ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება.....1

სარჩევი.....2

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....3

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....4

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....5

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....6

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	პერიოდი დამთავრებული 2023 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2022 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2021 წლის 31 დეკემბერს
ლარებში			
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	687,927	736,450	791,636
არამატერიალური აქტივები	1,037	1,220	1,435
ნარგავები	0	0	0
გაცემული სესხები - გრძელვადიანი	0	0	0
ინვესტიციები	0	0	0
სხვა ფინანსური აქტივები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	688,964	737,670	793,071
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	1,799,775	1,631,089	1,597,742
სავაჭრო მოთხოვნები	825,677	1,078,268	822,415
წინასწარი გადახდები	0	0	0
გაცემული სესხები - მოკლევადიანი			
ფული სალაროსა და ბანკში	29,972	11,551	68,490
სულ მიმდინარე აქტივები	**2,655,424**	**2,720,908**	**2,488,647**
სულ აქტივები	**3,344,388**	**3,458,578**	**3,206,341**
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	1,023,451	1,167,156	986,159
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	896,967	700,432	545,981
სულ კაპიტალი და რეზერვები	**1,920,418**	**1,867,588**	**1,532,140**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საბანკო კრედიტები - გრძელვადიანი	342,407	566,265	228,662
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	744,060	643,791	941,528
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,086,467	1,210,056	1,170,190
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	216,654	326,318	563,482
წინასწარ მიღებული ანაზღაურება	0	0	0
საბანკო კრედიტები - მოკლევადიანი			
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	0
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	120,849	54,616	15,906
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	**337,503**	**380,934**	**579,388**
სულ ვალდებულებები	1,423,970	1,590,990	1,749,578
სულ კაპიტალი ვალდებულებები	**3,344,388**	**3,458,578**	**3,281,718**

მოგება-ზარალისა დასხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	პერიოდი დამთავრებული 2023 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2022 წლის 31 დეკემბერს
ლარებში		
ამონაგები	2,743,195	3,254,116
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1,562,591	-2,108,783
პერსონალის ხარჯები	-608,358	-533,319
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-2,875	-1,917
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-234	-281
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-17,945	-19,431
იჯარის ხარჯი	-21,748	-18,808
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-26,397	-36,887
ცვეთა და ამორტიზაცია	-58,857	-66,384
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-110,245	-84,413
_საოპერაციო მოგება	**333,945**	**383,893**
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	5,340	56,313
საპროცენტო ხარჯი	-107,372	-107,399
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	10,314	-3,703
_მოგება /(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	***242,227***	***329,104***
მოგების გადასახადი	3,048	-53,257
_მოგება /(ზარალი)	***245,275***	***275,847***

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარებში	სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ადრე წარმოდგენილი ნაშთი 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	**986,159**	**545,981**	**1,532,140**
დაკორექტირებული ნაშთი **2021** წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	**986,159**	**545,981**	**1,532,140**
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი (წინა პერიოდის შეცდომების გასწორების გავლენა)		-1005	**- 1,005**
2022 წლის მოგება/(ზარალი)		275,847	**275,847**
2022 წლის **მთლიანი** სრული შემოსავალი**/(**ზარალი**)**	**180,997**	**274,842**	**455,839**
საანგარიშო 2022 წლის განმავლობაში დივიდენდის გამოცხადება		-120,391	**-120,391**
ნაშთი საანგარიშო **2022** წლის ბოლო თარიღისათვის	**1,167,156**	**700,432**	**1,867,588**
2023 წლის მოგება/(ზარალი)		245,275	**245,275**
2023 წლის **მთლიანი** სრული შემოსავალი**/(**ზარალი**)**	**-143,705**	**245,275**	**101,570**
საანგარიშო 2023 წლის განმავლობაში დივიდენდის გამოცხადება		-48,740	**-48,740**
ნაშთი საანგარიშო **2023** წლის ბოლო თარიღისათვის	**1,023,451**	**896,967**	**1,920,418**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	304,499	-116,185
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	19,354	-5,789
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-220,194	136,535
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	**_103,659_**	**_14,561_**
სავალუტო კურსის ეფექტი	-85,238	-71,500
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	_11,551_	_68,490_
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**_29,972_**	**_11,551_**

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს რესტორატორ ს/კ 401959047 (კომპანია) 2011 წელს დაფუძნდა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაარსების დღიდან დღემდე ახორციელებს სარესტორნე დანადგარების და ჭურჭლის იმპორტს, შემდგომ კი რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე. დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიღმის მას., III კვ., კორპ. N6/ვ.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან ფიზიკური პირები:

ბონდო გოლეთიანი პ/ნ 01017010532 - 20%;
სალომე მელაძე პ/ნ 51001001364 - 20%;
ჭიჭიკო გოლეთიანი პ/ნ 01017004624 - 60%.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წელს შეადგენდა 20 თანამშრომელს (2022 წელს 20 თანამშრომელს; 2021 წელს 20 თანამშრომელს)

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ₾არი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს; ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9753 და ათი ჩინური იუანისთვის შეადგენს 3.7819 (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი, ერთი ევრო 2.8844 და ათი ჩინური იუანისთვის შეადგენდა 3.9063). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული ძირითადი საშუალებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რაც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით.

ძირითადი საშუალებები, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა ნაგებობები - 30 წელი;
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები - 5 წელი;
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი;
სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი;
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 7-10 წელი.

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც საშუალოდ შეადგენს 5-7 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის, უფლებებისათვის და სხვა.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %-ით.

3.4 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალადებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ რისკს და სარგებელს.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.7 შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში; და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

3.8 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შედგენის მიზნებისათვის, ფულადი სახსრების ეკვივალენტები არის მოკლევადიანი, მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფულადი სახსრების ექვივალენტები უფრო მეტად გამიზნულია მოკლევადიან ვალდებულებათა შესასრულებლად, ვიდრე ინვესტიციებისათვის ან სხვა მიზნით. კომპანიის მიერ ინვესტიცია კლასიფიცირდება როგორც ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლადია წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2023 წლის 26 სექტემბერს

დირექტორი - სალომე მელაძე

Salome Meladze 51001001364

Digitally signed by Salome Meladze
Date: 2024.09.26 12:07:39