარეობს თბილისში, ხოლო 7 რესტორანი განლაგებულია საქართველოს რეგიონებში, კერძოდ: ქუთაისში - 2 რესტორანი, ბათუმში - 3 რესტორანი, ზუგდიდში - 1 რესტორანი და რუსთავში - 1 რესტორანი (იხ. ცხრილი N1).

ცხრილი N1

ფილიალების ლოკაცია
ქ. თბილისი, ძმ. კაკაბაძეების N1
ქ. თბილისი, მარჯანიშვილი N20
ქ. თბილისი, სპორტის სასახლის მიმდ. ტერიტორია
ქ. თბილისი, წერეთელის გამზირისა და ბაგრატიონის ქუჩის გადაკვეთა
ქ. თბილისი ჯ. ბალანჩინის
ქ. თბილისი, თვალვაჭრელიძის 2
ქ. თბილისი, ხიზაბავრის N1
ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 2/4
ქ. თბილისი, არაყიშვილის N3
ქ. თბილისი, ქავთარაძის N1

ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილი
ქ. თბილისი, აღმაშენებლის ხეივანი
ქ. თბილისი, ორხევის დასახლება
ქ. თბილისი, ნავთლუღის ქ, 8ა
ქ. თბილისი, ორთაჭალა , რუსთავის გზატკეცილი
ქ.თბილისი, ჟიული შარტავას ქ. 4ბ
ქ. რუსთავი მეგობრობის გამზ. მიმდებარე ტერიტორია
ქ. ქუთაისი ჭავჭავაძის 57ა
ქ. ქუთაისი დ. აღმაშენებლის N1
ქ. ზუგდიდი, გამსახურდიას N45
ქ. ბათუმი, ხიმშიაშვილის ქუჩა 12
ქ. ბათუმი, გამსახურდიას 8/10
ქ. ბათუმი, ხიმშიაშვილის ქუჩა 29

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ძმები კაკაბაძეების ქუჩა N1.

მაკდონალდს საქართველოს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სწრაფი კვების ობიექტების ქსელით მომსახურება. სამოქმედო ბაზარი მოიცავს, ქვეყნის მასშტაბით არსებულ ლოკაციებზე მომხმარებლების მოზიდვას, მათთვის ხარისხიანი პროდუქციისა და სერვისის შეთავაზებით. ასევე შპს „თ და კ რესტორნების“ საოპერაციო საქმიანობა მოიცავს სალათის საამქროსა და ლოგისტიკურ ცენტრს.

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

ჰავი ლოჯისტიკა არამხოლოდ საქართველოში არამედ სრულიად მსოფლიოს მასშტაბით პარტნიორობს მაკდონალდსის კორპორაციასთან.

ბაზარზე დიდი მოთხოვნიდან გამომდინარე, 2018 წლიდან მაკდონალდს საქართველომ საკვების ადგილზე მიტანის სერვისი დანერგა, რომელიც დანერგვიდან პოზიტიური ზრდის ტრენდს მიყვება, რაც 2023 წელსაც შენარჩუნდა.

1.1 ჩვენი გუნდი

კომპანიის შიდა სტრუქტურა ოპტიმიზირებულია და მაქსიმალურად არის მორგებული კომპანიის შიდა პროცესებზე.

მაკდონალდს საქართველოს შიდა მმართველობითი სტრუქტურა შედგება შემდეგი დეპარტამენტებისაგან:

- *საოპერაციო;*
- *ლოგისტიკური;*
- *მონაცემთა ანალიტიკა*
- *ხარისხის;*
- *კადრების;*
- *იურიდიული & დეველოპერული;*
- *მარკეტინგული;*
- *ინფორმაციული ტექნოლოგიების;*
- *ფინანსური;*

დეპარტამენტები ექვენდებარებიან, კომპანიის გენერალურ დირექტორსა და კომპანიის პრეზიდენტს.

1.2 მაკროეკონომიკური გარემოს მნიშვნელოვანი ნიშანთვისებები

COVID-19 პანდემიით განპირობებული გამოწვევებისა და, ასევე, უკრაინასა და ახლო აღმოსავლეთში მიმდინარე საომარი კონფლიქტების ფონზე, 2023 წელს მსოფლიო ეკონომიკა მხოლოდ დაბალი ტემპით გაჯანსაღდა. აღნიშნულის ძირითად მიზეზს, როგორც განვითარებულ, ისე მზარდ და განვითარებად ქვეყნებში შენარჩუნებული მაღალინფლაციური გარემო, ინფლაციის გაზრდილი მოლოდინები და ამის ფონზე გამკაცრებული მონეტარული პოლიტიკა წარმოადგენს. თუმცა, გამკაცრებული ფინანსური გარემოს ზეგავლენით, წლის განმავლობაში ინფლაციური წნეხი ეტაპობრივად მცირდებოდა და, საერთაშორისო სავალუტო ფონდის (სსფ) 2024 წლის იანვრის შეფასების მიხედვით, 2023 წელს საშუალო ინფლაციამ გლობალურად 6.8% შეადგინა. მიუხედავად ამისა, კომპანიამ მაინც შეძლო გაყიდვების მზარდი დინამიკა ეჩვენებინა.

2023 წელს საქონლის რეგისტრირებული ექსპორტი 9.1%-ით გაიზარდა, ხოლო იმპორტმა 14.9%-იანი ზრდა აჩვენა. 2023 წელს საგარეო მოთხოვნამ ეკონომიკურ ზრდაში წლიურად უარყოფითი წვლილი შეიტანა. 2023 წლის განმავლობაში, საგარეო შემოდინებების ზრდის ტემპი ეტაპობრივად ნორმალიზდა, რაც მეტწილად მიგრაციის ერთჯერადი ეფექტის ამოწურვამ განაპირობა, როგორც მოსალოდნელი იყო. მიმდინარე ომის გამო რუსეთიდან, ბელარუსიდან და უკრაინიდან ხანგრძლივვადიან ვიზიტორთა რაოდენობა, 2022 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა, 2023 წელს კი როგორც მოსალოდნელი იყო, ამ ქვეყნებიდან შემოსული მოქალაქეების გარკვეული ნაწილი ქვეყნიდან გავიდა. მიუხედავად მიგრაციის ერთჯერადი ეფექტის ამოწურვისა, ევროკავშირიდან და თურქეთიდან შემოსული ვიზიტორების ზრდის ფონზე საერთაშორისო მოგზაურობიდან მიღებული შემოსავლები 2023 წელსაც გაიზარდა. 2023 წელს, საერთაშორისო ვიზიტორების შემოსვლების რაოდენობა, გლობალური ტურიზმის აღდგენისა და მიგრაციული ნაკადების შენელების მიუხედავად, წლიურად 31.2 პროცენტით გაიზარდა, შესაბამისად მოლოდინი, რომ რუსეთიდან, ბელორუსიდან და უკრაინიდან შემოსული ვიზიტორების გადინება ურაყოფით გავლენას

მოახდენდა კომპანიის გაყიდვებზე, ქვეყნის მასშტაბით არ გამართლდა, თუმცა კონკრეტულ ლოკაციებზე (მაგ. ბათუმი) გავლენა მაინც იქონია.

მაკდონალდს საქართველოს პროდუქციის ნაწილის მომარაგება რუსეთიდან და უკრაინიდან ხორციელდებოდა. 2022 წლიდან ომის დაწყებისა და მაკდონალდსის რუსეთის ბაზრის დატოვების შედეგად კომპანია სრულად გადაერთო ევროპულ მომწოდებლებზე. მომწოდებლების ცვლილებამ გამოიწვია პროდუქციის ფასების ზრდა, კონკრეტულად გაიზარდა მომწოდებლების საინვოისო ფასები და ფაქტიურად გასამმაგდა ტრანსპორტირების ღირებულება. ამავდროულად გეოპოლიტიკურმა გარემოებებმა, მათ შორის კოვიდ პანდემიით გამოწვეულმა კრიზისმა, გამოიწვია უკვე არსებული ევროპელი მომწოდებლების საინვოისო ფასების ზრდა, ევროპაში არსებული ინფლაციის გამო, რაც ასევე დამატებით წნეხად დააწვა კომპანიის თვითღირებულებას, თუმცა 2023 წელს მსგავსი რყევები არ აღინიშნებოდა და თვითრირებულების ნაწილში სტაბილური მაჩვენებლები შეინარჩუნა.

მნიშვნელოვანი გარე ფაქტორი, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიაზე, პირველ რიგში არის ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობა, კერძოდ: ქვეყნის მასშტაბით ინფრასტრუქტურის განვითარება, ტურიზმის ზრდაზე ორიენტირებული სახელმწიფო პოლიტიკა და მაკროეკონომიკური სტაბილურობა. თითოეული გარე ფაქტორი მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კომპანიის სტაბილურობაზე და შემოსავლების რეალურ ზრდაზე, რომელიც ვალუტის კურსის სტაბილურობით, ინფლაციის მიზნობრივ დონესთან ახლო დიაპაზონის შენარჩუნებით, ეკონომიკური კეთილდღეობის ზრდით და მოსახლეობის ცხოვრების დონის ამაღლებით არის შესაძლებელი. ასევე, მნიშვნელოვანია მოხდეს ადგილობრივი საბანკო სექტორის განვითარება და მხარდაჭერა, რათა შესაძლებელი გახდეს ადგილობრივ ვალუტაში სახსრების მოზიდვა უფრო ეფექტური პირობებით.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიის სტრატეგიული განვითარების გეგმა, ორიენტირებულია მაქსიმალურად მოხდეს თბილისისა და საქართველოს საბაზრო არეალის დაფარვა, რათა მომხმარებლებისთვის უფრო ხელმისაწვდომი გახდეს კომპანიის მომსახურების მიღება. პარალელურად მიმდინარეობს

არსებული რესტორნების ტექნოლოგიური განვითარება და განახლება, მაკდონალდსის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კერძოდ, არსებული რესტორნებში ხდება სხვადასხვა ტექნოლოგიური სიახლეების დანერგვა, რაც მომხმარებლის სტუმრობას უფრო კომფორტულსა და სასიამოვნოს გახდის. ამის ერთ-ერთი კარგი მაგალითია რობოტი „ქეთო“, რომელიც თანამშრომლებთან ერთად ემსახურება ჩვენს მომხმარებლებს და აუმჯობესებს მომსახურეობის ხარისხს. სერვისის გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით კომპანიაში მნიშვნელოვანი ინვესტიციები განხორციელდა და კვლავ იგეგმება მომავალშიც, კერძოდ, დაინერგა და ინერგება: თვითმომსახურების კიოსკები, მაგიდასთან მომსახურების სერვისი, მობილური აპლიკაცია და ადგილზე მიტანის სერვისი.

კომპანია შიდა კონტროლისთვის და აგრეთვე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის დაცვის მიზნით 2015 წლიდან იყენებს ERP პროგრამას, კერძოდ Microsoft Navision Dynamic-ს, რომელიც უზრუნველყოფს კომპანიაში მიმდინარე ყველა პროცესის ავტომატიზაციას და ეფექტურ კონტროლს. 2024 წელს კომპანიამ დაიწყო Microsoft Navision Dynamic-ის ახალი ვერსიის დანერგვა, რაც ხელს შეუწყობს უკვე დანერგილი პროცესების ოპტიმიზაციასა და გაუმჯობესებას.

კომპანიის განვითარების გეგმის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს ტექნოლოგიური განვითარება, რომელიც გულისხმობს, როგორც სერვისის მხრივ ინოვაციების დანერგვას, ასევე შიდა კონტროლის მექანიზმებისა და დაგეგმარების პროცესის ავტომატიზაციას.

მაკდონალდს საქართველო აქტიურად მუშაობს GMA „ჩემი მაკდონალდსის“ აპლიკაციის განვითარებაზე და აღნიშნული აპლიკაციის საშუალებით ცდილობს მომხმარებელს მრავალი სიახლე შესთავაზოს. ამასთან 2024 წელს განიხილება MOP (Mobile Order & Pay) სისტემის დანერგვა, რაც აჩენს შესაძლებლობას, მომხმარებელმა წინასწარ შეუკვეთოს სასურველი პროდუქცია, აირჩიოს სასურველი რესტორანი და მიაკითხოს გამზადებულ შეკვეთას ადგილზე.





3. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია კვლევით სამუშაოებს.

4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას.

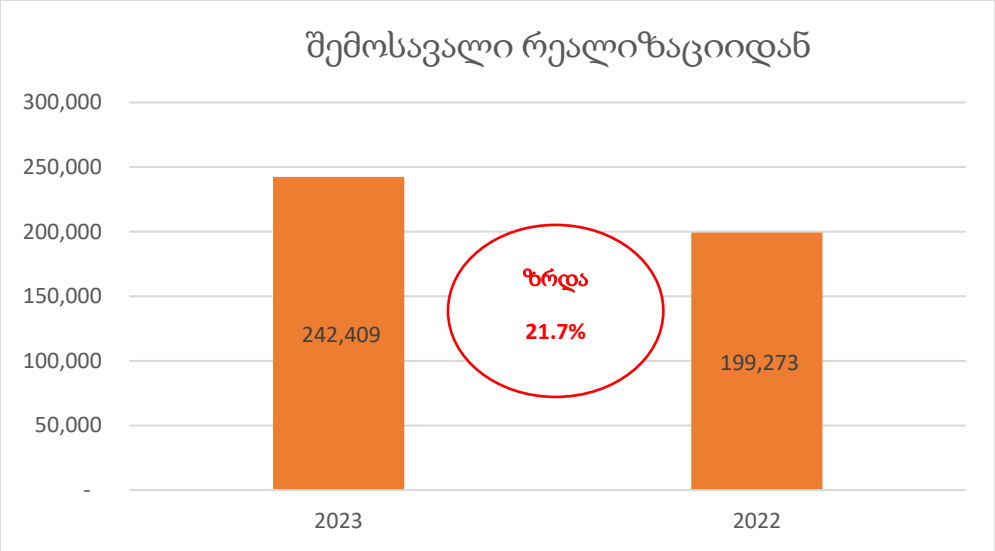
5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები:

5.1 ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელს „მაკდონალდს საქართველოს“ შემოსავალმა 242,409 ათასი ლარი შეადგინა, ხოლო მომხმარებელთა რაოდენობამ 11,974 ათასი.

2023 წელს კომპანიის სტუმრების რაოდენობა 21.4%-ით, ხოლო შემოსავალი 21.7%-ით გაიზარდა.

აღნიშნული პროგრესი ძირითადად გამოწვეულია ტრანზაქციების ზრდით, რის უკანაც თავისმხრივ დგას კომპანიის მენეჯმენტის ეფექტური და სწორი სტრატეგია.



მიწისა და შენობის აქტივისათვის, რაც წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. რეალური ღირებულებით შეფასებისთვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს.

ლიკვიდობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,161	3,888
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20,362	12,470

	24,523	**16,358**
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,732	13,753
საკონტრაქტო ვალდებულებები	574	231
მიღებული სესხები	52,730	64,528
საიჯარო ვალდებულებები	16,873	11,678
	83,909	**90,190**
	(59,386)	(73,832)

2023 წელს ფინანსური ვალდებულებების ნაწილში „მაკდონალდს საქართველოს“ მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება ჰქონდა, ასევე მკვეთრად გაიზარდა ფინანსური აქტივების მოცულობა.

ფულადი ნაკადების უწყისი

2023 წელს წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან 2022 წელთან შედარებით შემცირებულია, ძირითადი გამომწვევი მიზეზი 2023-ში სესხის პორტფელის გალარებაა, რამაც გამოიწვია საპროცენტო განაკვეთის და შესაბამისად ხარჯის ზრდა. გალარების გადაწყვეტილება კომპანიამ უცხოური ვალუტის დევალვაციის ეფექტის მინიმიზაციისთვის მიიღო.

იხ. დეტალურად:

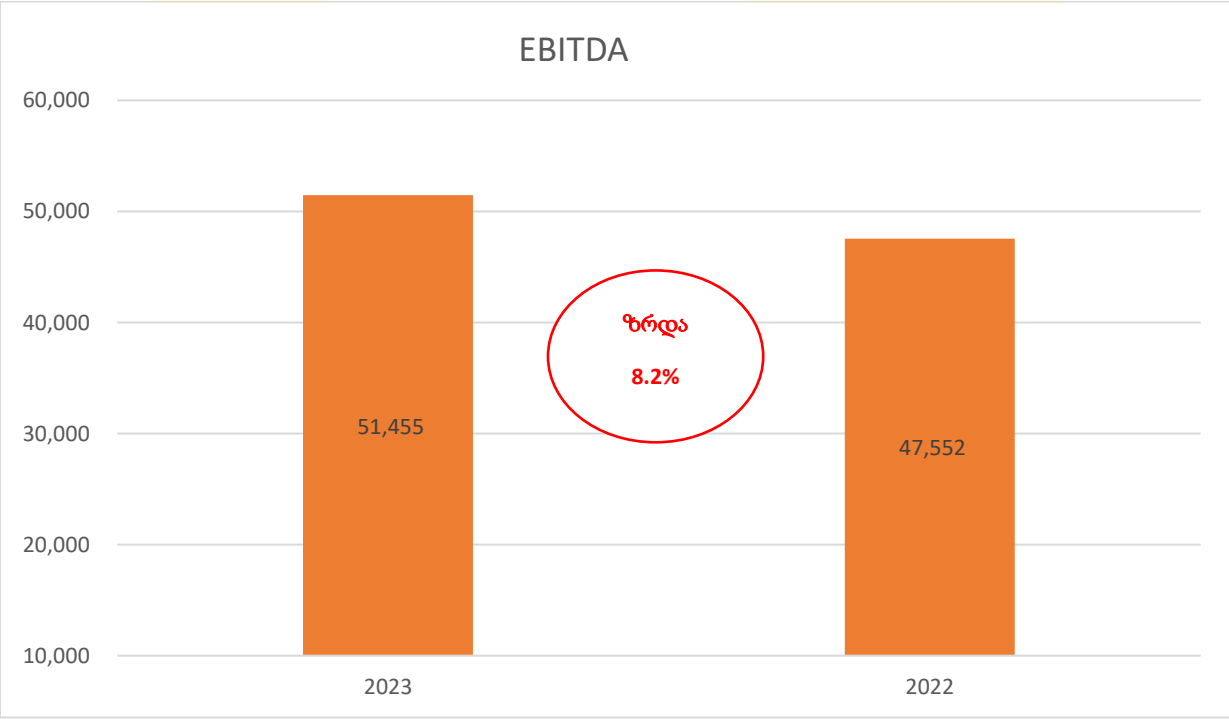
	2023	**2022**
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის სრული მოგება	**30,164**	**40,978**
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,768	9,364
ფინანსური ხარჯი	9,447	7,784
ფინანსური შემოსავალი	(658)	(51)
მოგების გადასახადი	1,768	-
ძირითადი საშუალების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	-	363
საკურსო (მოგება)/ზარალი	(34)	(10,886)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებამდე	**51,455**	**47,552**
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	(615)	(358)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(559)	(1,898)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები საკონტრაქტო ვალდებულებებში	343	(37)

ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	13	6,246
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(604)	(962)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	**50,033**	**50,543**
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,768)	-
გადახდილი პროცენტი	(10,758)	(5,483)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	**37,507**	**45,060**

2023 წელს კომპანიამ მნიშვნელოვანი კაპიტალური ინვესტიციები განახორციელა. საინვესტიციო საქმიანობებში ფულადმა ნაკადმა 8,960 ათასი ლარი შეადგინა.

ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(8,711)	(26,490)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(249)	(465)
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	**(8,960)**	**(26,955)**

2023 წელს, ისევე როგორც 2022-ში, კომპანია აგრძელებს EBITDA-ს მაჩვენებელის გაუმჯობესებას, კერძოდ 2022 წელთან მიმართებაში, კომპანიის EBITDA 8.2%-ით გაიზარდა და 51,455 ათასი ლარი შეადგინა.



5.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

მაკდონალდსი ოპერირებს მომსახურების სფეროში, შესაბამისად, მომხმარებლისა და თანამშრომლების კმაყოფილება, მათი სურვილებისა და უკუკავშირის გათვალისწინება მნიშვნელოვანია.

„მაკდონალდსის“ ბურგერები, როგორც ყოველთვის, ახლაც 100%-ით საქონლის ხორცისგან მზადდება, კონსერვანტების, ხელოვნური შემავსებლებისა და ფერების გარეშე.



6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მაკდონალდს საქართველოსთვის ძირითად რისკ ფაქტორს წარმოადგენს არასტაბილური ეკონომიკური გარემო, პირველ რიგში გაცვლითი კურსის ცვალებადობა, რაც თავისმხრივ ზეგავლენას ახდენს,

- იმპორტირებული ნედლეულის ღირებულებაზე
- ნედლეულის ტრანსპორტირებაზე, რომელსაც საერთაშორისო გადამზიდი კომპანიები ახორციელებენ
- კაპიტალურ დანახარჯებზე - მანქანა-დანადგარები, ავეჯი და სხვა ძირითადი საშუალებები, რომელთა შესყიდვაც უხცოურ ვალუტაში ხდება

ნედლეულის მომწოდებლებთან ანგარიშწორება, უცხოურ ვალუტაშია. შესაბამისად პროდუქციის თვითღირებულება უშუალოდ დაკავშირებულია გაცვლით კურსთან. ასევე კაპიტალური დანახარჯების კუთხით, მანქანა დანადგარების, ავეჯისა და სხვადასხვა ძირითადი საშუალებების შესყიდვა ხდება ვალუტაში, შესაბამისად ცვალებადი გაცვლითი კურისის პირობებში ბიუჯეტთან მიმართებაში აცდენას აქვს ადგილი და წარმოიქმნება გაუთვალისწინებელი გარემოებები.

გარდა იმპორტირებული ნედლეულისა და ძირითადი საშუალებებისა, კურსის დევალვაციის პარარელურად იზრდება ადგილობრივი კომპანიების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურების ღირებულებაც, შესაბამისად იზრდება ობიექტების პერიოდის ხარჯები, რაც საბოლოო ჯამში საფრთხეს უქმნის განვითარების გეგმის განხორციელებას, აფერხებს პროცესს, ნეგატიური მოლოდინის გამო.

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

აღსანიშნავია, რომ მიწოდების ჯაჭვში შექმნილი სტრუქტურული ცვლილებებისა და გლობალური კრიზისით გამოწვეული ინფლაციური მოვლენების წნეხი მიმდინარედ მზარდ და მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორად ჩამოყალიბდა ყველა აღნიშნულ გარემოებებთან ერთად, შესაბამისად მნიშვნელოვანია ქვეყნის მასშტაბით მოხდეს ადგილობრივი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი საწარამოების შექმნა, რომელიც უზრუნველყოფს იმპორტის ჩანაცვლებას, ადგილობრივი ინდუსტრიის გაძლიერებას და კაპიტალის მოზიდვას.

კომპანია გრძელვადიანი ფინანსირებისთვის იყენებს საბანკო რესურსს სავალუტო რისკების თავიდან ასარიდებლად კომპანიის სტრატეგიაა, საბანკო რესურსი ადგილობრივ ვალუტაში მოიზიდოს, რაც საპროცენტო განაკვეთიდან გამომდინარე საკმაოდ ძვირი პროდუქტია, შესაბამისად სხვა გარემოებებთან ერთად კომპანიის განვითარების ტემპზე ძვირი საბანკო პროდუქტი ნეგატიურ გავლენას ახდენს.

რუსეთ უკრაინის ომი მნიშვნელოვან გამოწვევას წარმოადგენს კომპანიისთვის, რადგან გაზრდილია განუსაზღვრელობის რისკი და რთულია გრძელვადიანი პროგნოზების გაკეთება ახალი გეოპოლიტიკური გარემოების ჩამოყალიბებამდე.

2024 წელი ზრდის ტრენდს ინარჩუნებს რეალიზაციის ჭრილში გაზრდილი მომხმარებლების რაოდენობიდან გამომდინარე.

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