შპს „კოფისტა“

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „კოფისტა“ ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

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
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი			
აქტივები ძირითადი საშუალებები	3	623582	484921
საინვესტიციო ქონება		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
		623582	484921
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	19408	13445
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	210002	101007
მარაგები	6	186315	129471
		415725	243923
მთლიანი აქტივები		1039307	728844
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(888384)	(632569)
		(888384)	(632569)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი			
ვალდებულებები გრძელვადიანი სესხები	7	100184	154549
		100184	154549
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	7	677313	393800
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	397177	706015
საგადასახადო ვალდებულებები		106219	49643
გადასახდელი პროცენტი		54389	57406
		1,235098	1206864
მთლიანი ვალდებულებები		1,335282	1361413
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1039307	728844

_______________________ დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

შპს „კოფისტა“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი			
აქტივები ძირითადი		623582	
საშუალებები	3		484921
		-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		623582	484921
			13445
მოკლევადიანი აქტივები	4	19408	
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	210002	101007
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	186315	129471
მარაგები		415725	243923
		1039307	728844
მთლიანი აქტივები			
მთლიანი კაპიტალი		-	-
საწესდებო კაპიტალი		(888384)	(632569)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(888384)	(632569)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი	7	100184	154549
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		100184	154549
მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	677313	393800
მოკლევადიანი სესხები	8	397177	706015
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		106219	49643
საგადასახადო ვალდებულებები		54389	57406
გადასახდელი პროცენტი		1,235098	1206864
		1,335282	1361413
მთლიანი ვალდებულებები		1039307	728844
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები			

მ. ფარულავა _______________ დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

შპს "კოფისტა" • LTD "COFFEESTA" • COFFEESTA • 404492330

30 დეკემბერი , 2022
თბილისი, საქართველო
შენიშვნები 6-14 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კოფისტა“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	9	2958633	1427864
თვითღირებულება	10	(979629)	(1328449)
საერთო მოგება		1979004	99415
სხვა შემოსავლები	11	170471	33045
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(2312717)	(541673)
მიწოდების დანახარჯები	13	(38999)	(22035)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	1726	(19615)
სხვა ხარჯები		(911)	(423)
საოპერაციო მოგება		(201426)	(451286)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	15	(54389)	(44273)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(54389)	(44273)
მოგება დაბეგვრამდე		(255815)	(495560)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(255815)	(495560)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(255815)	(495560)

______________________ დირექტორი
მიხეილ ფარულავა

30 დეკემბერი , 2022
თბილისი, საქართველო
შენიშვნები 6-14 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კოფისტა“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	9	2958633	1427864
თვითღირებულება	10	(979629)	(1328449)
საერთო მოგება		1979004	99415
სხვა შემოსავლები	11	170471	33045
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(2312717)	(541673)
მიწოდების დანახარჯები	13	(38999)	(22035)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	1726	(19615)
სხვა ხარჯები		(911)	(423)
საოპერაციო მოგება		(201426)	(451286)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	15	(54389)	(44273)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(54389)	(44273)
მოგება დაბეგვრამდე		(255815)	(495560)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(255815)	(495560)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(255815)	(495560)

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

30 დეკემბერი , 2022
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-14 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კოფისტა“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	(137009)	(137009)
წმინდა მოგება - -			(495560)	(495560)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(495560)	(495560)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(632569)	(632569)
წმინდა მოგება - -			(255815)	(255815)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(255815)	(255815)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(888384)	(888384)

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი მიხეილ ფარულავა

30 დეკემბერი , 2022
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-14 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კოფისტა“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	(137009)	(137009)
წმინდა მოგება			(495560)	(495560)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(495560)	(495560)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(632569)	(632569)
წმინდა მოგება			(255815)	(255815)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(255815)	(255815)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(888384)	(888384)

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი მიხეილ ფარულავა

შპს "კოფისტა" LTD "COFFEESTA" COFFEESTA კოფისტა 404492330

30 დეკემბერი , 2022 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-14 გვერდებე 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.

	31/12/2021	31/12/2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0976	3,2766
1 ევრო/ლარი	3,504	4,0233

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 ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №ნ-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 2021 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2021 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 ექვივალენტები 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 გაცვლით 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 კანონმდებლობის 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 2020	360,359	480,913	841,272
შემოსვლა	173,226	159,525	332,751
გასვლა	(6,745)	(48,302)	(55,047)
31 დეკემბერი 2021	526,840	592,136	1,118,976
ცვეთა დაგაუფასურება			
31 დეკემბერი 2020	(84,500)	(271,851)	(356,351)
პერიოდის ცვეთა	(95,686)	(50,265)	(145,951)
გაუფასურება	-	-	-
გასვლა	1,626	5,282	6,908
31 დეკემბერი 2021	(178,560)	(316,834)	(495,394)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	275,859	209,062	484,921
31 დეკემბერი 2021	348,280	275,302	623,582

4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ეკვიველნტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2021	12/31/20120
ნაღდი ფული სალაროში	17085	10752
ეროვნული ვალუტა ბანკში	2323	2693
უცხოური ვალუტა ბანკში	-	-
სულ	19408	13445

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2021	12/31/2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	207,528	30,183
გადახდილი ავანსები	2,474	70,824
სულ	210,002	101,007

6. მარაგები

მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2021	12/31/2020
ნედლეული და მასალები	162,288	122,347
მზა პროდუქცია	24,027	7,124
სულ	186,315	129,471

7. სესხები

სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2021	12/31/2020
გრძელვადიანი		
სესხები	100,458	100,458
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	170,716	54,091
	271,174	154,549
მოკლევადიანი		
სესხები	385,000	354,672
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი ნაწილი)	97,529	39,127
	482,529	393,800
სულ სესხები	753,703	548,349

ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება - მომავალი საიჯარო გადასახდელები	12/31/2021	12/31/2020
ერთი წლის განმავლობაში ერთ	197,422	55,213
წელზე მეტი და ხუთ წლამდე	210,287	68,048
ხუთი წლის შემდეგ	-	-
ჯამი	407,709	123,261
მომავალი ფინანსური ხარჯები	(139,180)	(30,043)
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	268,529	93,218
ვალდებულება კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:		
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება	170,716	54,091
მიმდინარე ნაწილი	97,529	39,127
სულ ფინანსური იჯარის ვალდებულება	268,245	93,218

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2021	12/31/2020
სავაჭრო ვალდებულებები	317,589	638,421
გადასახდელი ხელფასები	79,588	67,594
სულ	397,177	706,015

9. ამონაგები

ამონაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ამონაგები

	2021	2020
საქონლის გაყიდვა	2,862,208	1,417,483
მომსახურების გაწევა	96,425	10,382
სულ	2,958,633	1,427,864

10. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ნედლეული და მასალა	(282,028)	(494,467)
შრომის ანაზღაურება	(203,921)	(271,983)
იჯარის ხარჯი	(352,421)	(414,059)
კომუნალური ხარჯები	(45484)	(63,441)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(95,775)	(84,499)
სულ	(979,629)	(1,328,449)

11. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
არასაოპერაციო მოგება	170,471	33,045
სულ	170,471	33,045

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(671,756)	(254,217)
მივლინების ხარჯები	1,963	(-)
სხვა ხარჯი	(860,981)	(177,821)
იჯარის ხარჯი	(620,701)	(5,249)
ოფისის ხარჯი	(3809)	(6,557)
კომუნალური ხარჯები	(0)	(-)
კომუნიკაციის ხარჯები	(7421)	(9,391)
რემონტი	(8,339)	(9,436)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(17,774)	(34,700)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(159,340)	(44,302)
სულ	(2,190,781)	(541,673)

13. მიწოდების დანახარჯები

მიწოდების დანახარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
რეკლამის ხარჯი	(7,146)	(8,801)
მარკეტინგული ხარჯი	(15,158)	(8,048)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(9,548)	(5,186)
სულ	(31,852)	(22,035)

14. სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო

სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო ხარჯი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(2,506)	(19,615)
სულ	(2,506)	(19,615)

15. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ხარჯი	2021	2020
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(54,389)	(44,273)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(54,389)	(44273)

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	137,788	103,724
სულ	137,788	103,724

17. ფინანსური ანგარშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის მიერ 2022 წლის 30 დეკემბერს.