

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარებში

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები	723,379	751,707	789,505
არამატერიალური აქტივები	2,337	2,749	2,869
ნარგავები	0	0	0
გაცემული სესხები - გრძელვადიანი	0	0	0
ინვესტიციები	0	0	0
სხვა ფინანსური აქტივები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	725,716	754,456	792,374

მიმდინარე აქტივები

მარაგები	1,398,346	1,140,298	904,298
სავაჭრო მოთხოვნები	624,621	686,387	588,720
წინასწარი გადახდები	0	0	0
გაცემული სესხები - მოკლევადიანი	11,685	83,578	15,953
ფული სალაროსა და ბანკში	2,034,652	1,910,263	1,508,971

სულ მიმდინარე აქტივები

სულ აქტივები	2,760,368	2,664,719	2,301,345
---------------------	------------------	------------------	------------------

კაპიტალი და ვალდებულებები

კაპიტალი და რეზერვები

საწესდებო კაპიტალი	932,865	932,865	932,865
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	626,221	652,615	500,623
სულ კაპიტალი და რეზერვები	1,559,086	1,585,480	1,433,488

გრძელვადიანი ვალდებულებები

საბანკო კრედიტები - გრძელვადიანი	848,348	852,820	730,292
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	848,348	852,820	730,292

მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	352,934	226,419	137,565
წინასწარ მიღებული ანაზღაურება	0	0	0
საბანკო კრედიტები - მოკლევადიანი	0	0	0
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	0
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	0	0	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	352,934	226,419	137,565

სულ ვალდებულებები

სულ კაპიტალი ვალდებულებები	2,760,368	2,664,719	2,301,345
-----------------------------------	------------------	------------------	------------------

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	პერიოდი დამთავრებული 2018 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2017 წლის 31 დეკემბერს
ლარებში		
ამონაგები	3,213,668	2,497,496
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2,248,974	-1,625,286
პერსონალის ხარჯები	-407,893	-335,929
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-4,805	-8,101
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-7,182	-7,289
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-20,259	-20,587
იჯარის ხარჯი	-31,658	-31,754
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-62,151	-28,895
ცვეთა და ამორტიზაცია	-48,426	-53,889
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-91,794	-63,044
<u>საოპერაციო მოგება</u>	<u>290,526</u>	<u>322,722</u>
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-31,181	-11,279
სხვა ფინანსური ხარჯი, კერძოდ საპროცენტო ხარჯი	-143,488	-42,312
<u>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</u>	<u>115,857</u>	<u>269,131</u>
მოგების გადასახადი	-18,589	-6,737
<u>მოგება/(ზარალი)</u>	<u>97,268</u>	<u>262,394</u>

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარებში	სააქციო კაპიტალი (შპს- ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ადრე წარმოდგენილი ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	932,865	500,623	1,433,488
დაკორექტირებული ნაშთი 2016 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	932,865	500,623	1,433,488
2017 წლის მოგება/(ზარალი)		262,394	262,394
2017 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0	262,394	262,394
საანგარიშო 2017 წლის განმავლობაში დივიდენდის გამოცხადება		-110402.00	-110,402
ნაშთი საანგარიშო 2017 წლის ბოლო თარიღისათვის	932,865	652,615	1,585,480
2018 წლის მოგება/(ზარალი)		97,268	97,268
2018 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0	97,268	97,268
საანგარიშო 2018 წლის განმავლობაში დივიდენდის გამოცხადება		-123662.00	-123,662
ნაშთი საანგარიშო 2018 წლის ბოლო თარიღისათვის	932,865	626,221	1,559,086

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4062921	2906434
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-	-
	3159318	2256209
სხვა	-693981	-552727
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	<u>209622</u>	<u>97498</u>
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	0
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>209622</u>	<u>97498</u>
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის	-20151	-15957
ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული პროცენტი		
მიღებული დივიდენდები		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	<u>-20151</u>	<u>-15957</u>
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განადგებიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	315210	562755
საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯაროდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა		
სესხის ძირის გადახდა	-342039	-426467
სესხის პროცენტის გადახდა	-113665	-41916
დივიდენდების გადახდა	-117479	-104882
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	<u>-257973</u>	<u>-10510</u>
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	<u>-</u>	<u>-</u>
სავალუტო კურსის ეფექტი	-3391	-3406
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	83,578	15,953
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	<u>11,685</u>	<u>83,578</u>

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 სარესტორნო დანადგარებისა და ჭურჭლის იმპორტსა და შემდგომ რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე. დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიდმის მას., III კვ., კორპ. N6/ვ.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან ფიზიკური პირები:

ბონდო გოლეთიანი პ/ნ 01017010532 - 20%;

სალომე მელაძე პ/ნ 01017004624 - 20%;

ჭიჭიკო გოლეთიანი პ/ნ 01017004624 - 60%.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2018 წელს შეადგენდა 25 თანამშრომელს (2017 - 24 თანამშრომელი).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) 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 ლარი, 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 წარმოდგენილი ლარებში 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 2018 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 3.0701 (2017 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.5922 ლარი, ერთი ევრო 3.1044). 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 ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა 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 ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის 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. ცვლილებების 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 ექვივალენტები 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 ექვივალენტი, თუ იგი ადვილად გაცვლიდა წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2018 წლის 15 ივლისს:

დირექტორი - სალომე მელაძე



