

**შპს „კოფისტა“**

**ფინანსური ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(არააუდირებული)

**ფინანსური ანგარიშგება**

2023 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                                              | 9  |
| 5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები                        | 10 |
| 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                        | 10 |
| 7. მარაგები                                                          | 10 |
| 8. სესხები                                                           | 10 |
| 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                     | 11 |
| 10. ამონაგები                                                        | 11 |
| 11. თვითღირებულება                                                   | 11 |
| 12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი                                  | 11 |
| 13. მიწოდების დანახარჯები                                            | 12 |
| 14. სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო                                    | 12 |
| 15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები                                  | 12 |
| 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები                        | 13 |
| 17. ფინანსური ანგარიშგების დამკიცება                                 | 13 |

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

|                                             |   | 31.12.2023         | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------|---|--------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |   |                    |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |   |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 4 | 652 233            | 560 732          |
|                                             |   | <b>652 233</b>     | <b>560 732</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |   |                    |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 5 | 8 583              | 43 433           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 6 | 138 068            | 101 768          |
| მარაგები                                    | 7 | 245 196            | 364 185          |
|                                             |   | <b>391 847</b>     | <b>509 386</b>   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |   | <b>1 044 080</b>   | <b>1 070 118</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |   |                    |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |   | -                  | -                |
| გადაფასების რეზერვი                         |   | 224 853            | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |   | (1 410 220)        | (898 638)        |
|                                             |   | <b>(1 185 367)</b> | <b>(898 638)</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |   |                    |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                    |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 8 | 179 507            | 266 891          |
|                                             |   | <b>179 507</b>     | <b>266 891</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                    |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 8 | 271 157            | 385 000          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 9 | 1 381 777          | 1 014 677        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |   | 200 102            | 148 534          |
| გადასახდელი პროცენტი                        |   | 196 903            | 153 654          |
|                                             |   | <b>2 049 940</b>   | <b>1 701 865</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |   | <b>2 229 447</b>   | <b>1 968 755</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |   | <b>1 044 080</b>   | <b>1 070 118</b> |

\*ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს

\*შენიშვნები 6-13 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

შპს „კოფისტა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

|                                             |   | 31.12.2023         | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------|---|--------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |   |                    |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |   |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 4 | 652 233            | 560 732          |
|                                             |   | <b>652 233</b>     | <b>560 732</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |   |                    |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 5 | 8 583              | 43 433           |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 6 | (43 325)           | 101 768          |
| მარაგები                                    | 7 | 245 196            | 364 185          |
|                                             |   | <b>210 454</b>     | <b>509 386</b>   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |   | <b>862 687</b>     | <b>1 070 118</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |   |                    |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |   | -                  | -                |
| გადაფასების რეზერვი                         |   | 224 853            | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |   | (1 410 220)        | (898 638)        |
|                                             |   | <b>(1 185 367)</b> | <b>(898 638)</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |   |                    |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                    |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 8 | 179 507            | 266 891          |
|                                             |   | <b>179 507</b>     | <b>266 891</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |   |                    |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 8 | 271 157            | 385 000          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 9 | 1 200 384          | 1 014 677        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |   | 200 102            | 148 534          |
| გადასახდელი პროცენტი                        |   | 196 903            | 153 654          |
|                                             |   | <b>1 868 547</b>   | <b>1 701 865</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |   | <b>2 048 054</b>   | <b>1 968 755</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |   | <b>862 687</b>     | <b>1 070 118</b> |

\*ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ  
2024 წლის 30 სექტემბერს

\*შენიშვნები 6-13 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

*ქ. ფარულაძე*  
დირექტორი

მიხეილ ფარულაძე



30 სექტემბერი, 2024  
თბილისი, საქართველო

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

|                                                                           |    | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| ამონაგები                                                                 | 10 | 5 506 600        | 5 627 291        |
| თვითღირებულება                                                            | 11 | (3 464 952)      | (3 171 970)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                      |    | <b>2 041 649</b> | <b>2 455 322</b> |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                            | 12 | (1 386 791)      | (1 194 601)      |
| მიწოდების დანახარჯები                                                     | 13 | (1 131 151)      | (1 129 437)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                  |    | <b>(476 293)</b> | <b>131 283</b>   |
| საპროცენტო ხარჯი                                                          |    | (75 754)         | (96 179)         |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                       | 14 | (6 457)          | 44 160           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები წმინდა                          |    | 30 668           | 20 756           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                 |    | <b>(527 837)</b> | <b>100 020</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                 |    | -                | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                      |    | <b>(527 837)</b> | <b>100 020</b>   |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                             |    |                  |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |    | -                | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                           |    | <b>(527 837)</b> | <b>100 020</b>   |

\*ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს

\*შენიშვნები 6-13 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

|                                                                           |    | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| ამონაგები                                                                 | 10 | 5 506 600        | 5 627 291        |
| თვითღირებულება                                                            | 11 | (3 464 952)      | (3 171 970)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                      |    | <b>2 041 649</b> | <b>2 455 322</b> |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                            | 12 | (1 386 791)      | (1 194 601)      |
| მიწოდების დანახარჯები                                                     | 13 | (1 131 151)      | (1 129 437)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                  |    | <b>(476 293)</b> | <b>131 283</b>   |
| საპროცენტო ხარჯი                                                          |    | (75 754)         | (96 179)         |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                       | 14 | (6 457)          | 44 160           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები წმინდა                          |    | 30 668           | 20 756           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                 |    | <b>(527 837)</b> | <b>100 020</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                 |    | -                | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                                                      |    | <b>(527 837)</b> | <b>100 020</b>   |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                             |    |                  |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |    | -                | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                           |    | <b>(527 837)</b> | <b>100 020</b>   |

\*ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს

\*შენიშვნები 6-13 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

*მარიკოვა*  
დირექტორი  
მიხეილ ფარულავა



**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | <b>(898 638)</b>        | <b>(898 638)</b>    |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | (527 837)               | <b>(527 837)</b>    |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | (527 837)               | <b>(527 837)</b>    |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                       | -                   |
| კაპიტალის ცვლილებები          | -                     | 224 853                | 16 255                  | <b>241 108</b>      |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | <b>224 853</b>         | <b>(1 410 220)</b>      | <b>(1 185 367)</b>  |

\*ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს

\*შენიშვნები 6-13 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

**ხელმომწერი პირები:**

---

**დირექტორი**

**მიხეილ ფარულავა**

**კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | -                      | (898 638)               | (898 638)           |
| წმინდა მოგება                 | -                     | -                      | (527 837)               | (527 837)           |
| სხვა სრული შემოსავალი         | -                     | -                      | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     | -                     | -                      | (527 837)               | (527 837)           |
| გაცემული დივიდენდი            | -                     | -                      | -                       | -                   |
| კაპიტალის ცვლილებები          | -                     | 224 853                | 16 255                  | 241 108             |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | -                     | 224 853                | (1 410 220)             | (1 185 367)         |

\*ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს

\*შენიშვნები 6-13 გვრდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ხელმომწერი პირები:

*ქეთევან*  
დირექტორი  
მიხეილ ფარულავა



**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, სართული 0, 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.

|           | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------|------------|------------|
| 1 USD/GEL | 2.6894     | 2.7020     |
| 1 EUR/GEL | 2.9753     | 2.8844     |

**2. მომზადების საფუძვლები და საადრიცხვო 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 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 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,

## **შპს „კოფისტა“**

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 გაწვიდან 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

## შპს „კოფისტა“

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 მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

## ცვთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვთა 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 |
| ავეჯი 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 წარმოადგენს 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,

## შპს „კოფისტა“

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 მნიშვნელობაზე და პირობითი ვალდებულების მნიშვნელობაზე. 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.

## 4. ძირითადი საშუალებები

|                                        | ოფისის<br>აღჭურვილობა | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | მანქანა-<br>დანადგარ<br>ები | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ              |
|----------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>               | <b>143 318</b>        | <b>339 743</b>                               | <b>508 041</b>              | <b>290 983</b>                | <b>275</b>                  | <b>1 282 360</b> |
| შემოსვლა                               | 24 946                | 248 539                                      | 1 440                       | 17 967                        | 7 300                       | 300 192          |
| გასვლა                                 | (8 273)               | (250 912)                                    | (18 124)                    | (57 346)                      | -                           | (334 656)        |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>               | <b>159 992</b>        | <b>337 369</b>                               | <b>491 357</b>              | <b>251 604</b>                | <b>7 575</b>                | <b>1 247 896</b> |
| <b>ცვეთა და<br/>გაუფასურება</b>        |                       |                                              |                             |                               |                             |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>               | <b>(75 794)</b>       | <b>(232 547)</b>                             | <b>(221 098)</b>            | <b>(192 188)</b>              | <b>-</b>                    | <b>(721 627)</b> |
| პერიოდის ცვეთა                         | (27 643)              | (36 963)                                     | (79 048)                    | (52 020)                      | (68)                        | (195 742)        |
| გაუფასურება                            | -                     | -                                            | -                           | -                             | -                           | -                |
| გასვლა                                 | 5 410                 | 258 200                                      | 1 524                       | 56 572                        | -                           | 321 706          |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>               | <b>(98 027)</b>       | <b>(11 309)</b>                              | <b>(298 622)</b>            | <b>(187 636)</b>              | <b>(68)</b>                 | <b>(595 663)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b> |                       |                                              |                             |                               |                             |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>               | <b>67 524</b>         | <b>107 196</b>                               | <b>286 942</b>              | <b>98 795</b>                 | <b>275</b>                  | <b>560 732</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>               | <b>61 964</b>         | <b>326 060</b>                               | <b>192 735</b>              | <b>63 968</b>                 | <b>7 507</b>                | <b>652 233</b>   |

**5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                        | 2023         | 2022          |
|------------------------|--------------|---------------|
| ნაღდი ფული სალაროში    | 7 813        | 21 910        |
| ეროვნული ვალუტა ბანკში | 770          | 21 523        |
| უცხოური ვალუტა ბანკში  | -            | -             |
| <b>სულ</b>             | <b>8 583</b> | <b>43 433</b> |

**6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                       | 2023           | 2022           |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| გადახდილი ავანსები                    | 64 746         | 16 733         |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ | 935            | -              |
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო             | 72 387         | 85 036         |
| <b>სულ</b>                            | <b>138 068</b> | <b>101 768</b> |

**7. მარაგები**

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                        | 2023           | 2022           |
|------------------------|----------------|----------------|
| დაუმთავრებელი წარმოება | 547            | 15             |
| მზა პროდუქცია          | 12 257         | 26 541         |
| ნედლეული და მასალები   | 89 738         | 130 708        |
| საქონელი               | 53 394         | 137 205        |
| სხვა მარაგები          | 89 260         | 69 716         |
| <b>სულ</b>             | <b>245 196</b> | <b>364 185</b> |

**8. სესხები**

სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                          | 2023           | 2022           |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>გრძელვადიანი</b>                                      |                |                |
| დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხი (გრძელვადიანი) | 100 458        | 100 458        |
| საბანკო სესხები                                          | -              | -              |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                             | 79 049         | 166 433        |
| <b>სულ გრძელვადიანი</b>                                  | <b>179 507</b> | <b>266 891</b> |
| <b>მოკლევადიანი</b>                                      |                |                |
| დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხი (მოკლევადიანი) | 271 157        | 385 000        |
| საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)                           | -              | -              |
| <b>სულ მოკლევადიანი</b>                                  | <b>271 157</b> | <b>385 000</b> |
| <b>სულ სესხები</b>                                       | <b>450 664</b> | <b>651 891</b> |

**9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | 2023             | 2022             |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| გადასახდელი ხელფასები          | 72 912           | 128 614          |
| ვალდებულებები საპენსიო ფონდთან | 16 623           | 16 623           |
| მიღებული ავანსები              | 240 645          | 4 500            |
| სავაჭრო ვალდებულებები          | 1 051 597        | 864 941          |
| <b>სულ</b>                     | <b>1 381 777</b> | <b>1 014 677</b> |

**10. ამონაგები**

ამონაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                     | 2023             | 2022             |
|---------------------|------------------|------------------|
| საქონლის გაყიდვა    | 5 506 600        | 5 627 291        |
| მომსახურების გაწევა | -                | -                |
| <b>სულ</b>          | <b>5 506 600</b> | <b>5 627 291</b> |

**11. თვითღირებულება**

თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 2023               | 2022               |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| კომუნალური ხარჯი                   | (138 497)          | (142 999)          |
| პირდაპირი ხელფასის ხარჯი           | (1 060 226)        | (871 671)          |
| სხვა პირდაპირი ხარჯები             | (44 311)           | (57 533)           |
| ძირითადი და დამხმარე მასალის ხარჯი | (2 221 917)        | (2 099 767)        |
| <b>სულ</b>                         | <b>(3 464 952)</b> | <b>(3 171 970)</b> |

**12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი**

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                          | 2023               | 2022               |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| შრომის ანაზღაურება                                       | (762 721)          | (591 937)          |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                               | (195 742)          | (205 351)          |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი                                | (39 357)           | (79 634)           |
| იჯარის ხარჯი                                             | (87 512)           | (92 148)           |
| კომუნიკაციის ხარჯები                                     | (39 153)           | (29 857)           |
| მივლინების ხარჯები                                       | (2 661)            | (6 153)            |
| ოფისის ხარჯი                                             | (6 397)            | (12 110)           |
| საგადასახადო ხარჯები                                     | (13 402)           | (8 843)            |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი                         | (23 752)           | (13 902)           |
| სამეურნეო ხარჯები                                        | (10 237)           | (15 068)           |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                  | (144 594)          | (89 186)           |
| სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი                            | (50 229)           | (48 094)           |
| ძირითადი საშუალებების რემონტისა და ექსპლოატაციის ხარჯები | (11 034)           | (2 319)            |
| <b>სულ</b>                                               | <b>(1 386 791)</b> | <b>(1 194 601)</b> |

**13. მიწოდების დანახარჯები**

მიწოდების დანახარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     | 2023               | 2022               |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| იჯარის ხარჯი ობიექტების             | (1 009 803)        | (970 142)          |
| მარკეტინგული ხარჯი                  | (2 259)            | (30 579)           |
| მიწოდების სხვა ხარჯები              | (390)              | (1 405)            |
| რეკლამის ხარჯი                      | (14 157)           | (20 621)           |
| ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები | (104 542)          | (106 690)          |
| <b>სულ</b>                          | <b>(1 131 151)</b> | <b>(1 129 437)</b> |

**14. სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო**

სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო ხარჯი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                                  | 2023           | 2022          |
|------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი | (6 457)        | 44 160        |
| <b>სულ</b>                                                       | <b>(6 457)</b> | <b>44 160</b> |

**15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები**

**დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:**

**საქონლისა და მომსახურების მიწოდება:**

|                                            | 2023          | 2022          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო | 2 204 303     | 178 117       |
| <b>სულ</b>                                 | <b>35 000</b> | <b>35 000</b> |

**საქონლისა და მომსახურების შეძენა:**

|                                            | 2023          | 2022           |
|--------------------------------------------|---------------|----------------|
| ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო | 51 810        | 315 431        |
| <b>სულ</b>                                 | <b>51 810</b> | <b>315 431</b> |

**დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:**

|                                                         | 2023           | 2022           |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 7)       |                |                |
| ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო              | 163 369        | 68 734         |
| ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 13) |                |                |
| ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო              | 100 053        | 1 000          |
| სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან                         | 178 010        | 485 458        |
| <b>სულ</b>                                              | <b>122 000</b> | <b>122 000</b> |

## დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები

|                                                                    | 2023          | 2022          |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები: |               |               |
| საწყისი ნაშთი                                                      | 20 000        | 20 000        |
| პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები                             | 7 000         | 7 000         |
| პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები                             | (4 000)       | (4 000)       |
| დარიცხული პროცენტი                                                 | 2 200         | 2 200         |
| მიღებული პროცენტი                                                  | (2 000)       | (2 000)       |
| <b>სულ პერიოდის ბოლოს</b>                                          | <b>23 200</b> | <b>23 200</b> |

## დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

|                             | 2023           | 2022           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება მთლიანად | 153 061        | 177 502        |
| <b>სულ</b>                  | <b>153 061</b> | <b>177 502</b> |

## 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო 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 2024 წლის 30 სექტემბერს.