

ფინანსური ანგარიშგება და პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს ქოფიშოპ ჯორჯია

2022 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია	8
2. შედგენის საფუძველი	8
2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	8
2.2. მომზადების საფუძველი	8
2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	8
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	9
3.1. უცხოური ვალუტა	9
3.2. ძირითადი საშუალებები	9
3.3. არამატერიალური აქტივები	9
3.4. ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	10
3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
3.6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10
3.7. იჯარა	10
3.8. სესხები და ოვერდრაფტები	11
3.9. შემოსავალი	11
3.10. გადასახადები	11
4. არამატერიალური აქტივები	12
5. ძირითადი საშუალებები	13
6. გადახდილი ავანსები	13
7. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	13
8. სესხები	14
9. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
10. საპროცენტო ხარჯი	14
11. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	14
12. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება	15
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
14. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	16
15. ფინანსური რისკის ფაქტორები	16

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო
ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia
T + 995 322 604 406

შპს „ქოფიშოპ ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობას

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემთა ბაზაში მოცემული ინფორმაციის საფუძველზე ჩვენ შევადგინეთ შპს „ქოფიშოპ ჯორჯიას“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

კომპილაციური გარიგება შევასრულეთ დაკავშირებული მომსახურებების საერთაშორისო სტანდარტის (დმსს) 4410 (გადასინჯული), „კომპილაციური გარიგებები“ შესაბამისად.

ჩვენ გამოვიყენეთ ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება ბუღალტერიასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა დაგხმარებოდით მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაში. გარიგების შესრულებისას დავიცავით შესაბამისი ეთიკური მოთხოვნები, მათ შორის: პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და საქმისადმი კეთილსინდისიერი მიდგომის.

ვინაიდან, კომპილაციის გარიგება არ არის მარწმუნებელი გარიგება, ჩვენ არ გამოვხატავთ აუდიტორულ მოსაზრებას ან მიმოხილვის მოსაზრებას იმის თაობაზე, არის თუ არა მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პაატა შურღია
თანამმართველი პარტნიორი
2023 წლის 30 სექტემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი გადაანგარიშებული	31 დეკემბერი 2020 წელი გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	4	128,897	179,899	179,899
ძირითადი საშუალებები	5	755,787	932,891	1,118,306
სულ გრძელვადიანი აქტივები		884,684	1,112,790	1,298,205
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		137,520	264,024	60,460
გადახდილი ავანსები	6	19,045	10,343	5,265
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		59,112	47,250	43,538
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	7	21,375	30,043	11,375
სულ მიმდინარე აქტივები		237,052	351,660	120,638
სულ აქტივები		1,121,736	1,464,450	1,418,843
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
დაგროვილი ზარალი		(1,084,885)	(1,310,583)	(1,483,475)
სულ კაპიტალი		(1,084,885)	(1,310,583)	(1,483,475)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	8	1,251,131	1,977,466	2,235,301
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,251,131	1,977,466	2,235,301
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		9,181	8,246	5,277
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		225,368	116,359	15,037
გადასახდელი ხელფასები		10,111	-	142,501
დარიცხული პროცენტები		677,945	634,457	495,231
საგადასახადო ვალდებულებები		32,885	38,505	8,971
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		955,490	797,567	667,017
მთლიანი ვალდებულებები		2,206,621	2,775,033	2,902,318
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,121,736	1,464,450	1,418,843

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი გადაანგარიშებული	31 დეკემბერი 2020 წელი გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	4	128,897	179,899	179,899
ძირითადი საშუალებები	5	755,787	932,891	1,118,306
სულ გრძელვადიანი აქტივები		884,684	1,112,790	1,298,205
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		137,520	264,024	60,460
გადახდილი ავანსები	6	19,045	10,343	5,265
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		59,112	47,250	43,538
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	7	21,375	30,043	11,375
სულ მიმდინარე აქტივები		237,052	351,660	120,638
სულ აქტივები		1,121,736	1,464,450	1,418,843
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
დაგროვილი ზარალი		(1,084,885)	(1,310,583)	(1,483,475)
სულ კაპიტალი		(1,084,885)	(1,310,583)	(1,483,475)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	8	1,251,131	1,977,466	2,235,301
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,251,131	1,977,466	2,235,301
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		9,181	8,246	5,277
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		225,368	116,359	15,037
გადასახდელი ხელფასები		10,111	-	142,501
დარიცხული პროცენტები		677,945	634,457	495,231
საგადასახადო ვალდებულებები		32,885	38,505	8,971
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		955,490	797,567	667,017
მთლიანი ვალდებულებები		2,206,621	2,775,033	2,902,318
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,121,736	1,464,450	1,418,843

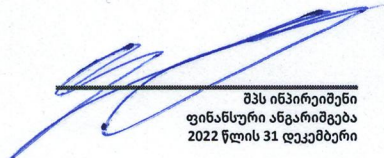
შპს ინპირიშენი
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,713,575	1,577,312
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(1,533,691)	(550,947)
მთლიანი მოგება		1,179,884	1,026,365
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(232,738)	(195,368)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები		(5,960)	(5,532)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(898,730)	(637,092)
სხვა საგადასახადო ხარჯები		(8,440)	(7,531)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,145,868)	(845,523)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		34,015	180,842
კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(5,062)	-
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		332,633	168,417
საპროცენტო ხარჯი	10	(135,889)	(176,366)
მოგება გადასახადამდე		225,698	172,893
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება პერიოდისთვის		225,698	172,893
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		225,698	172,893

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან		2,713,575	1,577,312
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(1,533,691)	(550,947)
მთლიანი მოგება		1,179,884	1,026,365
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(232,738)	(195,368)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები		(5,960)	(5,532)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(898,730)	(637,092)
სხვა საგადასახადო ხარჯები		(8,440)	(7,531)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,145,868)	(845,523)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		34,015	180,842
კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(5,062)	-
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		332,633	168,417
საპროცენტო ხარჯი	10	(135,889)	(176,366)
მოგება გადასახადამდე		225,698	172,893
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება პერიოდისთვის		225,698	172,893
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		225,698	172,893

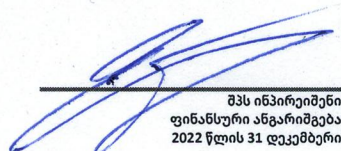

 შპს ინჟინერიშენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავლები საბანკო ოპერაციებიდან	2,768,270	1,555,971
შემოსავალი სალაროდან	319,500	219,871
მიღებული ავანსები	-	2,500
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	255,000	-
მთლიანად მიღებული	3,342,770	1,778,342
გადახდილი თანხები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	(1,952,489)	(1,064,883)
გადახდილი თანხები უცხოელ მომწოდებლებზე	(313,834)	(251,680)
გადახდილი ხელფასები	(241,941)	(149,140)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი	(332,333)	(141,618)
გადახდილი საპენსიო გადასახადი	(10,353)	(4,810)
გადახდილი ბანკის საკომისიო	(4,436)	(4,216)
გადახდილი სხვა გადასახადი	(3,372)	(5,853)
მთლიანად გადახდილი	(2,858,758)	(1,622,200)
სულ ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	484,012	156,142
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(4,632)	(34,301)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,632)	(34,301)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
აღებული სესხები	-	17,903
გადახდილი სესხები	(483,681)	(119,363)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(483,681)	(101,460)
სულ ფულადი ნაკადები პერიოდში	(4,301)	20,381
ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი	30,043	11,375
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	(4,367)	(1,714)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	21,375	30,043

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავლები საბანკო ოპერაციებიდან	2,768,270	1,555,971
შემოსავალი სალაროდან	319,500	219,871
მიღებული ავანსები	-	2,500
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	255,000	-
მთლიანად მიღებული	3,342,770	1,778,342
გადახდილი თანხები ადგილობრივ მომწოდებლებზე		
გადახდილი თანხები უცხოელ მომწოდებლებზე	(1,952,489)	(1,064,883)
გადახდილი თანხები უცხოელ მომწოდებლებზე	(313,834)	(251,680)
გადახდილი ხელფასები	(241,941)	(149,140)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი	(332,333)	(141,618)
გადახდილი საპენსიო გადასახადი	(10,353)	(4,810)
გადახდილი ბანკის საკომისიო	(4,436)	(4,216)
გადახდილი სხვა გადასახადი	(3,372)	(5,853)
მთლიანად გადახდილი	(2,858,758)	(1,622,200)
სულ ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	484,012	156,142
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(4,632)	(34,301)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4,632)	(34,301)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
აღებული სესხები	-	17,903
გადახდილი სესხები	(483,681)	(119,363)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(483,681)	(101,460)
სულ ფულადი ნაკადები პერიოდში	(4,301)	20,381
ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი		
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	30,043	11,375
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	(4,367)	(1,714)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	21,375	30,043

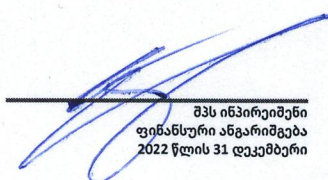

 მპს ინჰირიგენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,483,475)	(1,483,475)
წლის მოგება	-	172,893	172,893
სულ მთლიანი შემოსავალი	-	172,893	172,893
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,310,583)	(1,310,583)
წლის მოგება	-	225,698	225,698
სულ მთლიანი შემოსავალი	-	225,698	225,698
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,084,885)	(1,084,885)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ქართული ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,483,475)	(1,483,475)
წლის მოგება	-	172,893	172,893
სულ მთლიანი შემოსავალი	-	172,893	172,893
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,310,583)	(1,310,583)
წლის მოგება	-	225,698	225,698
სულ მთლიანი შემოსავალი	-	225,698	225,698
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,084,885)	(1,084,885)


 შპს ინპირიუმენი
 ფინანსური ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქოფიშოპ ჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2017 წლის ივნისში როგორც მუშაუნა პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციისა და საგადასახადო ID: 439404672) საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და მდებარეობს საქართველოში.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, ადიგენის რაიონი, სოფელი უნწა, "ბაღები"

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობა.

კომპანიის დამფუძნებლები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

დამფუძნებელი	რეგისტრაციის ადგილი	წილი 2022 წლის 31 დეკემბერი
სტიოპა წარუკიან (BA0286043)	სომხეთი	1/3
არმან გევორგიანი (AU0424286)	სომხეთი	1/3
ონიკ მარტიროსიან (522249392)	აშშ	1/3

2022 წლის განმავლობაში კომპანიაში თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 30 ადამიანი.

2022 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოსი მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოდგენს მესამე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2. შედეგის საფუძველი

2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს-ს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2.2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე და ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად.

2.3. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, ვინაიდან ეს ვალუტა საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ძირითადი მოვლენებისა და ტრანზაქციების ეკონომიკურ შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ქართულ ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ლარამდე.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1. უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) 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 გამოცხადებული გაცვლითი კურსით, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.8844 ლარს. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ადმინისტრაციული მიზნებისთვის და მოსალოდნელია, რომ გამოყენებულ იქნება ერთ წელზე მეტი პერიოდის განმავლობაში აისახება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახდელებს და სხვა დაუბრუნებად გადასახადებს და სხვა პირდაპირ მისაკუთვნებულ ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალებები მოიცავს სხვადასხვა ძირითად კომპონენტს, რომლებსაც აქვთ განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ელემენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან ან გაყიდვიდან, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ცალ-ცალკე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების კომპონენტის შეცვლაზე გაწეული ხარჯი კაპიტალიზდება ჩამოწერილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულებით. კიდევ ერთი შემდგომი ხარჯი კაპიტალიზდება, თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება აღნიშნული დანახარჯებიდან. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის რემონტი და კეთილმოწყობა, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში გაწეული ხარჯის ოდენობის შესაბამისად.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.

კომპანია იყენებს ამორტიზაციის წრფივი დარიცხვის მეთოდს და სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

სატრანსპორტო საშუალება - 10 წელი;

საოფისე ტექნიკა ავეჯი და ინვენტარი - 4-5 წელი;

სხვა - 2-5 წელი.

3.3. არამატერიალური აქტივები

წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ფრანჩიზას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მათი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც რვა წელს შეადგენს.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

3.4. ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებები განიხილება გაუფასურებისთვის, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ანაზღაურებადი თანხა არის ყველაზე მაღალი წმინდა გასაყიდ ფასსა და გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში საპირისპიროდ იცვლება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის გაუფასურების გარეშე. გაუფასურების ზარალის საპირისპიროდ ცვლილება აღიარებულია შემოსავლად დაუყოვნებლივ.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას არ ერიცხება პროცენტი.

3.6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „საშუალო მეწონილი“ მეთოდით.

3.7. იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად

საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.8. სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3.9. შემოსავალი

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების ნორმალურ მსვლელობაში მიწოდებულ თანხებს, ფასდაკლებების, მოცულობის ფასდაკლებისა და გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე.

საქონლის მიწოდება / მომსახურების გაწევა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები. კომპანია ძირითადად ეწევა მომსახურების საცალო რეალიზაციას და შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევისთანავე. ცალკეულ შემთხვევაში კომპანია მომსახურებას უწევს იურიდიულ პირებს შესაბამისი შეთანხმებების საფუძველზე. ასეთი მიწოდებიდან/მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც სამუშაოს შესრულება მომსახურების სპეციფიკაციების შესაბამისად, კლიენტთან შეთანხმებული და დასრულებულია.

3.10. გადასახადები

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, („მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არასაბაზრო პირობებით განსაზღვრული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

კორპორატიული მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარებულია ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადებულია დივიდენდები, მიუხედავად რეალური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. გადასახადის განაკვეთი არის წმინდა განაწილების თანხის 15/85.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. აქედან გამომდინარე, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები, არ არის წარმოშობილი.

4. არამატერიალური აქტივები

ლარი	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>		
01 იანვარი 2022 წელი	303,304	303,304
შესყიდვები	-	-
31 დეკემბერი 2022	303,304	303,304
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>		
01 იანვარი 2022 წელი	123,405	123,405
პერიოდის ამორტიზაცია	51,002	51,002
31 დეკემბერი 2022	174,407	174,407
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>		
01 იანვარი 2022 წელი	179,899	179,899
31 დეკემბერი 2022	128,897	128,897

5. ძირითადი საშუალებები

ლარი	ოფისის ადრევილობა	დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	იუჯართ ადებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
31 დეკემბერი 2020 წელი	-	341,993	87,443	479,532	288,005	474,168	1,671,141
შესყიდვები	2,712	30,551	951	-	86	-	34,301
გაყიდვები	-	(35,663)	(1,689)	-	(639)	-	(37,991)
31 დეკემბერი 2021	2,712	336,880	86,706	479,532	287,452	474,168	1,667,451
შესყიდვები	455	2,791	1,110	-	276	-	4,632
გაყიდვები	-	(254)	-	-	-	-	(254)
31 დეკემბერი 2022	3,168	339,417	87,816	479,532	287,728	474,168	1,671,828
დაგროვილი ცვეთა							
01 იანვარი 2021 წელი	-	163,963	66,592	123,496	180,206	18,577	552,833
პერიოდის ცვეთა	2,190	73,908	-	-	71,880	47,391	195,368
რეალიზ. ძირ. საშ.	-	(12,232)	(1,077)	-	(333)	-	(13,643)
31 დეკემბერი 2021	2,190	225,638	65,515	123,496	251,752	65,968	734,559
პერიოდის ცვეთა	76	65,928	20,377	12,350	35,614	47,391	181,736
რეალიზ. ძირ. საშ.	-	(254)	-	-	-	-	(254)
31 დეკემბერი 2022	2,266	291,312	85,892	135,845	287,366	113,359	916,041
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	523	111,242	21,190	356,036	35,700	408,200	932,891
31 დეკემბერი 2022	902	48,105	1,923	343,686	362	360,809	755,787

6. გადახდილი ავანსები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადახდილი ავანსები მოიცავს წინასწარ გადახდებს ადგილობრივი მომწოდებლებისთვის, აღნიშნული თანხა შეადგენს 19,045 ლარს.

7. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში ბანკში წარმოდგენილია აშშ დოლარსა და ევროში. შეადგენს 12.9 აშშ დოლარსა და 219.76 ევროს.

	31 დეკემბერი 2022 წელი	31 დეკემბერი 2021 წელი
ნაღდი ფული ხელზე	13,507	6,015
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	7,433	23,975
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	435	53
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	21,375	30,043

8. სესხები

სესხის ტიპი	წლიური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	ნაშთი 2022 წელი	ნაშთი 2021 წელი
არაუზრუნველყოფილი			აშშ დოლარი	826,812	1,474,458
სესხები	8%	განუსაზღვრელი	ევრო	366,319	445,008
დაკავშირებული მხარისგან			ლარი	58,000	58,000
სულ სესხები				1,251,131	1,977,466

სესხები აღებულია კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობის წარმართვის მიზნით.

9. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
იჯარა	236,936	204,731
შრომის ანაზღაურება	327,246	171,063
საპენსიო ხარჯი	5,116	2,379
კომუნალური ხარჯები	105,920	81,554
ბანკის მომსახურება	43,239	26,462
საკონსულტაციო ხარჯები	56,117	69,958
კომპიუტერული მომსახურება	978	-
საოფისე ინვენტარი	861	2,395
სხვა ხარჯები	122,316	78,550
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	898,730	637,092

10. საპროცენტო ხარჯი

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
პარტნიორებისგან გრძელვადიანი სესხების საპროცენტო ხარჯები	135,889	176,366
მთლიანი საპროცენტო ხარჯები	135,889	176,366

11. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს შენობა, რომელშიც ამუშავებს კაფეს.

იჯარის პირველადი ვადა ხელშეკრულების მიხედვით წარმოადგენდა 5 წელს, რომელიც ამოიწურა 2022 წლის 01 ოქტომბერს, ამის შემდგომ, ამავე ხელშეკრულების საფუძველზე მხარეთა შეთანხმების შედეგად ქირავნობის ვადა გაიზარდა 2 წლით. ყოველთვიური ქირავნობის საფასური ხელშეკრულების თანახმად შეადგენს: პირველი წელი 4,667.00 აშშ დოლარი, ხოლო 1 წლიდან ვადის გასვლამდე 8,000 აშშ დოლარი.

მიმდინარე წელს იჯარის ხარჯად აღიარებულია 236,936 ლარი.

საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის სამომავლო ვალდებულებები, გადახდის ვადების მიხედვით წარმოდგენილი ქვემოთ:

გადახდის ვადა	გადასადელი თანხა (არადისკონტირებული)
ერთი წლის ვადაში	259,392
ერთიდან სამ წლამდე ვადაში	216,160
სულ	475,552

12. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

გასული პერიოდის მონაცემების დაზუსტების შედეგად მოხდა შემდეგი მუხლების გადაანგარიშება:

2021 წლის ფინანსურის მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლების გადაანგარიშება	2021 წელი	2021 გადაანგარიშება	2021 გადაანგარიშებული
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	10 343	10 343
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	70 816	(23 566)	47 250
დაგროვილი ზარალი	(1 334 461)	23 878	(1 310 583)
დარიცხული პროცენტები	-	634 457	634 457
სესხები	2 607 614	(630 148)	1 977 466
მიღებული ავანსები	-	8 246	8 246
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	204 520	(88 161)	116 359
საგადასახადო ვალდებულებები	-	38 505	38 505

2020 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლების გადაანგარიშება	2020 წელი	2020 გადაანგარიშება	2020 გადაანგარიშებული
არამატერიალური აქტივები	187 580	(7 681)	179 899
ძირითადი საშუალებები	1 108 516	9 790	1 118 306
მარაგები	220 075	(159 615)	60 460
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	42 843	(37 578)	5 265
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6 288	37 250	43 538
დაგროვილი ზარალი	(1 480 157)	(3 318)	(1 483 475)
დარიცხული პროცენტები	-	495 231	495 231
სესხები	2 887 766	(652 465)	2 235 301
მიღებული ავანსები	-	5 277	5 277
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	144 611	(2 109)	142 502
საგადასახადო ვალდებულებები	9 420	(449)	8 971

2021 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშების მუხლების გადანაგარიშება	2021 წელი	2021 გადაანგარიშება	2021 გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1 575 747	1 565	1 577 312
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	(454 421)	(96 526)	(550 947)
ცვთა და ამორტიზაცია	-	(195 368)	(195 368)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	(8 719)	3 187	(5 532)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(958 812)	321 720	(637 092)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	-	(7 531)	(7 531)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	8 425	(8 425)	-
კონვერტიციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	193 476	(25 059)	168 417
სხვა არასაოპერაციო ზარალი	(210 000)	33 634	(176 366)
სულ	145,696	27,197	172,893

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

14. დაკავშირებული მხარეთა ოპერაციები

კომპანიას ჰყავს დაკავშირებული კომპანია - შპს „ქოფიშოპ კომპანი თბილისი“, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405332769.

შპს „ქოფიშოპ ჯორჯიას“ (439404672) 1/3 წილის მფლობელი, სომხეთის მოქალაქე ბატონი არმან გევორგიანი (BA0996485 /სომხეთი), აგრეთვე ფლობს შპს „ქოფიშოპ კომპანი თბილისის“ (405332769) წილის 50%-ს. ამავე დროს, ბატონი არმან გევორგიანი ორივე კომპანიის დირექტორია.

კომპანიამ შპს ქოფიშოპ კომპანი თბილისზე 2022 წელს გაყიდა 58,138.69 ლარის ღირებულების საქონელი. ასევე ხდება ფრანჩიზის მომსახურების (სახელის გამოყენების შესაძლებლობის) გაყიდვა. აღნიშნული მომსახურების თანხამ 2022 წელს შეადგინა 4,361.43 ლარი.

2022 წლის ბოლოს კომპანიის დავალიანება შპს ქოფიშოპ ჯორჯიას მიმართ შეადგენს 37,500.12 ლარს.

15. ფინანსური რისკის ფაქტორები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკებს, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. საკურსო სხვაობები ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის სესხებიდან, იჯარიდან და უცხოელი მომწოდებლებიდან, რომლებიც დენომინირებულია აშშ დოლარსა და ევროში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობამ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მისი საქმიანობის შედეგებზე.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია არ ექვემდებარება მატერიალური საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

a) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.