

შპს „კოფისტა“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(არააუდირებული)

ფინანსური ანგარიშგება

2024 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

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

		31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	42 444	652 233
		42 444	652 233
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	29 895	8 583
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	113 533	138 068
მარაგები	7	164 409	245 196
		307 837	391 847
მთლიანი აქტივები		350 281	1 044 080
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		224 853	224 853
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1 799 194)	(1 410 220)
		(1 574 341)	(1 185 367)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	277 099	179 507
		277 099	179 507
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	464 650	271 157
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	921 931	1 381 777
საგადასახადო ვალდებულებები		-	200 102
გადასახდელი პროცენტი		260 942	196 902
		1 647 523	2 049 940
მთლიანი ვალდებულებები		1 924 622	2 229 447
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		350 281	1 044 080

*ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 1 ოქტომბერს

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

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

		2024	2023
ამონაგები	10	695 063	5 506 600
თვითღირებულება	11	(378 705)	(3 464 951)
საერთო მოგება		316 358	2 041 649
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(357 777)	(1 386 791)
მიწოდების დანახარჯები	13	-	(1 131 151)
საოპერაციო მოგება		(41 419)	(476 293)
საპროცენტო ხარჯი		(84 518)	(75 754)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	14	678	(6 457)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები წმინდა		(488 568)	30 668
მოგება დაბეგვრამდე		(613 827)	(527 837)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(613 827)	(527 837)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(613 827)	(527 837)

*ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 1 ოქტომბერს

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

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	224 853	(1 410 220)	(1 185 367)
წმინდა მოგება	-	-	(613 827)	
სხვა სრული შემოსავალი	-			
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(613 827)	(613 827)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	
კაპიტალის ცვლილებები		-	224 853	
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	224 853	(1 799 194)	(1 574 341)

*ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 1 ოქტომბერს

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

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

მიხეილ ფარულავა

შპს „კოფისტა“

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „კოფისტა“ დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2015 წლის 27 აპრილს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირი, 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 თბილისის 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.

	31.12.2024	31.12.2023
1 USD/GEL	2.8068	2.6894
1 EUR/GEL	2.9306	2.9753

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის 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 N96-6“-ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შედავას 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 2024 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2024 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 სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა 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.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)
შენობები	20
მანქანა დანადგარები	10-20
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 კლასიფიცირდება 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 სადარიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

4. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარ ები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2023	159 992	337 369	491 357	251 604	7 575	1 247 896
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-
გასვლა	(100 772)	(300 469)	(430 152)	(69 515)	-	(900 907)
31 დეკემბერი 2024	59 220	36 900	61 205	182 089	7 575	346 989
ცვლა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2023	(98 027)	(11 309)	(298 622)	(187 636)	(68)	(595 663)
პერიოდის ცვლა	(15 250)	(33 915)	(11 548)	(33 773)	(1 690)	(96 176)
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	67 377	10 000	266 199	43 717	-	387 294
31 დეკემბერი 2024	(45 900)	(35 224)	(43 971)	(177 692)	(1 758)	(304 545)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	61 964	326 060	192 735	63 968	7 507	652 233
31 დეკემბერი 2024	13 320	1 676	17 234	4 397	5 817	42 444

5. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ეროვნული ვალუტა ბანკში	29 895	8583
უცხოური ვალუტა ბანკში		-
სულ	29 895	8 583

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
გადახდილი ავანსები	45 464	64 746
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1 626	935
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	66 443	72 387
სულ	113 533	138 068

7. მარაგები

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
დაუმთავრებელი წარმოება	-	547
მზა პროდუქცია	5 793	12 257
ნედლეული და მასალები	44 054	89 738
საქონელი	24 472	53 394
სხვა მარაგები	90 090	89 260
სულ	164 409	245 196

8. სესხები

სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
გრძელვადიანი		
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხი (გრძელვადიანი)	222 722	100 458
საბანკო სესხები		-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	54 377	79 049
სულ გრძელვადიანი	277 099	179 507
მოკლევადიანი		
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხი (მოკლევადიანი)	464 650	271 157
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)		-
	464 650	271 157
სულ სესხები	741 749	450 664

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
გადასახდელი ხელფასები	15 904	72 912
ვალდებულებები საპენსიო ფონდთან	87 341	16 623
მიღებული ავანსები	51 872	240 645
სავაჭრო ვალდებულებები	766 814	1 051 597
სულ	921 931	1 381 777

10. ამონაგები

ამონაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
საქონლის გაყიდვა	103 390	5 506 600
მომსახურების გაწევა	591 673	-
სულ	695 093	5 506 600

11. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
კომუნალური ხარჯი	(48 341)	(138 497)
პირდაპირი ხელფასის ხარჯი	(882)	(1 060 226)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(247 165)	(44 311)
ძირითადი და დამხმარე მასალის ხარჯი	(82 317)	(2 221 917)
სულ	(378 705)	(3 464 951)

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(64 969)	(762 721)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(96 176)	(195 742)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(42)	(39 357)
იჯარის ხარჯი	(158 265)	(87 512)
კომუნიკაციის ხარჯები	(4 931)	(39 153)
მივლინების ხარჯები	-	(2 661)
ოფისის ხარჯი		(6 397)
საგადასახდო ხარჯები	(10 105)	(13 402)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი		(23 752)
სამეურნეო ხარჯები		(10 237)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(23 289)	(144 594)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი		(50 229)
ძირითადი საშუალებების რემონტისა და ექსპლოატაციის ხარჯები		(11 034)
სულ	(357 777)	(1 386 791)

13. მიწოდების დანახარჯები

მიწოდების დანახარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
იჯარის ხარჯი ობიექტების	-	(1 009 803)
მარკეტინგული ხარჯი	-	(2 259)
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	(390)
რეკლამის ხარჯი	-	(14 157)
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	-	(104 542)
სულ	-	(1 131 151)

14. სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო

სხვა შემოსულობა/(ზარალი)-ნეტო ხარჯი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
საკურსო სხვაობით მიღებული საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	678	(6 457)
სულ	678	(6 457)

15. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლისა და მომსახურების მიწოდება:

	2024	2023
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	2 204 303
სულ	-	2 204 303

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2024	2023
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	51 810
სულ	-	51 810

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2024	2023
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 7)		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	163 369
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 13)		
ხელმძღვანელობის კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმო	-	100 053
სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	-	178 010
სულ	-	122 000

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები

	2024	2023
დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული სესხები:		
საწყისი ნაშთი	-	20 000
პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	-	7 000
პერიოდის განმავლობაში დაფარული სესხები	-	(4 000)
დარიცხული პროცენტი	-	2 200
მიღებული პროცენტი	-	(2 000)
სულ პერიოდის ბოლოს	-	23 200

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	7 154	153 061
სულ	7 154	153 061

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 2025 წლის 30 სექტემბერს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

		31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	42 444	652 233
		42 444	652 233
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	29 895	8 583
სააქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	113 533	138 068
მარაგები	7	164 409	245 196
		307 837	391 847
მთლიანი აქტივები		350 281	1 044 080
მთლიანი კაპიტალი			
საწილ ცენტრალიზებული		-	-
გადასახდელი რეზერვი		224 853	224 853
გადასახდელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(1 799 194)	(1 410 220)
		(1 574 341)	(1 185 367)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	277 099	179 507
		277 099	179 507
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	464 650	271 157
საგაყიდო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	921 931	1 381 777
საგადასახდელი ვალდებულებები		-	200 102
დასასრულებელი მოგება / (დასასრულებელი ზარალი)		260 942	196 903
		1 647 523	2 049 940
მთლიანი ვალდებულებები		1 924 622	2 229 447
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		350 281	1 044 080

*ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 1 იანვარს.

*უკრაინის კანონი № 112-III, რომელიც ღარიშკაშის ამ ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილ ნაწილს

გ. ფარულაძე

ფინანსური დირექტორი



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

		2024	2023
ბმოს გაცემა	10	695 063	5 506 600
თვითღირებულება	11	(378 705)	(3 464 952)
საყენებლო მოცუბა		316 358	2 041 649
ზოგადი ზედმინისტრაციული ხარჯი	12	(357 777)	(1 386 791)
მიწოდების დანახარჯები	13	-	(1 131 151)
საბაზო მოცუბა		(41 419)	(476 293)
საპროგრესო ხარჯი		(84 518)	(75 754)
სხვა შემოსუბები (ზარალი) - წმინდა	14	678	(6 457)
საბაზო მოცუბა და ხარჯები წმინდა		(488 568)	30 668
მოგუბა დაბეგრამდე		(613 827)	(527 837)
მოგუბის გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგუბა		(613 827)	(527 837)
ხმა დაზოგობი მოსიდავალი:			
შე მოსიდავა მოსიდავა და შენობების გადაფასებიდან,		-	-
გათასახაობის გამოყოფიბი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(613 827)	(527 837)

*დამტკიცებულია დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ
2025 წლის 10 თვის 20-დღის ვადაში

*დამტკიცებულია დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ
2025 წლის 10 თვის 20-დღის ვადაში

გ. დარეჯიშვილი

დამტკიცებულია

მისამართი: თბილისი, საბურთალოს რაიონი



შპს „კოფისტა“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	-	224 853	(1 410 220)	(1 185 367)
წმინდა მოგება	-	-	(613 827)	
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(613 827)	(613 827)
გამყიდველი დივიდენდი	-	-	-	
კომპლარირის საფარი	-	-	224 853	
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	224 853	(1 799 194)	(1 574 341)

*ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ
2024 წლის 1 ოქტომბერს

*შენიშვნები ნ-12 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ხელმოწერა

ქ. დარეჯიშვილი

დირექტორი

მინერალ ფანჯღღიძა



1 ოქტომბერი, 2025
თბილისი, საქართველო