

ფინანსური ანგარიშგება და პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ

შპს ქოფიშოპ ჯორჯია

2024 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

პრაქტიკოსის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების კომპილაციის შესახებ	3
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	14
7. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	14
8. სესხები	14
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
10. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
11. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	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 ჯორჯია-ს“ ხელმძღვანელობას,

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემთა ბაზაში მოცემული ინფორმაციის საფუძველზე ჩვენ შევადგინეთ შპს „ქოფიშოპ ჯორჯიას“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 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
მმართველი პარტნიორი
2025 წლის 01 ოქტომბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024 წელი	31 დეკემბერი 2023 წელი	31 დეკემბერი 2022 წელი გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	4	55,181	92,089	128,897
ძირითადი საშუალებები	5	722,919	384,340	755,787
სულ გრძელვადიანი აქტივები		778,100	476,429	884,684
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები		109,024	68,407	66,369
გადახდილი ავანსები		43,111	50,961	30,564
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		193,568	77,230	46,384
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	7	19,561	42,263	21,374
სულ მიმდინარე აქტივები		365,264	238,861	164,691
სულ აქტივები		1,143,364	715,290	1,049,375
ვალდებულებები და კაპიტალი				
კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება/ზარალი		28,721	(416,705)	(1,091,334)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		598,815	-	-
სულ კაპიტალი		627,536	(416,705)	(1,091,334)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	8	-	127,540	1,251,131
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	127,540	1,251,131
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		12,258	3,914	7,071
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		263,820	220,308	162,153
გადასახდელი ხელფასები		28,949	13,985	10,110
დარიცხული პროცენტები		190,182	744,619	677,945
საგადასახადო ვალდებულებები		20,619	21,629	32,299
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		515,828	1,004,455	889,578
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,143,364	715,290	1,049,375

ხელმოწერა

დირექტორი

არმან გევორგიანი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან		3,009,753	2,843,917
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება		(1,166,993)	(1,071,750)
მთლიანი მოგება		1,842,760	1,772,167
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯები		(326,247)	(88,939)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები		(2,765)	(12,128)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,052,347)	(948,643)
სხვა საგადასახადო ხარჯები		(10,644)	(5,984)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,392,003)	(1,055,694)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		450,756	716,473
კონვერტაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(2,336)	(3,222)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(1,534)	25,813
საპროცენტო ხარჯი		(1,460)	(64,435)
მოგება გადასახადამდე		445,426	674,629
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება პერიოდისთვის		445,426	674,629
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი პერიოდისთვის		445,426	674,629

ხელმოწერა

დირექტორი

არმან გევორგიანი



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	წელი 2024	წელი 2023
ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	3,360,903	3,341,731
მთლიანად მიღებული	3,360,903	3,341,734
გადახდილი თანხები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	(1,517,879)	(1,534,518)
გადახდილი თანხები უცხოელ მომწოდებლებზე	(349,809)	(310,605)
გადახდილი ხელფასები	(339,076)	(279,567)
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადი	(448,908)	(391,962)
გადახდილი საპენსიო გადასახადი	(14,602)	(11,991)
გადახდილი ბანკის საკომისიო	(3,822)	(3,812)
გადახდილი სხვა გადასახადი	(3,827)	(2,641)
გადახდილი პროცენტი	(543,609)	-
მთლიანად გადახდილი	(3,244,900)	(2,535,096)
სულ ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	116,003	806,638
ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(32,054)	(20,235)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(32,054)	(20,235)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი სესხები	(126,495)	(711,729)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(126,495)	(711,729)
ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი	42,263	21,374
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე და მის ეკვივალენტებზე	(3,524)	(53,786)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს	19,561	42,264

ხელმოწერა

დირექტორი

არმან გევორგიანი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ქართული ლარი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,091,334)	(1,091,334)
წლის მოგება		674,629	674,629
სულ მთლიანი შემოსავალი	-	674,629	674,629
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(416,705)	(416,705)
წლის მოგება	-	445,426	445,426
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	598,815	-	598,815
სულ მთლიანი შემოსავალი	598,815	445,426	1,044,241
2024 წლის 31 დეკემბერი	598,815	28,721	627,536

ხელმოწერა

დირექტორი

არმან გევორგიანი



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ოპერაციების ბუნება და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქოფიშოპ ჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2017 წლის ივნისში როგორც მუშაობის 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

დამფუძნებელი	რეგისტრაციის ადგილი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სტიოპა წარუკიან (BA0286043)	სომხეთი	31.67%
არმან გევორგიანი (AU0424286)	სომხეთი	31.66%
ონიკ მარტიროსიან (522249392)	აშშ	31.67%
გიორგი სტურუა (01026015588)	საქართველო	5%

2024 წლის განმავლობაში კომპანიაში თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 36 ადამიანი.

2024 საანგარიშგებო წლისთვის საქართველოსი მოქმედი შესაბამისი რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს 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 დამუშავებით, 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 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 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:

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 წარმომოხილველი.

4. არამატერიალური აქტივები

ლარი	არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება		
01 იანვარი 2023 წელი	303,304	303,304
შესყიდვები	-	-
31 დეკემბერი 2023	303,304	303,304
ჩამოწერა	(8,641)	(8,641)
31 დეკემბერი 2023	294,663	294,663
შესყიდვები	-	-
ჩამოწერა	-	-
31 დეკემბერი 2024	294,663	294,663
დაგროვილი ამორტიზაცია		
01 იანვარი 2023 წელი	174,407	174,407
პერიოდის ამორტიზაცია	36,808	36,808
ჩამოწერა	(8,641)	(8,641)
31 დეკემბერი 2023	202,574	202,574
პერიოდის ამორტიზაცია	36,909	36,909
31 დეკემბერი 2024	239,483	239,483
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2023	92,089	92,089
31 დეკემბერი 2024	55,181	55,181

5. ძირითადი საშუალებები

ლარი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	იუჯართ ადებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალება	სულ
ისტორიული ღირებულება							
01 იანვარი 2023 წელი	287,728	339,417	3,168	87,816	479,532	474,168	1,671,827
შესყიდვები	80	8,474	2,332	1,304	1,780	6,266	20,235
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(480,434)	(480,434)
31 დეკემბერი 2023 წელი	287,807	347,891	5,499	89,119	481,311	-	1,211,628
შესყიდვები		12,502	2,033	17,519			32,054
ძირითადი საშუალებების აფასება	267,385	311,360	1,326	18,744	-	-	598,815
ჩამოწერა	(20,207)	(8,837)	(2,712)	(86,496)	-	-	(118,252)
31 დეკემბერი 2024	534,986	662,916	6,146	38,887	481,311	-	1,724,245
დაგროვილი ცვეთა							
01 იანვარი 2023 წელი	287,366	291,312	2,266	85,892	135,845	113,359	916,041
პერიოდის ცვეთა	13	23,389	756	447	-	27,526	52,131
რეალიზ. ძირ. საშ. დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	(140,884)	(140,884)
31 დეკემბერი 2023 წელი	287,379	314,701	3,022	86,340	135,845	-	827,288
პერიოდის ცვეთა	159,388	129,702	1,162	8,545	-	-	298,797
რეალიზ. ძირ. საშ. დაგროვილი ცვეთა	(20,207)	(14,341)	(2,712)	(87,498)	-	-	(124,759)
31 დეკემბერი 2024 წელი	426,560	430,062	1,472	7,386	135,845	-	1,001,326
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2023	429	33,189	2,477	2,780	345,466	-	384,340
31 დეკემბერი 2024	108,426	232,854	4,674	31,500	345,466	-	722,919

6. გადახდილი ავანსები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გადახდილი ავანსები მოიცავს წინასწარ გადახდებს ადგილობრივი მომწოდებლებისთვის, აღნიშნული თანხა შეადგენს 43,111 ლარს.

7. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში ბანკში წარმოდგენილია აშშ დოლარსა და ევროში. შეადგენს 4.42 აშშ დოლარსა და 0.28 ევროს.

	31 დეკემბერი 2024 წელი	31 დეკემბერი 2023 წელი
ნაღდი ფული ხელზე	2,571	9,502
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	16,977	31,404
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	13	1,357
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	19,561	42,263

8. სესხები

სესხის ტიპი	წლიური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	ნაშთი 2024 წელი	ნაშთი 2023 წელი
არაუზრუნველყოფილი			აშშ დოლარი	-	127,540
სესხები	8%	განუსაზღვრელი	ევრო	-	-
დაკავშირებული მხარისგან			ლარი	-	-
სულ სესხები				-	127,540

კომპანიას სესხი აღებული აქვს დამფუძნებლებისგან, არმან გევორგიანი (31.66%), სტიოპა წარუკიან (31.67%) და ონიკ მარტიროსიანისგან (31.67%) კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობის წარმართვის მიზნით.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია ტრანზაქციის ფასით. ყველა სავაჭრო ვალდებულება ნორმალური საკრედიტო პირობებით არის განსაზღვრული და დამატებითი პროცენტი არ ერიცხება. მოიცავს ვალდებულებას უცხოური და ზოგიერთი ქართული კომპანიებისგან შეძენილი სერვისებიდან/პროდუქტებიდან შესაბამისი პერიოდის ბოლოს.

10. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარი	2024 წელი	2023 წელი
იჯარა	222,669	214,188
შრომის ანაზღაურება	446,411	361,529
საპენსიო ხარჯი	7,602	5,748
კომუნალური ხარჯები	96,873	102,619
ბანკის მომსახურება	37,706	45,803
საკონსულტაციო ხარჯები	49,859	40,988
კომპიუტერული მომსახურება	590	748
საოფისე ინვენტარი	1,167	271
სხვა ხარჯები	189,473	176,749
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,052,348	948,643

11. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს შენობა, რმელშიც 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 222,669 ლარი.

12. ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

გასული პერიოდის მონაცემების დაზუსტების შედეგად მოხდა შემდეგი მუხლების გადაანგარიშება:

2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლების გადაანგარიშება	2022 წელი	2022 გადაანგარიშება	2022 გადაანგარიშებული
მარაგები	137,520	(71,151)	66,369
ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები	19,045	11,519	30,564
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	59,112	(12,728)	46,384
დაგროვილი ზარალი	(1,084,885)	(6,449)	(1,091,334)
მიღებული ავანსები	9,181	(2,110)	7,071
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	225,368	(63,215)	162,153
საგადასახადო ვალდებულებები	32,885	(586)	32,299

2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლების გადაანგარიშება	2022 წელი	2022 გადაანგარიშება	2022 გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,713,575	(2,243)	2,711,332
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(898,730)	(7,211)	(905,941)

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

14. დაკავშირებულ 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 2024 წელს გაყიდა 2,364.56 ლარის ღირებულების საქონელი. ასევე ხდება ფრანჩიზის მომსახურების (სახელის გამოყენების შესაძლებლობის) გაყიდვა. აღნიშნული მომსახურების თანხამ 2024 წელს შეადგინა 86,758.91 ლარი.

2024 წლის ბოლოს კომპანიის დავალიანება შპს ქოფიშოპ ჯორჯიას მიმართ შეადგენს 164,418.82 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.

ა) 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.