

შპს „კოფისტა“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(არააუდირებული)

შპს „კოფისტა“

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

შპს „კოფისტა“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. შესავალი	6
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	9
4. ძირითადი საშუალებები	10
5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	10
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
7. მარაგები	10
8. სესხები	11
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
10. ამონაგები	11
11. თვითღირებულება	11
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12
13. მიწოდების დანახარჯები	12
14. სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო	12
15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	13
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	13
17. ფინანსური ანგარიშგების დამკიცება	13

შპს „კოფისტა“

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

შპს „კოფისტა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	560 732	602 700	484 921
		560 732	602 700	484 921
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	43 433	18 822	13 445
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	101 768	145 889	101 007
მარაგები	7	364 185	198 216	129 471
		509 386	362 927	243 923
მთლიანი აქტივები		1 070 118	965 627	728 844
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(898 638)	(998 657)	(632 569)
		(898 638)	(998 657)	(632 569)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	266 891	271 174	154 549
		266 891	271 174	154 549
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8	385 000	385 000	393 800
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1 014 677	1 113 371	706 015
საგადასახადო ვალდებულებები		148 534	97 210	49 643
გადასახდელი პროცენტი		153 654	97 530	57 407
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		1 701 865	1 693 110	1 206 864
მთლიანი ვალდებულებები		1 968 755	1 964 285	1 361 413
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 070 118	965 627	728 844

დირექტორი

მიხეილ ფარულაშვილი



შენიშვნები 6-13 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კოფისტა“

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

შპს „კოფისტა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	560 732	602 700	484 921
		560 732	602 700	484 921
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	43 433	18 822	13 445
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	101 768	145 889	101 007
მარაგები	7	364 185	198 216	129 471
		509 386	362 927	243 923
მთლიანი აქტივები		1 070 118	965 627	728 844
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(898 638)	(998 657)	(632 569)
		(898 638)	(998 657)	(632 569)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	266 891	271 174	154 549
		266 891	271 174	154 549
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	8	385 000	385 000	393 800
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	1 014 677	1 113 371	706 015
საგადასახადო ვალდებულებები		148 534	97 210	49 643
გადასახდელი პროცენტი		153 654	97 530	57 407
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		1 701 865	1 693 110	1 206 864
მთლიანი ვალდებულებები		1 968 755	1 964 285	1 361 413
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 070 118	965 627	728 844

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

შენიშვნები 6-13 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კოფისტა“

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

შპს „კოფისტა“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

		2022	2021
ამონაგები	10	5 627 291	2 958 371
თვითღირებულება	11	(3 171 970)	(1 768 346)
საერთო მოგება		2 455 322	1 190 025
სხვა შემოსავლები		-	25 276
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(1 194 601)	(863 128)
მიწოდების დანახარჯები	13	(1 129 437)	(697 385)
საოპერაციო მოგება		131 283	(345 211)
საპროცენტო ხარჯი		(96 179)	(79 849)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	44 160	(273)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები წმინდა		20 756	59 245
მოგება დაბეგვრამდე		100 020	(366 089)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		100 020	(366 089)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		100 020	(366 089)

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა



შენიშვნები 6-13 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კოფისტა“

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

შპს „კოფისტა“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

		2022	2021
ამონაგები	10	5 627 291	2 958 371
თვითღირებულება	11	(3 171 970)	(1 768 346)
საერთო მოგება		2 455 322	1 190 025
სხვა შემოსავლები		-	25 276
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(1 194 601)	(863 128)
მიწოდების დანახარჯები	13	(1 129 437)	(697 385)
საოპერაციო მოგება		131 283	(345 211)
საპროცენტო ხარჯი		(96 179)	(79 849)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	44 160	(273)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები წმინდა		20 756	59 245
მოგება დაბეგვრამდე		100 020	(366 089)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		100 020	(366 089)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		100 020	(366 089)

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

შენიშვნები 6-13 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კოფისტა“

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

შპს „კოფისტა“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(632 569)	(632 569)
წმინდა მოგება	-	-	(366 089)	(366 089)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(366 089)	(366 089)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(998 657)	(998 657)
წმინდა მოგება	-	-	100 020	100 020
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	100 020	100 020
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(898 638)	(898 638)

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა



შენიშვნები 6-13 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კოფისტა“

განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

შპს „კოფისტა“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(632 569)	(632 569)
წმინდა მოგება	-	-	(366 089)	(366 089)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(366 089)	(366 089)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(998 657)	(998 657)
წმინდა მოგება	-	-	100 020	100 020
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	100 020	100 020
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(898 638)	(898 638)

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

შენიშვნები 6-13 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს "კოფისტა" დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2015 წლის 27 აპრილს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირი, მიხედვით ფარულადა 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.

	31/12/2022	31/12/2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040

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“-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 ანგარიშგებას 2022 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2022 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 საადრიცხო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

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 გამოითვლება 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 შედარებით 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)
შენობები	20
მანქანა დანადგარები	10-20
ავჯი და ინვენტარი	2-5
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხდება 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 კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოდგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, 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 თანხა, 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 წარმატება, 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.

4. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანს- პორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	93 249	324 092	456 137	245 224	275	1 118 976
შემოსვლა	56 369	15 651	67 132	59 256	-	198 407
გასვლა	(6 300)	-	(15 228)	(13 496)	-	(35 024)
31 დეკემბერი 2022	143 318	339 743	508 041	290 983	275	1 282 360
ცვლა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2022	(55 948)	(191 971)	(127 814)	(140 544)	-	(516 276)
პერიოდის ცვლა	(19 846)	(40 576)	(93 284)	(51 645)	-	(205 351)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(75 794)	(232 547)	(221 098)	(192 188)	-	(721 627)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	37 301	132 121	328 323	104 680	275	602 700
31 დეკემბერი 2022	67 524	107 196	286 942	98 795	275	560 732

5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული სალაროში	10 752	14 370
ეროვნული ვალუტა ბანკში	2 693	13 751
უცხოური ვალუტა ბანკში	-	-
სულ	13 445	28 121

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
გადახდილი ავანსები	16 733	631
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	1 484
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	85 036	143 773
სულ	101 768	145 889

7. მარაგები

მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
მზა პროდუქცია	26 541	25 375
ნედლეული და მასალები	130 708	59 919
საქონელი	137 205	76 745
სხვა მარაგები	69 731	36 177
სულ	364 185	198 216

8. სესხები

სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
გრძელვადიანი		
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხი (გრძელვადიანი)	100 458	100 458
საბანკო სესხები	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	166 433	170 716
სულ სესხები	266 891	271 174
მოკლევადიანი		
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხი (მოკლევადიანი)	385 000	385 000
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	-	-
	385 000	385 000
სულ სესხები	651 891	656 174

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
გადასახდელი ხელფასები	128 614	94 086
ვალდებულებები საპენსიო ფონდთან	16 623	16 623
მიღებული ავანსები	4 500	4 500
სავაჭრო ვალდებულებები	864 941	998 163
სულ	1 014 677	1 113 371

10. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
საქონლის გაყიდვა	5 627 291	2 955 622
მომსახურების გაწევა	-	2 749
სულ	5 627 291	2 958 371

11. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
კომუნალური ხარჯი	(142 999)	(113 153)
პირდაპირი ხელფასის ხარჯი	(871 671)	(424 086)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(57 533)	(55 441)
ძირითადი და დამხმარე მასალის ხარჯი	(2 099 767)	(1 175 665)
სულ	(3 171 970)	(1 768 346)

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(591 937)	(365 197)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(205 351)	(165 814)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(79 634)	(48 251)
იჯარის ხარჯი	(92 148)	(41 572)
კომუნიკაციის ხარჯები	(29 857)	(13 856)
მივლინების ხარჯები	(6 153)	(2 024)
ოფისის ხარჯი	(12 110)	(11 471)
საგადასახადო ხარჯები	(8 843)	(10 609)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(13 902)	(36 775)
სამეურნეო ხარჯები	(15 068)	(14 382)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(89 186)	(87 299)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(48 094)	(56 166)
ძირითადი საშუალებების რემონტისა და ექსპლოატაციის ხარჯები	(2 319)	(9 711)
სულ	(1 194 601)	(863 128)

13. მიწოდების დანახარჯები

მიწოდების დანახარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
იჯარის ხარჯი ობიექტების	(970 142)	(641 825)
მარკეტინგული ხარჯი	(30 579)	(3 992)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(1 405)	(215)
რეკლამის ხარჯი	(20 621)	(9 117)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	(106 690)	(42 235)
სულ	(1 129 437)	(697 385)

14. სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო

სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	44 160	(273)
სულ	44 160	(273)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები**დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:**

საქონლისა და მომსახურების მიწოდება:	2022	2021
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	178 117	33 240
სულ	35 000	29 000

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:	2022	2021
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	315 431	117 064
სულ	315 431	117 064

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2022	2021
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	68 734	68 734
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	1 000	296 462
სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	485 458	485 458
სულ	122 000	125 000

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	177 502	88 786
სულ	177 502	88 786

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 02 ოქტომბერს.