

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება.....	1
სარჩევი.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	პერიოდი დამთავრებული 2024 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2023 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2022 წლის 31 დეკემბერს
ლარებში			
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	567,537	687,927	736,450
არამატერიალური აქტივები	882	1,037	1,220
ნარგავები	0	0	0
გაცემული სესხები - გრძელვადიანი	0	0	0
ინვესტიციები	0	0	0
სხვა ფინანსური აქტივები	0	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	568,419	688,964	737,670
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	1,878,314	1,799,775	1,631,089
სავაჭრო მოთხოვნები	901,036	825,677	1,078,268
წინასწარი გადახდები	0	0	0
გაცემული სესხები - მოკლევადიანი			
ფული სალაროსა და ბანკში	2,566	29,972	11,551
სულ მიმდინარე აქტივები	2,781,916	2,655,424	2,720,908
სულ აქტივები	3,350,335	3,344,388	3,458,578
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	1,023,451	1,023,451	1,167,156
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	1,674,055	896,967	700,432
სულ კაპიტალი და რეზერვები	2,697,506	1,920,418	1,867,588
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საბანკო კრედიტები - გრძელვადიანი	90,032	342,407	566,265
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	331,032	744,060	643,791
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	421,064	1,086,467	1,210,056
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	187,319	216,654	326,318
წინასწარ მიღებული ანაზღაურება	0	0	0
საბანკო კრედიტები - მოკლევადიანი			
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	0
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	44,446	120,849	54,616
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	231,765	337,503	380,934
სულ ვალდებულებები	652,829	1,423,970	1,590,990
სულ კაპიტალი ვალდებულებები	3,350,335	3,344,388	3,458,578

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	პერიოდი დამთავრებული 2024 წლის 31 დეკემბერს	პერიოდი დამთავრებული 2023 წლის 31 დეკემბერს
ლარებში		
ამონაგები	3,160,289	2,743,195
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1,967,212	-1,562,591
პერსონალის ხარჯები	-702,225	-608,358
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-1,990	-2,875
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-65	-234
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-18,867	-17,945
იჯარის ხარჯი	-21,600	-21,748
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-23,595	-26,397
ცვეთა და ამორტიზაცია	-63,983	-58,857
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-110,822	-110,245
<u>საოპერაციო მოგება</u>	<u>249,930</u>	<u>333,945</u>
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-9,837	5,340
საპროცენტო ხარჯი	-70,864	-107,372
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	1,455,306	10,314
<u>მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან</u>	<u>1,624,535</u>	<u>242,227</u>
მოგების გადასახადი	-140,899	3,048
<u>მოგება / (ზარალი)</u>	<u>1,483,636</u>	<u>245,275</u>

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარებში	სააქციო კაპიტალი (შპს- ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ადრე წარმოდგენილი ნაშთი 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	1,167,156	700,432	1,867,588
დაკორექტირებული ნაშთი 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის	1,167,156	700,432	1,867,588
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი (წინა პერიოდის შეცდომების გასწორების გავლენა)			
2023 წლის მოგება/(ზარალი)		245,275	245,275
2023 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-143,705	245,275	101,570
საანგარიშო 2023 წლის განმავლობაში დივიდენდის გამოცხადება		-48,740	-48,740
ნაშთი საანგარიშო 2023 წლის ბოლო თარიღისათვის	1,023,451	896,967	1,920,418
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი (წინა პერიოდის შეცდომების გასწორების გავლენა)		182	182
2024 წლის მოგება/(ზარალი)		1,483,636	1,483,636
2024 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,483,818	1,483,818
საანგარიშო 2024 წლის განმავლობაში დივიდენდის გამოცხადება		-706,729	-706,729
ნაშთი საანგარიშო 2024 წლის ბოლო თარიღისათვის	1,023,451	1,674,055	2,697,506

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,264,273	304,499
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	85,931	19,354
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-1,386,646	-220,194
<u>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</u>	<u>-36,442</u>	<u>103,659</u>
სავალუტო კურსის ეფექტი	9,036	-85,238
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	<u>29,972</u>	<u>11,551</u>
<u>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</u>	<u>2,566</u>	<u>29,972</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 დანადგარების და ჭურჭლის იმპორტს, შემდგომ კი რეალიზაციას ადგილობრივ ბაზარზე. დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიდმის მას., III კვ., კორპ. N6/ვ.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან ფიზიკური პირები:

ბონდო გოლეტიანი პ/ნ 01017010532 - 20%;

სალომე მელაძე პ/ნ 51001001364 - 20%;

ჭიჭიკო გოლეტიანი პ/ნ 01017004624 - 60%.

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2024 წელს შეადგენდა 21 თანამშრომელს (2023 წელს 20 თანამშრომელს; 2022 წელს 20 თანამშრომელს)

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული 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 წარმოდგენილია ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს; ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9306 და ათი ჩინური იუანისთვის შეადგენს 3.8452 (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი, ერთი ევრო 2.9753 და ათი ჩინური იუანისთვის შეადგენდა 3.7819). 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 ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

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

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

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

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

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

3.4 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

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

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

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

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

3.7 შემოსავლის აღიარება

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

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

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

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

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

3.8 ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები

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

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2024 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი - სალომე მელაძე

