

შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31
დეკემბერს

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	13
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	18
5. წინა პერიოდის კორექტირებები	18
6. საწარმოთა გაერთიანება	19
7. როიალტის ხარჯი	19
8. სხვა ხარჯები.....	19
9. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	20
10. ძირითადი საშუალებები	20
11. არამატერიალური აქტივები.....	21
12. გაცემული სესხები	21
13. მარაგები.....	21
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	21
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	22
16. მიღებული სესხები	22
17. გადავადებული შემოსავალი.....	23
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები.....	24
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს „ვ-ჯეო რესტორნების“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ვ-ჯეო რესტორნების“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია. შედეგად, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება მარაგების რაოდენობაზე და მდგომარეობაზე, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია 5,170,679 ლარით (2022: 846,409 ლარი). შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები მარგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2023 წელს კომპანიამ დაკავშირებული მხარისგან - სს „ვენჯორჯია“ შეიძინა ბიზნესი (აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფი). შეძენილი ბიზნესის შედეგად გადმოცემული აქტივების ნაწილი (ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები) კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეაფასა და აღრიცხა რეალური ღირებულებით ნაცვლად საბალანსო ღირებულებისა, რაც ეწინააღმდეგება კომპანიის მიერ დაკავშირებული მხარეების საწარმოების შეძენის აღსარიცხად გამოყენებულ პოლიტიკას (იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 2). შედეგად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გაზრდილია 5,278,093 ლარით, ხოლო არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება 216,000 ლარით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს თანამსესხებელს თავისი დაკავშირებული მხარის შპს „დან ჯორჯიას“ ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხზე. 2023 წლის 31 დეკემბრით აღნიშნული სესხის თანხა შეადგენს 12,460,453 ლარს. თანამსესხებლობის პასუხისმგებლობა გულისხმობს, რომ იმ შემთხვევაში, თუ შპს „დან ჯორჯია“ ვერ უზრუნველყოფს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დაკმაყოფილებას, კომპანია შესაძლოა გახდეს ვალდებული გადაიხადოს სესხის თანხა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნულ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით კომპანიას არ წარმოუქმნება მატერიალური დანაკარგი, რასთან დაკავშირებითაც ხელმძღვანელობისგან ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები. შედეგად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ანარიცხებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში;

გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე (მომზადების საფუძვლები - ფუნქციონირებადი საწარმო), სადაც აღწერილია, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 1,947,299 ლარით აღემატება მოკლევადიან აქტივებს (2022: 2,298,388 ლარი). კომპანიამ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მიიღო წმინდა ზარალი, თანხით - 1,869,368 ლარი (2022: 904,998 ლარი). 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებს სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მოთხოვნების ნაწილს, რაც შესაძლოა გახდეს ბანკის მიერ ხელშეკრულების ვადამდე ან ნაწილობრივ შეწყვეტის საფუძველი. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევსწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- 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 - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 იანვარი 2025 წელი

შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ამონაგები		35,085,270	5,948,012
სხვა შემოსავალი		18,436	9,189
მარაგის ხარჯი		(16,749,378)	(2,584,235)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(7,230,111)	(1,139,597)
იჯარის ხარჯები		(3,151,063)	(1,007,836)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,592,347)	(297,376)
როიალტის ხარჯი	7	(1,379,199)	(242,679)
სხვა ხარჯები	8	(5,033,010)	(995,420)
საოპერაციო ზარალი		(31,402)	(309,942)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	9	(1,549,122)	(552,616)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა		(288,844)	(42,440)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,869,368)	(904,998)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(1,869,368)	(904,998)

(*) - საანგარიშგებო წლის ნაშთები, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2025 წლის 24 იანვარს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გივი გვეტაძე

მთავარი ბუღალტერი

შორენა ხადური

შპს „გ-ჯეო რესტორნები“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ამონაგები		35,085,270	5,948,012
სხვა შემოსავალი		18,436	9,189
მარაგის ხარჯი		(16,749,378)	(2,584,235)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(7,230,111)	(1,139,597)
იჯარის ხარჯები		(3,151,063)	(1,007,836)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,592,347)	(297,376)
როიალტის ხარჯი	7	(1,379,199)	(242,679)
სხვა ხარჯები	8	(5,033,010)	(995,420)
საოპერაციო ზარალი		(31,402)	(309,942)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	9	(1,549,122)	(552,616)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა		(288,844)	(42,440)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,869,368)	(904,998)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული ზარალი		(1,869,368)	(904,998)

(*) - საანგარიშგებო წლის ნაშთები, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2025 წლის 24 იანვარს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



[Handwritten signature]

გივი გვეტაძე

შორენა ხადური

შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	26,807,359	9,613,362
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები		47,318	189,330
არამატერიალური აქტივები	11	1,562,916	409,114
გაცემული სესხები	12	177,378	-
		28,594,971	10,211,806
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	5,170,679	846,409
საგადასახადო აქტივები		-	97,765
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	2,341,404	287,891
გაცემული სესხები	12	4,297,968	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	503,729	1,697,280
		12,313,780	2,929,345
სულ აქტივები		40,908,751	13,141,151
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		312	312
გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)		601,351	(510,324)
სხვა რეზერვი		-	-
		601,663	(510,012)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	11,074,166	-
მიღებული სესხები	16	12,902,634	6,354,221
გადავადებული შემოსავალი	17	2,069,209	2,069,209
		26,046,009	8,423,430
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	6,005,887	2,477,841
საგადასახადო ვალდებულებები		891,056	-
მიღებული სესხები	16	7,364,136	2,749,892
		14,261,079	5,227,733
სულ ვალდებულებები		40,307,088	13,651,163
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		40,908,751	13,141,151

(*) - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი ნაშთები გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)	სულ
31.12.2021	312	(133,894)	(133,582)
დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების რეალური ღირებულებით ასახვის ეფექტი	-	528,568	528,568
მთლიანი სრული ზარალი	-	(904,998)	(904,998)
31.12.2022*	312	(510,324)	(510,012)
დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების რეალური ღირებულებით ასახვის ეფექტი	-	2,981,043	2,981,043
მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,869,368)	(1,869,368)
31.12.2023	312	601,351	601,663

(*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,869,368)	(975,873)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,11	1,592,347	297,376
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	9	1,549,122	623,491
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		288,844	42,440
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან, წმინდა		(117,520)	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		1,443,425	(12,566)
მარაგების ზრდა		(4,324,270)	(760,534)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2,413,109)	(190,993)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,577,643	1,912,089
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		988,821	-
საგადასახადო აქტივის შემცირება		-	93,380
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ფულადი სახსრები)		(2,727,490)	1,041,376
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,574,099)	(8,426,044)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(52,370)	(390,569)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		477,116	-
სესხის გაცემა		(11,151,627)	-
გაცემული სესხის ძირის მიღება		191,441	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(13,109,539)	(8,816,613)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		27,303,800	9,932,783
სესხის ძირის გადახდა		(11,493,503)	(152,000)
მიღებული სესხების პროცენტის გადახდა		(1,124,738)	(387,188)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		14,685,559	9,393,595
ფულადი სახსრების ზრდა/(შემცირება), წმინდა		(1,151,470)	1,618,358
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	1,697,280	65,161
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული შედეგი		(42,081)	13,761
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	503,729	1,697,280

(*) - საანგარიშგებო წლის ნაშთები, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2020 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია წარმოადგენს სწრაფი კვების რესტორნების ქსელს, რომელიც მომხმარებელს სთავაზობს ბურგერებს, სასმელებს, დესერტს და სხვა. კომპანიის ამონაგების ძირითადი წყაროა აღნიშნული პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი; გარდა ამისა, კომპანიის ამონაგები ასევე შედგება თანამშრომლებით მომსახურებიდან მიღებული საკომისიო შემოსავლისა და მარკეტინგული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლისგან. კომპანია ოპერირებს ვენდის გლობალ რესტორნისგან (Wendy's Global Restaurants) მიღებული ფრანშიზის უფლებით. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენენ სამსონ ფხაკაძე და ლევან ფხაკაძე, 50-50%-იანი წილებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ი. ჭავჭავაძის 74ბ. კომპანია რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 405404076.

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

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

წარდგენის საფუძველი

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

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

კომპანია, სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება/დაკავშირებული მხარისგან ბიზნესის შეძენა

მსს ფასს მე-19 განყოფილება „საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი“ არ გამოიყენება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის. იქიდან გამომდინარე, რომ არ არსებობს სტანდარტის განყოფილება, რომელიც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის გამოიყენება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეიმუშავოს სააღრიცხვო პოლიტიკა აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის მსს ფასს მე-10 განყოფილების „სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდომები“ 10.4 – 10.6 პუნქტის მიხედვით.

საწარმოს ხელმძღვანელობამ უნდა იმსჯელოს და თვითონ შეიმუშავოს და გამოიყენოს ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზე მიღებული ინფორმაცია იქნება:

- (ა) შესაბამისი მომხმარებელთათვის ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად საჭირო მოთხოვნილებების; და
- (ბ) საიმედო, იმის გამო, რომ ფინანსური ანგარიშგება: (i) სამართლიანად წარმოადგენს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას;
- (ii) გამოხატავს ოპერაციების, სხვა მოვლენების ან პირობების ეკონომიკურ შინაარსს და არა მათ სამართლებრივ ფორმას;
- (iii) იქნება ნეიტრალური, ე.ი. არ იქნება მიკერძოებული;
- (iv) წინდახედული; და

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

(v) სრული ყველა არსებით ასპექტში.

10.4 პუნქტში აღნიშნული მსჯელობის დროს ხელმძღვანელობამ უნდა მიმართოს შემდეგ წყაროებს და გაითვალისწინოს მათი გამოყენების შესაძლებლობა შემდეგი თანმიმდევრობით:

(ა) წინამდებარე სტანდარტის მოთხოვნები და მითითებები, რომლებიც დაკავშირებულია მსგავს და მონათესავე საკითხებთან; და

(ბ) აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების განმარტებები, მათი აღიარების კრიტერიუმები, შეფასების კონცეფციები და სხვა ძირითადი პრინციპები, რომლებიც განხილულია მე-2 განყოფილებაში - „კონცეფციები და ძირითადი პრინციპები“.

10.4 პუნქტში აღწერილი მსჯელობის დროს ხელმძღვანელობას ასევე შეუძლია ფასს სტანდარტების სრული ვერსიის მოთხოვნებისა და მითითებების გათვალისწინება, რომლებიც ეხება მსგავს და მონათესავე საკითხებს.

აღნიშნული ოპერაციების აღრიცხვისათვის, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, კომპანია იყენებს საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდს. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, შემძენი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს გადმოცემული საწარმოს საბალანსო ღირებულებების გამოყენებით და არა აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებით.

გადმოცემის დღის მდგომარეობით სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აისახოს კაპიტალის ცვლილებით: უნდა მოხდეს გაუნაწილებელი მოგების დაკორექტირება ან განცალკევებული რეზერვის შექმნა. ოპერაციის შედეგად არ ხდება გუდვილის აღიარება.

დაკავშირებული მხარეებისგან ბიზნესის შეძენის შემთხვევაშიც კომპანია ხელმძღვანელობს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვის მსგავსი მიდგომით და შეძენილ აქტივებს/ვალდებულებებს აღრიცხავს საბალანსო ღირებულებით.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას აქვს ბიზნესის შეძენა სს ვენჯორჯიასგან, რომლის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელებიც ანალოგიურად არიან სამსონ და ლევან ფხაკაძეები და თითოეული მათგანი ფლობს აქციების 50%-50%-ს. აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვის დროს ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ანალოგიური მიდგომა და შეძენილი აქტივები/ვალდებულებები აღრიცხა საბალანსო ღირებულებით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 1,947,299 ლარით აღემატება მოკლევადიან აქტივებს (2022: 2,298,388 ლარი); კომპანიამ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მიიღო წმინდა ზარალი, თანხით - 1,869,368 ლარი (2022: 904,998 ლარი). 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებს სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული მოთხოვნების ნაწილს, რაც შესაძლოა გახდეს ბანკის მიერ ხელშეკრულების ვადამდე ან ნაწილობრივ შეწყვეტის საფუძველი.

ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

მიუხედავად ზემოთ აღწერილი მნიშვნელოვანი გარემოებებისა, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

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

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების მომენტისთვის კომპანია აგრძელებს ფუნქციონირებას და ხელმძღვანელობას აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ კომპანიას, მთლიანობაში, აქვს საკმარისი რესურსი ფუნქციონირების გასაგრძელებლად ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან 12 თვის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება ეყრდნობა შემდეგ ფაქტორებს:

- კომპანიის დამფუძნებლები გამოთქვამენ მზადყოფნას პირადად ან/და მათ კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა საწარმოების საშუალებით, კომპანიას საჭიროების შემთხვევაში გაუწიონ დახმარება. დეტალური ინფორმაცია მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- 2023 წელს კომპანიამ ფინანსური ინსტიტუტისგან მოიპოვა წერილი, სადაც აღნიშნულია, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კოვენანტების დარღვევების გამო, ბანკი არ ითხოვს და წერილის გაცემიდან 1 წლის განმავლობაში არ მოითხოვს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას, თუმცა, მოთხოვნების დარღვევის გაგრძელების შემთხვევაში, განუსაზღვრელია ბანკი გამოიყენებს თუ არა ხელშეკრულებით მინიჭებულ უფლებებს 2024 წლის 1 იანვრის შემდგომ.
- 2023 წელს EBITDA-ს დადებითმა მაჩვენებელმა 1,560,945 ლარი შეადგინა (2022: უარყოფითი 12,566 ლარი).
- კომპანიის ამონაგები 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით გაიზარდა 29,137,258 ლარით, რაც ძირითადად განპირობებულია კომპანიის საქმიანობის მასშტაბის ზრდით ახალ ლოკაციაზე გახსნილი რესტორნითა და დაკავშირებული მხარისგან შეძენილი რესტორნებით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში**

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

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

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

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

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

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

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ძირითადი საშუალება	
შენობები	20-50
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20
აღჭურვილობა და ინვენტარი	5-10
სატრანსპორტო საშუალება	5
არამატერიალური აქტივი	
პროგრამული უზრუნველყოფა	7
ფრანშიზის უფლება	20
რესტორნის დიზაინი	20

მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ ცვდება. ძირითადი საშუალებების სარემონტო დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ კაპიტალური დანახარჯების კრიტერიუმებს.

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

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მარაგები

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

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

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

გადასახადები

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

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

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

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

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით კომპანია ყველა გადასახადს იხდის ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების წარდგენილია ურთიერთგადახურვის საფუძველზე.

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დაგროვილი ზარალი

დაგროვილი ზარალი წარმოადგენს საანგარიშგებო პერიოდებში მიღებულ აკუმულირებულ შედეგს, ასევე კომპანიის დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული გრძელვადიანი ვალდებულებებისა და დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დისკონტირების ეფექტს. აღნიშნული ოპერაციები მიჩნეულია, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგები

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

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

სახელმწიფო გრანტების აღიარება

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

საწარმო სახელმწიფო გრანტს აღიარებს შემდეგნაირად:

- ა) გრანტი, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, აღიარდება შემოსავალში მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულობები მიღებადი გახდება;
- ბ) გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ აღიარდება, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება; და
- გ) თუ საწარმო მანამდე იღებს გრანტს, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი აღიარდება როგორც ვალდებულება.

საწარმო გრანტებს აფასებს მიღებული ან მისადები აქტივის რეალური ღირებულებით.

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელმწიფო გრანტებთან დაკავშირებით კომპანიას აღიარებული აქვს გადავადებული შემოსავალი.

ხარჯების აღიარება

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

მომსახურების გაწევის დროს გაწეული ხარჯები აღიარდება შესაბამისი სარგებლის აღიარების პროპორციულად.

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

ხარჯი საოპერაციო იჯარიდან

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თანამშრომელთა სარგებელი

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

როიალტის ხარჯი

ვენდის გლობალ რესტორანს ლიცენზიით სარგებლობის შედეგად წარმოქმნილი როიალტის ხარჯი აღიარდება წრფივი მეთოდით ლიცენზიის ვადის განმავლობაში. ხარჯის დაანგარიშება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით, რომელიც დარეგულირებულია სალიცენზიო ხელშეკრულებით.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

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

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მის ფასს მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. გადაწყვეტილება მიიღება იმის განსაზღვრით, არის თუ არა ტრანზაქციები შეფასებული საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ოპერაციებისთვის. მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენს ოპერაციათა ანალოგიური სახეობის ფასწარმოქმნა არადაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

5. წინა პერიოდის კორექტირებები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გააკეთა ძველი პერიოდის შეცდომების გასწორება. კონკრეტულად, კი ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხდა სახელმწიფოსგან მიღებულ გრანტთან დაკავშირებით 2022 წელს აღიარებული გადავადებული შემოსავლის და მიღებული სესხის კორექტირება ხელშეკრულების პირობების მიხედვით.

წინა წლის კორექტირებების ეფექტი 2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

	წინა პერიოდში წარდგენილი 2022	კორექტირება	გადაანგარიშებული 2022
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	7,016,387	(662,166)	6,354,221
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	3,150,590	(400,698)	2,749,892
გადავადებული შემოსავალი	1,077,220	991,989	2,069,209
დაგროვილი ზარალი	(581,199)	70,875	(510,324)

წინა წლის კორექტირებების ეფექტი 2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

	წინა პერიოდში წარდგენილი 2022	კორექტირება	გადაანგარიშებული 2022
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(623,491)	70,875	(552,616)

შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. საწარმოთა გაერთიანება

2023 წელს დაკავშირებული მხარისგან ბიზნესის შეძენის ფარგლებში, კომპანიას სს „ვენჯორჯიასგან“ გადმოეცა აქტივები და ვალდებულებები ორ ეტაპად სექტემბრისა და ოქტომბრის თვეში (იხილეთ ქვემოთ მოცემული ცხრილი). გადმოცემული აქტივების ნაწილი კომპანიამ აღრიცხა რეალური ღირებულებით, ნაცვლად საბალანსო ღირებულებისა. ეს აქტივებია: ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები, რომელთა საბალანსო ღირებულება გადმოცემის მომენტისთვის შეადგენდა 11,289,021 და 917,439 ლარს, შესაბამისად. სხვა აქტივებისა და ვალდებულებების აღრიცხვა მოხდა საბალანსო ღირებულებებით.

აქტივები	2023
ძირითადი საშუალებები	16,567,114
არამატერიალური აქტივები	1,133,439
მარაგები	1,439,113
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	43,598
სულ აქტივები	19,183,264
ვალდებულებები	
მიღებული სესხები	1,029,398
სავაჭრო ვალდებულება	826,318
სულ ვალდებულებები	1,855,716
წმინდა აქტივები	17,327,548

7. როიალტის ხარჯი

„ვენდის გლობალ რესტორანს“ (QUALITY IS OUR RECIPE, LLC) და შპს „ვ-ჯეო რესტორნებს“ შორის გაფორმებული ლიცენზიის ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანია ხსნის რესტორნებს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ტერიტორიაზე. აღნიშნული უფლებით სარგებლობისთვის, კომპანიის როიალტის ხარჯი 2023 წელს შეადგენს 1,379,199 ლარს (2022 წელი: 242,679 ლარი).

8. სხვა ხარჯები

	2023	2022
შემენილი მიტანის მომსახურება	(1,451,553)	(400,453)
კომუნალური ხარჯი	(992,213)	(207,826)
მარკეტინგული და რეკლამის ხარჯი	(811,548)	(53,771)
რემონტისა და შეკეთების ხარჯი	(456,870)	(45,959)
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	(411,270)	(144,296)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(300,903)	(59,263)
IT ხარჯი	(84,021)	(6,000)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(82,347)	(36,611)
დაცვის ხარჯი	(80,888)	(6,543)
სხვა ხარჯი	(361,397)	(34,698)
სულ	(5,033,010)	(995,420)

შპს „გ-ჯეო რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

9. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური ინსტიტუტის სესხებზე	(1,170,666)	(464,468)
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ გრძელვადიან ვალდებულებებზე	(450,045)	-
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებული მხარეების სესხებზე	102,671	-
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეების სესხებზე	(31,082)	(88,148)
	(1,549,122)	(552,616)

10. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეტილმოწყობა	აღჭურვილობ ა და ინვენტარი	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
31.12.2021	1,057,990	324,550	-	304,039	63,818	-	1,750,397
შემოსვლა	-	-	-	3,081,076	5,191,023	-	8,272,099
გასვლა	-	-	-	(100,106)	-	-	(100,106)
რეკლასიფიკაცია	-	2,207,645	2,977,790	43,262	(5,228,697)	-	-
31.12.2022	1,057,990	2,532,195	2,977,790	3,328,271	26,144	-	9,922,390
შემოსვლა	-	15,187	451,085	2,359,508	-	-	2,825,780
საწარმოთა გაერთიანება (შენიშვნა 6)	8,677,692	3,200,569	1,238,999	3,076,803	-	373,051	16,567,114
გასვლა	-	-	-	(688,347)	-	-	(688,347)
რეკლასიფიკაცია	-	-	26,144	-	(26,144)	-	-
31.12.2023	9,735,682	5,747,951	4,694,018	8,076,235	-	373,051	28,626,937
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2021	-	(8,942)	-	(27,621)	-	-	(36,563)
ცვეთა	-	(44,462)	(30,677)	(215,033)	-	-	(290,172)
გასვლა	-	-	-	17,707	-	-	17,707
31.12.2022	-	(53,404)	(30,677)	(224,947)	-	-	(309,028)
ცვეთა	-	(166,571)	(260,415)	(1,114,344)	-	(19,010)	(1,560,340)
გასვლა	-	-	-	49,790	-	-	49,790
31.12.2023	-	(219,975)	(291,092)	(1,289,501)	-	(19,010)	(1,819,578)
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2022	1,057,990	2,478,791	2,947,113	3,103,324	26,144	-	9,613,362
31.12.2023	9,735,682	5,527,976	4,402,926	6,786,734	-	354,041	26,807,359

კომპანიის ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფილია ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები. უზრუნველყოფის საგანს წარმოადგენს მიწა და შენობა-ნაგებობები, ჯამური საბალანსო ღირებულებით 3,334,548 ლარი (2022 წელი: 3,588,345 ლარი). დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-16 შენიშვნა.

(*) - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,108,343 ლარის საბალანსო ღირებულების შენობა-ნაგებობები (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 2,226,684 ლარი) აშენებულია იჯარით/აღნაგობით აღებულ მიწის ნაკვეთებზე. იჯარის/აღნაგობის სახელშეკრულებო ვადებია 20-30 წელი.

შპს „გ-ჯეო რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

11. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ფრანშიზის უფლება	პროგრამული უზრუნველყოფა	რესტორნების დიზაინი	ჯამი
31.12.2021	-	27,759	-	27,759
შემოსვლა	390,569	-	-	390,569
31.12.2022	390,569	27,759	-	418,328
საწარმოთა გაერთიანება (შენიშვნა 6)	677,426	-	456,013	1,133,439
შემოსვლა	52,370	-	-	52,370
31.12.2023	1,120,365	27,759	456,013	1,604,137
ამორტიზაცია				
31.12.2021	-	(2,010)	-	(2,010)
ამორტიზაცია	(3,238)	(3,966)	-	(7,204)
31.12.2022	(3,238)	(5,976)	-	(9,214)
ამორტიზაცია	(23,394)	(3,966)	(4,647)	(32,007)
31.12.2023	(26,632)	(9,942)	(4,647)	(41,221)
საბალანსო ღირებულება				
31.12.2022	387,331	21,783	-	409,114
31.12.2023	1,093,733	17,817	451,366	1,562,916

12. გაცემული სესხები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებზე აქვს გაცემული როგორც მოკლევადიანი (31.12.2023 მდგომარეობით: 4,297,968 ლარი), ასევე გრძელვადიანი (31.12.2023 მდგომარეობით: 177,378 ლარი) სესხები. გრძელვადიანი სესხის ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 14.1%-ს, ხოლო მოკლევადიანი სესხის - 9%-ს. გრძელვადიანი სესხის დაფარვის თარიღი ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრულია, არაუგვიანეს 2028 წლის 31 დეკემბრით, ხოლო მოკლევადიანი სესხის დაფარვის თარიღი - არაუგვიანეს 2024 წლის 31 დეკემბრით. გაცემული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის უზრუნველყოფილი.

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს გაცემული სესხები.

13. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და სხვა სარესტორნო მარაგი	4,063,937	707,620
რესტორნის აღჭურვილობა	883,952	61,839
სხვა	222,790	76,950
	5,170,679	846,409

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,196,929	136,197
გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	278,961	-
არა-ფინანსური მოთხოვნები		
სხვა ავანსები	865,514	151,694
	2,341,404	287,891

შპს „გ-ჯეო რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	360,250	1,653,114
ფული საღაროში	143,479	41,912
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ევროში	-	2,183
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დოლარში	-	71
	503,729	1,697,280

16. მიღებული სესხები

		გრძელვადიანი	
საპროცენტო განაკვეთი		31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ინსტიტუტები:*			
სესხი 1	3.5% + რეფინანსირების განაკვეთი	7,316,165	5,289,962
სესხი 2	5.5% + Term SOFR-ის 6 თვიანი განაკვეთი	2,709,037	-
სესხი 3	9.5% (3/22/2024-მდე) . მომდევნო პერიოდში 8.5% + EURIBOR-ის 6 თვიანი განაკვეთი	2,135,769	-
სესხი 4	8.75%	741,663	-
დაკავშირებული მხარე**		-	1,064,259
		12,902,634	6,354,221

		მოკლევადიანი	
საპროცენტო განაკვეთი		31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ინსტიტუტები:*			
სესხი 5	9.50%	5,504,305	-
სესხი 1	3.5% + რეფინანსირების განაკვეთი	352,739	2,749,892
სესხი 6	14.00%	500,000	-
სესხი 2	5.5% + Term SOFR-ის 6 თვიანი განაკვეთი	407,647	-
სესხი 4	8.75%	309,955	-
სესხი 3	9.5% (3/22/2024-მდე) . მომდევნო პერიოდში - 8.5% + EURIBOR-ის 6 თვიანი განაკვეთი	289,490	-
		7,364,136	2,749,892

(*) - 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხი უზრუნველყოფილია დაკავშირებული მხარეების შენობა-ნაგებობებით და მიწის ნაკვეთებით, ავტოსადგომებით, საცხოვრებელი ბინებით, არსებული და მომავალი მოძრავი ქონებით (დანადგარებით) და კომერციული ფართით; კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთითა და შენობა-ნაგებობით (დეტალებისთვის ასევე იხილეთ მე-10 შენიშვნა), საგარანტიო სქემის ფარგლებში სახელმწიფო გარანტიით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,999,684 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 3,149,834 ლარი).

ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებულ სესხებზე კომპანიას გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა მათ სრულად, რის გამოც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხი, საბალანსო ღირებულებით 2,970,126 ლარი, წარდგენილია მოკლევადიან ვალდებულებად. დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვების შესახებ მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხების მიზნობრიობას წარმოადგენს სარესტორნო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია მონაწილეობს პროექტში - „აწარმოე საქართველოში“, რომლის ფარგლებშიც კომპანიას უფინანსდება ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტის ნაწილი. დეტალური ინფორმაცია დაფინანსების შესახებ მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

შპს „გ-ჯეო რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

(**) - 2021 წელს კომპანიამ დადო ხელშეკრულება გრძელვადიან საკრედიტო ხაზზე დაკავშირებულ მხარესთან. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ამ ხელშეკრულების ფარგლებში აითვისა 1,576,750 ლარის ღირებულების სესხი, რომელთა სახელშეკრულებო პირობები იყო არასაბაზრო. მიღებული სესხების საწყისი აღიარების ეფექტმა, ეფექტური 14.56% საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების შედეგად შეადგინა 528,568 ლარი. აღნიშნული ეფექტი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, კაპიტალის მუხლში, როგორც დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების ეფექტი. 2023 წელს კომპანიამ ვადაზე ადრე დაფარა სესხი, რომლის შედეგიც, როგორც მნიშვნელოვანი ცვლილება, კვლავ ისახა დაგროვილი ზარალის კლასიფიკაციის ქვეშ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 607,945 ლარის ოდენობით.

17. გადავადებული შემოსავალი

კომპანია 2021 წლის 21 დეკემბრიდან მონაწილეობს პროექტში „აწარმოე საქართველოში“. აღნიშნული პროგრამა ხორციელდება საქართველოს პრემიერ მინისტრის ინიციატივით და მიმართულია ქვეყანაში მეწარმეობის განვითარების და მხარდაჭერის, საწარმოების შექმნის ხელშეწყობის და არსებული საწარმოების განვითარებისკენ.

პროგრამის ფარგლებში სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო" კომპანიებს უფინანსებს წარმოების/მომსახურების გაწევისთვის საჭირო ძირითადი საშუალებების და საბრუნავი საშუალებებისთვის მიღებული სესხების პროცენტს, საქართველოს მთავრობის N365 დადგენილებაში განსაზღვრული პროპორციების შესაბამისად. კომპანია მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის.

გრანტის შემოსავლად აღიარება მოხდება სააგენტოს მიერ დაწესებული მოთხოვნების სრულად დაკმაყოფილების შემთხვევაში, მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს სრულად დაკმაყოფილებული საგრანტო სქემით მოთხოვნილი პირობები, შესაბამისად პროექტის ფარგლებში მიღებული დაფინანსების თანხები აღიარებულია, როგორც გადავადებული შემოსავალი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები		
საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება*	11,074,166	-
სავაჭრო ვალდებულებები	5,355,414	2,440,863
გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან წარმოქმნილი სხვა ვალდებულებები	358,320	36,978
თანამშრომლების მიმართ არსებული სახელფასო ვალდებულებები	292,153	-
	17,080,053	2,477,841

(*) - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული 11,074,166 ლარის ვალდებულების ნაშთი წარმოადგენს გრძელვადიან ვალდებულებას (დაფარვის ვადაა 31.12.2025), რომელიც წარმოიქმნა დაკავშირებული მხარისგან აქტივების შესყიდვის შედეგად (შენიშვნა 6 - საწარმოთა გაერთიანება). ეფექტური 13.27% საპროცენტო განაკვეთით დადისკონტირების შედეგად, ვალდებულების რეალური ღირებულებით საწყისი აღიარების ეფექტმა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 3,588,988 ლარი. აღნიშნული ეფექტი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასახულია დაგროვილი ზარალის კლასიფიკაციის ქვეშ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციების ეფექტი.

შპს „გ-ჯეო რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კავშირი	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა	1,184,098	82,607
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა	11,892,418	1,497,319
მიღებული სესხები	სხვა	-	1,064,259
გაცემული სესხები	სხვა	4,475,346	-

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კავშირი	2023	2022
ამონაგები	სხვა	2,804,481	228,447
იჯარის ხარჯები	სხვა	(364,966)	(88,587)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	სხვა	-	(1,026,075)
სხვა ხარჯები	სხვა	(329,613)	(34,819)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	სხვა	(785,312)	(113,302)
უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	(404,736)	(25,443)

2023 წელს კომპანიამ დაკავშირებული მხარეებისგან შეიძინა 4,020,263 ლარის ღირებულების მარაგი, 16,597,474 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები და 1,133,439 ლარის ღირებულების არამატერიალური აქტივები. აქედან, საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში შეიძინა 1,439,113 ლარის ღირებულების მარაგი, 16,567,114 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები და 1,133,439 ლარის ღირებულების არამატერიალური აქტივები.

2022 წელს კომპანიამ დაკავშირებული მხარეებისგან შეიძინა 1,318,529 ლარის ღირებულების მარაგი და 610,982 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები.

20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

იურიდიული საკითხები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

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

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე.

შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (გაგრძელება)

საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

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

საოპერაციო იჯარებთან დაკავშირებული პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული ფართები საოპერაციო საქმიანობისთვის. იჯარები არის საოპერაციო და მათი ვადაა 1-დან 30 წლამდე. კომპანიას წლის ბოლოს ჰქონდა შემდეგი სახელშეკრულებო ვალდებულებები საოპერაციო იჯარებისთვის:

	31.12.2023	31.12.2022
1 წლამდე	2,770,395	1,233,683
1-დან 5 წლამდე	9,439,165	4,007,346
5 წელზე მეტი	12,571,130	4,567,893

ცხრილში მოცემული სახელშეკრულებო ვალდებულებებიდან კომპანიას წლის ბოლოს ჰქონდა შეუქცევადი საოპერაციო იჯარის ვალდებულება 1,698,767 ლარის ოდენობით (2022: 681,062 ლარი).

QIOR-ის ლიცენზია

კომპანიამ QIOR-ისგან მიიღო (QUALITY IS OUR RECIPE, LLC) ლიცენზია. ლიცენზიის განახლების უფლება კომპანიას აქვს საწყისი 20 წლის ვადის გასვლის შემდეგ, დამატებითი 10 წლის ვადით, თუ დააკმაყოფილებს ისეთ პირობებს, როგორიცაა:

- განახლება უნდა მოითხოვოს ლიცენზიის საწყისი ვადის ამოწურვამდე 12-დან 18 თვემდე;
- გადაიხადოს ლიცენზიის მომსახურების საფასურის 50%;
- QIOR-ის მიერ მითითებულ ვადაში განახლოს რესტორანი, მოთხოვნილი სტანდარტების შესაბამისად;
- ლიცენზიის მიმღებსა და მასთან აფილირებულ პირებს არ უნდა ჰქონდეთ რაიმე შეუსრულებელი ვალდებულება QIOR-ის მიმართ, მათ შორის საოპერაციო სტანდარტები, რომლებიც გაწერილია ხელშეკრულებით;
- ლიცენზიის მიმღებმა უნდა წარადგინოს შესაბამის ლოკაციაზე ყოფნის უფლების დამადასტურებელი დოკუმენტი და სხვა.

„ვენდის გლობალ რესტორანს“ (QUALITY IS OUR RECIPE, LLC) და შპს „ვ-ჯეო რესტორნებს“ შორის გაფორმებული ლიცენზიის ხელშეკრულების გარანტორს წარმოადგენენ კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები, სამსონ და ლევან ფხაკაძეები. გარანტიის მაქსიმალური ღირებულება („Liability Cap“) შეადგენს 20 მილიონ აშშ დოლარს.

სესხებთან დაკავშირებული კოვენანტები

ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით

2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ არსებული ვალდებულებების ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- კლიენტი იღებს ვალდებულებას რომ გენერალური საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების მოქმედების ვადის განმავლობაში, ნებისმიერ დროს, კლიენტის DSCR/ზანკის წინაშე არსებული ფულადი ვალდებულების მომსახურების კოეფიციენტი იქნება არანაკლებ 1.2;
- კლიენტი იღებს ვალდებულებას, რომ გენერალური საკრედიტო ხაზის მოქმედების ვადის განმავლობაში, ნებისმიერ დროს, კლიენტის DEBT/ფულადი ვალდებულება შეფარდებული კლიენტის EBITDA-სთან იქნება არაუმეტეს 3.5;
- კლიენტი იღებს ვალდებულებას, რომ გენერალური საკრედიტო ხაზის მოქმედების ვადის განმავლობაში, ნებისმიერ დროს, კლიენტის ICR/პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი იქნება არანაკლებ 3;

შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (გაგრძელება)

- კლიენტი იღებს ვალდებულებას, რომ კლიენტის DEBT/ფულადი ვალდებულება შეფარდებული კლიენტის EQUITY-სთან 2023 წლის განმავლობაში, ნებისმიერ დროს იქნება არაუმეტეს 3.3; ხოლო 2024 წლის შემდეგ გენერალური საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების მოქმედების ვადის განმავლობაში, ნებისმიერ დროს, იქნება არაუმეტეს 2;
- კლიენტი იღებს ვალდებულებას, რომ კლიენტის Current assets/მიმდინარე აქტივები შეფარდებული კლიენტის Current liabilities/მიმდინარე ვალდებულებებთან 2023 წლის განმავლობაში, ნებისმიერ დროს იქნება არანაკლებ 0.8; ხოლო 2024 წლის შემდეგ გენერალური საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების მოქმედების ვადის განმავლობაში, ნებისმიერ დროს, იქნება არანაკლებ 1.1;
- კლიენტი ვალდებულია სახელფასო პროგრამით მომსახურების 100% აწარმოოს ბანკის მეშვეობით, წინააღმდეგ შემთხვევაში, ბანკი უფლებამოსილია, კლიენტის ყოველგვარი დამატებითი თანხმობის გარეშე, საკუთარი შეხედულებისამებრ, წლიური - 2%-ით გაზარდოს, გენერალური საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების ფარგლებში გაფორმებული ყველა/ნებისმიერი საკრედიტო/საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ათვისებულ კრედიტის თანხაზე დასარიცხი საპროცენტო სარგებლის ოდენობა. ამასთან, ათვისებულ კრედიტის თანხაზე შეცვლილი საპროცენტო სარგებლის დარიცხვა მოხდება წინამდებარე პუნქტით განსაზღვრული გარემოების დადგომის მომდევნო თვიდან, თუ ბანკი სხვა გადაწყვეტილებას არ მიიღებს ან/და მხარეები სხვაგვარად არ შეთანხმდებიან.

2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ არსებული ვალდებულებების ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- უზრუნველყოს რომ კონტრაქტის მოქმედების მთელი პერიოდის განმავლობაში კლიენტის უზრუნველყოფის კოეფიციენტი შეფარდებული უზრუნველყოფის ჯამურ სალიკვიდაციო ღირებულებასთან იქნება 1.2;
- კონტრაქტის ფარგლებში თითოეული ტრანშის გაცემამდე, ბანკს, ბანკისთვის მისაღები ფორმით, წრმოუდგინოს დოკუმენტაცია, რომელიც ადასტურებს ტრანშის გაცემის მიზნობრიობას;
- კონტრაქტის ფარგლებში მეორე და ყველა შემდეგი ტრანშის გაცემამდე ბანკს, ბანკისთვის მისაღები ფორმით წარუდგინოს ყოველი წინა ტრანშის მიზნობრიობის შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია;
- საბანკო ბრუნვის 70% აწარმოოს ბანკში;
- სახელფასო პროექტის 60% გადმოიტანოს ბანკში (6 თვის ვადაში);
- უზრუნველყოს რომ ბანკის წინასწარი წერილობით თანხმობის გარეშე მისი დამფუძნებელი/დამფუძვნებლები: აქტივებიდან ან/და კაპიტალიდან არ გასცემენ თანხებს რაიმე სახით (მათ შორის, სესხ(ებ)ის სახით, დამფუძნებ(ებ)ის სასარგებლოდ დივიდენდ(ებ)ის სახით ან/და სხვა ნებისმიერი ფორმით) ან/და ბ) განახორციელებინ კაპიტალურ დანახარჯებს ან/და ინვესტიციებს ფიქსირებულ აქტივებში, თუ ასეთი დანახარჯების/ინვესტიციების მოცულობა, თითოეულ ჯერზე აღემატება 50 000 (ორმოცდაათ ათას) ლარს;
- უზრუნველყოს რომ ბანკსა და კლიენტს შორის გაფორმებული #2020-08-05/558089/001 კრედიტებითა და გარანტიებით მომსახურების შესახებ გენერალური ხელშეკრულების უზრუნველსაყოფად გაფორმებული ყველა/ნებისმიერი სოლიდური თავდებობის ხელშეკრულებ(ებ)ით გათვალისწინებული თავდე(ებ)ი ბანკის წინასწარ წერილობითი თანხმობის გარეშე არ აიღებ(ენ)ს სესხს ან/და სხვა ფულად ვალდებულებებს ფინანსური ინსტიტუტების წინაშე;
- ბანკის წინასწარი წერილობითი თანხმობის გარეშე კლიენტი არ არის უფლებამოსილი:
 - აიღოს სესხი ან სხვა ფინანსური ვალდებულება ნებისმიერი ფინანსური ინსტიტუტისგან
 - განახორციელოს კაპიტალური დანახარჯები ან/და ინვესტიციები ფიქსირებულ აქტივებში, თუ ასეთი ინვესტიციების მოცულობა თითოეულ ჯერზე აღემატება 50 000 (ორმოცდაათი ათას) ლარს.
 - განახორციელოს კლიენტის აქტივებიდან ან/და კაპიტალიდან რაიმე სახის თანხების გაცემა (მათ შორის, სესხ(ებ)ის, დამფუძნებ(ებ)ის სასარგებლოდ დივიდენდ(ებ)ის სახით ან/და სხვა ნებისმიერი ფორმით)
- მხარეები თანახმები არიან რომ კლიენტის მიერ თუ დარღვევა/არ შესრულება/არაჯეროვნად შესრულება წინამდებარე შეთანხმებით განსაზღვრული ნებისმიერი პირობა, ვალდებულება, ბანკი უფლებამოსილია:

შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

20. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (გაგრძელება)

- ა) ვადამდე შეწყვიტოს კონტრაქტი და მოსთხოვოს კლიენტს, ხოლო ეს უკანასკნელი ვალდებულია, მოთხოვნისთანავე უზრუნველყოს კონტრაქტის ფარგლებში არსებული ნებისმიერი ვალდებულების ვადამდე შესრულება
- ბ) კლიენტის დამატებითი თანხმობის გარეშე ცალმხრივად გაზარდოს კონტრაქტის ფარგლებში გაფორმებული ნებისმიერი დანართი ხელშეკრულებით დადგენილი საკრედიტო ან
- გ) კონტრაქტით გათვალისწინებული ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით, მოსთხოვოს კლიენტს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხების ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული მოთხოვნების ნაწილს, რასთან დაკავშირებითაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიამ მოიპოვა ბანკისგან წერილი, სადაც აღნიშნულია, რომ არსებული დარღვევების გამო, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამსესხებელი არ ითხოვს და წერილის გაცემიდან 1 წლის განმავლობაში არ მოითხოვს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას, თუმცა, წერილში აღნიშნულია, რომ ბანკი უარს არ ამბობს ხელშეკრულებით მისთვის მინიჭებული უფლების გამოყენებაზე თუ დარღვევები არ აღმოიფხვრება 2024 წლის 1 იანვრის შემდგომ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა ზემოთ ჩამოთვლილი მოთხოვნების ნაწილს, რის გამოც შესაბამისი სასესხო ვალდებულება, ღირებულებით 2,970,126 ლარი, 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები არის უზრუნველყოფილი მესამე მხარეების მიერ თავდებობებით. აღნიშნულთან დაკავშირებით არ მომხდარა ნაშთების კორექტირება არარსებობიდან გამომდინარე.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარმოადგენს თანამსესხებელს თავისი დაკავშირებული მხარის შპს „დან ჯორჯიას“ ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხზე. 2023 წლის 31 დეკემბრით აღნიშნული სესხის თანხა შეადგენს 12,460,453 ლარს. თანამსესხებლობის პასუხისმგებლობა გულისხმობს, რომ იმ შემთხვევაში, თუ შპს „დან ჯორჯია“ ვერ უზრუნველყოფს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დაკმაყოფილებას, კომპანია შესაძლოა გახდეს ვალდებული გადაიხადოს სესხის თანხა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ აღნიშნულ ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით კომპანიას არ წარმოექმნება მატერიალური დანაკარგი.

სახელმწიფო გრანტი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას მიღებული აქვს ფინანსური ინსტიტუტისგან სესხი, რომელიც გაცემულია საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 30 მაისის N365-ე დადგენილებით დამტკიცებული სახელმწიფო პროგრამის, „წარმოე საქართველოში“, უნივერსალური ინდუსტრიული ნაწილის თანადაფინანსებისა და საგარანტიო მიმართულების შესაბამისად. მიღებული თანადაფინანსების სანაცვლოდ კომპანიას აქვს შესასრულებელი ვალდებულებები, რომელიც განსაზღვრულია ზემოთ მითითებულ საქართველოს მთავრობის დადგენილებაში.

სახელმწიფო გრანტი ითვალისწინებს სესხით სარგებლობის პერიოდში ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დაკმაყოფილებას. 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს სრულად დაკმაყოფილებული მოთხოვნილი პირობები, შესაბამისად, პროექტის ფარგლებში მიღებული დაფინანსების თანხები აღიარებულია, როგორც გადავადებული შემოსავალი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დამფუძნებლის წერილი ფინანსირების შესახებ

2024 წლის 23 დეკემბრით დათარიღებული დამფუძნებლის წერილის მიხედვით ფინანსირების შესახებ, კომპანიის მფლობელები მზად არიან კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი გახადონ დამატებითი ფინანსური რესურსები, საჭიროების შემთხვევაში. ფინანსური რესურსები შესაძლებელია წარმოადგენდეს შემდეგს: შენატანი კაპიტალში, ფინანსირება სუბორდინირებული სესხების მეშვეობით და ასე შემდეგ. კომპანიის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანია შეძლებს პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელოს საქმიანობა ოპერაციების მნიშვნელოვნად შემცირების გარეშე.

მიღებული და გაცემული სესხების გადმოცემა სს ვენჯორჯიასგან

• მიღებული სესხები

2024 წლის 1 იანვარს შპს ვ-ჯეო რესტორნებსა და სს ვენჯორჯიას შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც შპს ვ-ჯეო რესტორნებს გადმოეცა სასესხო ვალდებულებები სს ვენჯორჯიასგან, მეორე მხრივ კი წარმოემუვა მოთხოვნები სს ვენჯორჯიას მიმართ.

შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

გაფორმებული შეთანხმების საფუძველზე მოხდა შემდეგი სასესიო ვალდებულებების გადმოცემა:

ა) ლევან ფხაკაძისგან მიღებული სესხი ჯამური ღირებულებით 843,251.36 ლარი (სესხის ძირი - 265,576.84 აშშ დოლარი და სესხის პროცენტი - 47,969.44 აშშ დოლარი), დაფარვის ვადა - 2031 წლის 29 ივნისი. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე, კომპანიამ აღნიშნულ სესხიდან დაფარა 397,765 ლარი.

ბ) სამსონ ფხაკაძისგან მიღებული სესხი ჯამური ღირებულებით 641,967.82 ლარი (სესხის ძირი - 196,640.23 აშშ დოლარი და სესხის პროცენტი - 42,062.76 აშშ დოლარი), დაფარვის ვადა - 2031 წლის 29 ივნისი. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე, კომპანიამ აღნიშნული სესხიდან დაფარა 397,765 ლარი.

გ) შპს "ველაჯიო"-სგან მიღებული სესხი ჯამური ღირებულებით 3,351,575.41 ლარი (სესხის ძირი - 726,867.58 აშშ დოლარი და სესხის პროცენტი - 519,349.2 აშშ დოლარი), დაფარვის ვადა - 2040 წლის 1 იანვარი. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე, კომპანიამ აღნიშნულ სესხიდან დაფარა - 1,976,504 ლარი.

2024 წლის 1 მაისს გაფორმებული შეთანხმების საფუძველზე, კომპანიას სს ვენჯორჯიასგან ასევე გადმოეცა სამსონ ფხაკაძისგან მიღებული 375,886 ლარის ოდენობის მიღებული სესხი, მიღებული სესხის ძირი და მასზე და მასზე დარიცხული პროცენტი კომპანიამ უნდა დაფაროს არაუგვიანეს 2029 წლის 1 მაისისა. სასესიო ვალდებულების გადმოცემასთან ერთად, კომპანიას წარმოექმნა მოთხოვნა სს ვენჯორჯიას მიმართ.

• გაცემული სესხები:

2024 წლის 1 თებერვალს შპს ვ-ჯეო რესტორნებსა და სს ვენჯორჯიას შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც შპს ვ-ჯეო რესტორნებს გადმოეცა სასესიო მოთხოვნები სს ვენჯორჯიასგან, მეორე მხრივ კი წარმოეშვა ვალდებულება სს ვენჯორჯიას მიმართ. გაფორმებული შეთანხმების საფუძველზე მოხდა შემდეგი სასესიო მოთხოვნების გადმოცემა:

ა) შპს "საბჯორჯია"-ზე გაცემული სესხი ჯამური ღირებულებით 105,835.84 ლარი (სესხის ძირი - 100,000 ლარი და სესხის პროცენტი - 5,835.84 ლარი), დაფარვის ვადა - 2028 წლის 31 დეკემბერი.

ბ) შპს "კიოსკ ჯორჯია"-ზე გაცემული სესხი ღირებულებით 1,669,419 ლარი (სესხის ძირი - 1,541,000 ლარი და სესხის პროცენტი - 128,419 ლარი), დაფარვის ვადა - 2028 წლის 31 დეკემბერი.

სესხების მიღება

2021 წლის 15 თებერვალს კომპანიამ სს „საქართველოს ბანკთან“ არსებული გენერალური საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიიღო შემდეგი სესხები:

ა) 1,178,300 ლარის (400,000 ევრო) ოდენობის სესხი, მიღებული სესხის ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი კომპანიამ უნდა დაფაროს არაუგვიანეს 2026 წლის 27 იანვრისა (14 თვე).

ბ) 3,022,210 ლარის (1,052,741 ევრო) ოდენობის სესხი, მიღებული სესხის ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი კომპანიამ უნდა დაფაროს არაუგვიანეს 2031 წლის 20 თებერვლისა (საკრედიტო ხელშეკრულების სრული თანხაა 1,100,000 ევრო, საიდანაც კომპანიას ამ ეტაპზე ნაწილი აქვს ათვისებული).

გ) 1,997,240 ლარის (700,000 ევრო) ოდენობის სესხი, მიღებული სესხის ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი კომპანიამ უნდა დაფაროს არაუგვიანეს 2031 წლის 21 აპრილისა (84 თვე).

დ) 150,000 ლარის ოდენობის სესხი, მიღებული სესხის ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი კომპანიამ უნდა დაფაროს არაუგვიანეს 2025 წლის 20 იანვრისა.

სესხების გაცემა

2023 წლის 1 ნოემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შპს "დან ჯორჯიაზე" გასცა სესხი 3,229,000 ლარის ოდენობით. გაცემული სესხის ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი მსესხებელმა უნდა დაფაროს არაუგვიანეს 2028 წლის 31 დეკემბრისა. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ აღნიშნული სესხიდან დაიფარა 360,000 ლარი.

2023 წლის 1 ოქტომბერს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შპს "საბჯორჯიაზე" გასცა სესხები ჯამურად 1,254,000 ლარის ოდენობით. გაცემული სესხის ძირი და მასზე დარიცხული პროცენტი მსესხებელმა უნდა დაფაროს არაუგვიანეს 2028 წლის 31 დეკემბრისა. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ აღნიშნული სესხიდან დაიფარა 452,500 ლარი.

შპს ვ-ჯეო რესტორნები

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

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

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა	4
განვითარების გეგმები.....	5
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	7
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	7
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	7
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	7
ფინანსური, საოპერაციო და სტრატეგიული რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ.....	7

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**შპს ვ-ჯეო რესტორნების დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას****მოსაზრება**

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2025 წლის 24 იანვარს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მივიღეთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული პირობების შესაძლო ეფექტის გარდა გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

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

შპს „ბილიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 იანვარი 2025

შპს ვ-ჯეო რესტორნები

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“ (შემდგომში კომპანია) თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შემოღებული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (რეგ. სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 20/07/2020 წელს).

შპს „ვ-ჯეო რესტორნები“-ს საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 100 (ასი) აშშ დოლარს.

საზოგადოების პარტნიორები არიან:

- ლევან ფხაკაძე - 50%;
- სამსონ ფხაკაძე - 50%

2023 წელს საზოგადოების მმართველობითი ორგანოებია პარტნიორთა კრება, დირექტორი.

კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს:

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს ვ-ჯეო რესტორნები ფლობს შემდეგ მოქმედ ობიექტებს:

1. ვენდი'ს გელოვანის გამზირი
2. ვენდი'ს გლდანის ხიდები;
3. ვენდი'ს მტკვრის მარჯვენა სანაპირო;
4. ვენდი'ს თბილისის აეროპორტი;
5. ვენდი'ს სითი მოლი;
6. ვენდი'ს დოლიძე;
7. ვენდი'ს ვაკე;
8. ვენდი'ს 13კმ;
9. ვენდი'ს თბილისი მოლი
10. ვენდი'ს ისტ პოინტი;
11. ვენდი'ს გალერეა თბილისი;
12. ვენდი'ს გორი;
13. ვენდი'ს არგვეთა;
14. ვენდი'ს არგვეთა 2;
15. ვენდი'ს ქუთაისი;
16. ვენდი'ს ბათუმი;
17. ვენდი'ს ბათუმი მეტროსითი.

2023 წლის ბოლოსთვის ოპერირებდა კომპანიის ჩვიდმეტი ერთეული საცალო კვების ობიექტი. აქედან, სამი რესტორნის ფართი არის კომპანიის საკუთრება, ხოლო თოთხმეტი რესტორანი არის იჯარით აღებული მესამე მხარისგან.

2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დაქირავებულ თანამშრომელთა რაოდენობა შპს ვ-ჯეო რესტორნებში შეადგენდა 865 თანამშრომელს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 12 თანამშრომელს.

შპს გ-ჯეო რესტორნები

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განვითარების გეგმები

კომპანიის განვითარების გეგმების მიხედვით, 2025 წელს დაგეგმილია 3 ახალი რესტორნის გახსნა.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელს EBITDA-ს უარყოფითი მაჩვენებელი 12,566 ლარიდან დადებით 1,560,945 ლარამდე გაიზარდა. კომპანიის ამონაგები 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით გაიზარდა 29,137,258 ლარით.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Current Ratio - მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებებთან) 2023 წელს შეადგინა 0.86 ხოლო 2022 წელს 0.56-ი. აღნიშნული მაჩვენებელი გაუმჯობესებულია, რაც ძირითადად გამოწვეულია წინა პერიოდთან შედარებით მიმდინარე აქტივების ზრდით.

ინფორმაცია კომპანიის სრული შემოსავლების ანგარიშგების შესახებ მოცემულია ქვემოთ:

	2023	2022
ამონაგები	35,085,270	5,948,012
სხვა შემოსავალი	18,436	9,189
მარაგის ხარჯი	(16,749,378)	(2,584,235)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(7,230,111)	(1,139,597)
იჯარის ხარჯები	(3,151,063)	(1,007,836)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,592,347)	(297,376)
როიალტის ხარჯი	(1,379,199)	(242,679)
სხვა ხარჯები	(5,033,010)	(995,420)
საოპერაციო ზარალი	(31,402)	(309,942)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(1,549,122)	(552,616)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	(288,844)	(42,440)
ზარალი დაბეგვრამდე	(1,869,368)	(904,998)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მთლიანი სრული ზარალი	(1,869,368)	(904,998)

(*) - საანგარიშგებო წლის ნაშთები, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ ფინანსური ანგარიშგება.

შპს გ-ჯეო რესტორნები

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ინფორმაცია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესახებ მოცემულია ქვემოთ:

	31.12.2023	31.12.2022*
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	26,807,359	9,613,362
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	47,318	189,330
არამატერიალური აქტივები	1,562,916	409,114
გაცემული სესხები	177,378	-
	28,594,971	10,211,806
მოკლევადიანი აქტივები		
მარაგები	5,170,679	846,409
საგადასახადო აქტივები	-	97,765
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,341,404	287,891
გაცემული სესხები	4,297,968	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	503,729	1,697,280
	12,313,780	2,929,345
სულ აქტივები	40,908,751	13,141,151
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	312	312
გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	601,351	(510,324)
	601,663	(510,012)
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,074,166	-
მიღებული სესხები	12,902,634	6,354,221
გადავადებული შემოსავალი	2,069,209	2,069,209
	26,046,009	8,423,430
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,005,887	2,477,841
საგადასახადო ვალდებულებები	891,056	-
მიღებული სესხები	7,364,136	2,749,892
	14,261,079	5,227,733
სულ ვალდებულებები	40,307,088	13,651,163
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	40,908,751	13,141,151

(*) - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი ნაშთები გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ ფინანსური ანგარიშგება.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს გ-ჯეო რესტორნები

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიას წლის განმავლობაში არ ჩატარებია კვლევა-განვითარების სამუშაოები.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2023 და 2022 წლების განმავლობაში არ გამოუსყიდა საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს ამას.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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

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

• საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე რაც შპს გ-ჯეო რესტორნებს გააჩნია კლიენტებისადმი. კომპანიის მომხმარებლებს, ნორმალური საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, წარმოადგენენ ძირითადად საცალო მომხმარებლები და გარკვეულწილად კორპორატიული მომხმარებლები.

• საბაზრო რისკი

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

• ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

საბრუნავ კაპიტალში, მიმდინარე აქტივების სიდიდე ნაკლებია მიმდინარე ვალდებულებების სიდიდემ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიღებული მოკლევადიანი სესხების გამო. კომპანია გეგმავს აღნიშნული მოკლევადიანი სესხები გახადოს გრძელვადიანი სესხებად, რაც გააუმჯობესებს ლიკვიდობას.

ამასთანავე, ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო ნაწილიდან (საპროცენტო ხარჯების გათვალისწინებით) 2023 და 2022 წლებში შეადგენდა უარყოფით 2,727,490 ლარსა და 1,041,376 ლარს. დამატებით, კომპანიამ დაიწყო თავისი ფულადი სახსრების უფრო აქტიური მართვა, პროგნოზირება და დაგეგმვა, რაც მენეჯმენტის აზრით უფრო ეფექტურს გახდის ლიკვიდურობის კონტროლს.

შპს გ-ჯეო რესტორნები

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

• საოპერაციო რისკი

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

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

• საბაზრო და სავალუტო რისკები

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

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 27 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გივი გვეტაძე

მთავარი ბუღალტერი

შორენა ხადური

შპს ვ-ჯეო რესტორნები

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

• საოპერაციო რისკი

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

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

• საბაზრო და სავალუტო რისკები

გარდა ზემოაღნიშნული რისკებისა, ორი მთავარი რისკი, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე არის სავალუტო და შესასყიდი ნედლეულის და მასალების ფასების ცვლილების რისკი (საბაზრო რისკი). სავალუტო რისკი გამომდინარეობს იქიდან, რომ კომპანიის მომწოდებლების ნაწილთან ანგარიშსწორება ხდება აშშ დოლარში, ხოლო შემოსავლების მიღება ხდება ლარში.

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 27 იანვარს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



[Handwritten signature]

გივი გვეტაძე

შორენა ხადური