შპს „კოფისტა“

ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-14

შპს „კოფისტა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	**3**	469,720	314,218
საინვესტიციო ქონება		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
		469,720	**314,218**
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	**4**	28,121	14,415
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	**5**	89,839	72,626
მარაგები	**6**	112,185	88,594
		230,145	**175,635**
მთლიანი აქტივები		**699,865**	**489,853**
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(137,009)	(105,619)
		(137,009)	**(105,619)**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	**7**	116,884	-
		116,884	**-**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	**7**	103,182	23,931
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	**8**	554,071	504,903
საგადასახადო ვალდებულებები		40,985	53,146
გადასახდელი პროცენტი		21,752	13,492
		719,990	**595,472**
მთლიანი ვალდებულებები		**836,874**	**595,472**
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		**699,865**	**489,853**

დირექტორი
მიხეილ ფარულავა

20 სექტემბერი , 2020
თბილისი, საქართველო
შენიშვნები 6-14 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კოფისტა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	12/31/2019	12/31/2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	469,720	314,218
საინვესტიციო ქონება		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
		469,720	314,218
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	28,121	14,415
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	89,839	72,626
მარაგები	6	112,185	88,594
		230,145	175,635
მთლიანი აქტივები		699,865	489,853
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(137,009)	(105,619)
		(137,009)	(105,619)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7	116,884	-
		116,884	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	7	103,182	23,931
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	554,071	504,903
საგადასახადო ვალდებულებები		40,985	53,146
გადასახდელი პროცენტი		21,752	13,492
		719,990	595,472
მთლიანი ვალდებულებები		836,874	595,472
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		699,865	489,853

დირექტორი
მიხეილ ფარულავა

შპს "კოფისტა" • LTD "COFFEESTA" • 404492330 • Coffeesta SINCE 2015

20 სექტემბერი , 2020
თბილისი, საქართველო
შენიშვნები 6-14 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	**9**	2,473,955	2,091,217
თვითღირებულება	**10**	(1,886,408)	(889,951)
საერთო მოგება		**587,547**	**1,201,266**
სხვა შემოსავლები	11	3,182	1,016
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(567,122)	(1,116,161)
მიწოდების დანახარჯები	13	(26,711)	(19,882)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	(12,462)	158
სხვა ხარჯები		(45)	-
საოპერაციო მოგება		**(15,611)**	**66,397**
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	15	(15,779)	(966)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		**(15,779)**	**(966)**
მოგება დაბეგვრამდე		**(31,390)**	**65,431**
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		**(31,390)**	**65,431**
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		**(31,390)**	**65,431**

დირექტორი
მიხეილ ფარულავა

20 სექტემბერი , 2020
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-14 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კოფისტა“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	9	2,473,955	2,091,217
თვითღირებულება	10	(1,886,408)	(889,951)
საერთო მოგება		587,547	1,201,266
სხვა შემოსავლები	11	3,182	1,016
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(567,122)	(1,116,161)
მიწოდების დანახარჯები	13	(26,711)	(19,882)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	(12,462)	158
სხვა ხარჯები		(45)	-
საოპერაციო მოგება		(15,611)	66,397
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	15	(15,779)	(966)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(15,779)	(966)
მოგება დაბეგვრამდე		(31,390)	65,431
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(31,390)	65,431
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(31,390)	65,431

დირექტორი
მიხეილ ფარულავა

20 სექტემბერი , 2020
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-14 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კოფისტა“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	**-**	**-**	**(171,050)**	**(171,050)**
წმინდა მოგება	-	-	65,431	**65,431**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	**-**
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	65,431	**65,431**
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	**-**
2018 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**-**	**(105,619)**	**(105,619)**
წმინდა მოგება	-	-	(31,390)	**(31,390)**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	**-**
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(31,390)	**(31,390)**
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	**-**
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	**-**
2019 წლის 31 დეკემბერი	**-**	**-**	**(137,009)**	**(137,009)**

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი
მიხეილ ფარულავა

20 სექტემბერი , 2020
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-14 გვერდებე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „კოფისტა“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	-	-	(171,050)	(171,050)
წმინდა მოგება	-	-	65,431	65,431
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	65,431	65,431
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(105,619)	(105,619)
წმინდა მოგება	-	-	(31,390)	(31,390)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(31,390)	(31,390)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(137,009)	(137,009)

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

20 სექტემბერი , 2020

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-14 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ”კოფისტა” დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2015 წლის 27 აპრილს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირი, მიხეილ ფარულავა წარმოადგენს კომპანიის 30%-იანი წილის მფლობელს, ნანა ნაჭყებია 40%-იანი წილის მფლობელს, ხოლო დიმიტრი ჯალაღონია 30%-იანი წილის მფლობელს

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს, საკვებით ვაჭრობა/მომსახურება კაფეების ქსელის მეშვეობით.
კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.
კომპანიის იურიდიული მისამართია:
საქართველო, ქ. თბილისის, ძველი თბილისი რაიონი, ქალაქი თბილისი, ქუჩა 9 აპრილი, N 3 (ყოფ. ჩიტაძის N3)/ ქალაქი თბილისი, ქუჩა ჩიტაძე, N 5 / ქალაქი თბილისი, ქუჩა ინგოროყვა, N 17 / ქალაქი თბილისი, ქუჩა ინგოროყვა, N 19-ის მიმდებარედ / ქალაქი თბილისი, ქუჩა ინგოროყვა, N 19, სავაჭრო ფართი N2, სართული0, ბლოკი "ბ"

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ანგარიშგების მომზადებისას.

	31/12/2019	**31/12/2018**
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შეღავათს და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.კომპანიის საანგარიშო პერიოდი კალენდარული წელია 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს წელიწადში ერთხელ.კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის

ანგარიშგებებას 2019 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2019 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წამოიქმნება მომხმარებლისათვის პროდუქციის მიწოდებისა ან მომსახურების გაწევისას. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო მოთხოვნა საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. თუ მარაგები გაუფასურდა,მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი.გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითველბა ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.
სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის

განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ამონაგები

ამონაგები მოიცავს, პროდუქციის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებულ შემოსავლებს,როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს, არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს. შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მისი შესყიდვის ფასის, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე. ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად.
მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.
აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.
ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელ
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებთ განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
მანქანა დანადგარები	3-10
ავეჯი და ინვენტარი	1-5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონომდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანაგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თნახა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ძირითადი საშუალებები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
31 დეკემბერი 2018	**119,712**	**327,501**	**447,213**
შემოსვლა	141,699	114,709	256,408
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	**261,411**	**442,210**	**703,621**
ცვეთა დაგაუფასურება			
31 დეკემბერი 2018	**(18,408)**	**(114,587)**	**(132,995)**
პერიოდის ცვეთა	(25,416)	(75,489)	**(100,905)**
გაუფასურება	-	-	**-**
გასვლა	-	-	**-**
31 დეკემბერი 2019	**(43,824)**	**(190,076)**	**(233,900)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	**101,304**	**212,914**	**314,218**
31 დეკემბერი 2019	**217,587**	**252,133**	**469,720**

4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ექვიველენტები 2019 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2019	**12/31/2018**
ნაღდი ფული სალაროში	14,370	14,261
ეროვნული ვალუტა ბანკში	13,751	154
უცხოური ვალუტა ბანკში	-	-
სულ	**28,121**	**14,415**

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2019	**12/31/2018**
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	21,390	18,096
გადახდილი ავანსები	68,449	54,530
სულ	**89,839**	**72,626**

6. მარაგები

მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2019	12/31/2018
ნედლეული და მასალები	102,304	80,266
მზა პროდუქცია	9,881	8,328
სულ	**112,185**	**88,594**

7. სესხები

სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2019	12/31/2018
გრძელვადიანი		
სესხები	99,000	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	17,884	-
	116,884	**-**
მოკლევადიანი		
სესხები	58,016	23,931
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი ნაწილი)	45,166	-
	103,182	**23,931**
სულ სესხები	**220,066**	**23,931**

ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება - მომავალი საიჯარო გადასახდელები	**12/31/2019**	**12/31/2018**
ერთი წლის განმავლობაში	57,936	-
ერთ წელზე მეტი და ხუთ წლამდე	18,718	-
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
ჯამი	**76,654**	**-**
მომავალი ფინანსური ხარჯები	(13,603)	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	**63,051**	**-**
ვალდებულება კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:		
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება	17,884	-
მიმდინარე ნაწილი	45,166	-
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება	**63,051**	**-**

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2019	12/31/2018
სავაჭრო ვალდებულებები	499,563	462,241
გადასახდელი ხელფასები	54,508	42,662
სულ	**554,071**	**504,903**

9. ამონაგები

ამონაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ამონაგები	**2019**	**2018**
საქონლის გაყიდვა	2,471,542	2,009,707
მომსახურების გაწევა	2,413	81,510
სულ	**2,473,955**	**2,091,217**

10. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	**2018**
ნედლეული და მასალა	(776,029)	(643,939)
შრომის ანაზღაურება	(364,680)	(92,003)
იჯარის ხარჯი	(631,242)	(128,085)
კომუნალური ხარჯები	(70,633)	(7,516)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(43,824)	(18,408)
სულ	**(1,886,408)**	**(889,951)**

11. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	**2018**
არასაოპერაციო მოგება	3,182	1,016
სულ	**3,182**	**1,016**

12. ზოგადი და ადმინისტრაციუი ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	**2018**
შრომის ანაზღაურება	(269,863)	(451,579)
მივლინების ხარჯები	(8,816)	(11,947)
სხვა ხარჯი	(133,406)	(131,621)
იჯარის ხარჯი	(19,344)	(368,865)

ოფისის ხარჯი	(14,579)	(23,225)
კომუნალური ხარჯები	(3,555)	(51,778)
კომუნიკაციის ხარჯები	(6,001)	(7,622)
რემონტი	(8,878)	(15,566)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(45,600)	(7,340)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(57,081)	(46,618)
სულ	**(567,122)**	**(1,116,161)**

13. მიწოდების დანახარჯები

მიწოდების დანახარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	**2018**
რეკლამის ხარჯი	(9,561)	(12,405)
მარკეტინგული ხარჯი	(15,497)	(6,101)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(1,653)	(1,376)
სულ	**(26,711)**	**(19,882)**

14. სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო

სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო ხარჯი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	**2018**
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(12,462)	158
სულ	**(12,462)**	**158**

15. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ხარჯი	**2019**	**2018**
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(15,779)	(966)
სულ ფინანსური დანახარჯები	**(15,779)**	**(966)**

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2019	**2018**
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	100,765	72,500
სულ	**100,765**	**72,500**

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში. მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

18. ფინანსური ანგარშგების დამკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის მიერ 2020 წლის 22 სექტემბერს.