

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„კოკა-კოლა იმერეთი“**

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	7
4. ძირითადი საშუალებები	13
5. არამატერიალური აქტივი	14
6. ფულადი სახსრები	14
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	14
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
9. გადახდილი ავანსები	15
10. მოკლევადიანი სესხები	15
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
12. ამონაგები	16
13. მიწოდების დანახარჯები	16
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16
15. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	17
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18
17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	18

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

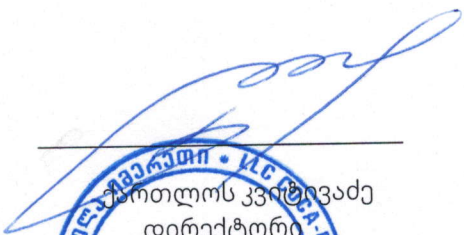
	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	86 089	111 886
არამატერიალური აქტივები	5	3 087	3 594
		89 176	115 480
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	27 568	56 297
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 212 434	1 251 606
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	879 609	426 694
გადახდილი ავანსები	9	233 480	233 480
სხვა მიმდინარე აქტივები		108 292	35 474
		3 461 383	2 003 551
მთლიანი აქტივები		3 550 559	2 119 031
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება (დაუფარავი ზარალი)		379 272	(182 470)
		379 472	(182 270)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1 221 000	117 087
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1 922 260	2 171 546
საგადასახადო ვალდებულებები		7 346	12 668
დარიცხული ვალდებულებები		20 481	—
		3 171 087	2 301 301
მთლიანი ვალდებულებები		3 171 087	2 301 301
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3 550 559	2 119 031

ქართლოს კვითივაძე
დირექტორი

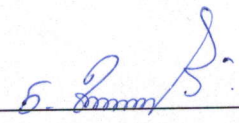
ნინო მაისურაძე
ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	86 089	111 886
არამატერიალური აქტივები	5	3 087	3 594
		89 176	115 480
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	6	27 568	56 297
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2 212 434	1 251 606
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	879 609	426 694
გადახდილი ავანსები	9	233 480	233 480
სხვა მიმდინარე აქტივები		108 292	35 474
		3 461 383	2 003 551
		3 550 559	2 119 031
მთლიანი აქტივები			
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება (დაუფარავი ზარალი)		379 272	(182 470)
		379 472	(182 270)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1 221 000	117 087
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1 922 260	2 171 546
საგადასახადო ვალდებულებები		7 346	12 668
დარიცხული ვალდებულებები		20 481	—
		3 171 087	2 301 301
		3 171 087	2 301 301
მთლიანი ვალდებულებები		3 171 087	2 301 301
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3 550 559	2 119 031


შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“
გენერალური დირექტორი




ნინო მაისურაძე
ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	12	34 870 899	24 746 935
თვითღირებულება	8	(31 392 469)	(22 235 815)
საერთო მოგება		3 478 430	2 511 120
მიწოდების დანახარჯები	13	(1 316 075)	(294 242)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(1 557 587)	(1 999 420)
საოპერაციო მოგება		604 768	217 458
ფინანსური ხარჯი		(43 026)	(13 832)
მოგება დაბეგვრამდე		561 742	203 626
წმინდა მოგება		561 742	203 626
მთლიანი სრული შემოსავალი		561 742	203 626

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	მოგება / ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	200	(386 096)	(385 896)
წმინდა მოგება	-	203 626	203 626
2020 წლის 31 დეკემბერი	200	(182 470)	(182 270)
წმინდა მოგება	-	561 742	561 742
2021 წლის 31 დეკემბერი	200	379 272	379 472

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი დებიტორული დავალიანების დაფარვიდან		39 502 717	28 515 779
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(38 142 185)	(26 816 275)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1 482 057)	(1 208 868)
გადახდილი გადასახადები		(953 300)	(668 810)
სხვა შემოსული ფულადი სახსრები		12 186	143
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1 062 639)	(178 031)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(23 002)	(15 392)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(23 002)	(15 392)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება		10 734 858	4 886 034
სესხის დაფარვა		(9 635 973)	(4 927 407)
გადახდილი პროცენტი		(41 973)	(12 244)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		1 056 912	(53 617)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ზრდა (კლება)		(28 729)	(247 040)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი		56 297	303 337
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი		27 568	56 297

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-სთვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში, მარეგისტრირებული ორგანო საოლქო საგადასახადო ინსპექცია ქ. ქუთაისი 05/04/2006 წელს, სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი: 445/021-შპს საიდენტიფიკაციო ნომერი - 212871230.

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს 100% წილის მფლობელი პარტნიორია საქართველოს მოქალაქე - ქართლოს კვითივაძე.

საწარმოს ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელიც ამავდროულად არის საწარმოს მფლობელი პარტნიორი.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქ. ქუთაისი, ნიკეას მე-5 ჩიხი N 6 ნაკვ. 2-4 . საწარმო საქმიანობას ახორციელებს დასავლეთ საქართველოში, კერძოდ იმერეთის და რაჭა-ლეჩხუმის რეგიონში.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2020 წლის შესადარის ინფორმაციას.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღიდან, 2018 წლის 01 იანვრიდან. აღნიშნული ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა შეძენის ფაქტური ღირებულების საფუძველზე.

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

- ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება.
- სასესხო ვალდებულებები - ფინანსური ვალდებულება.

3.1.1 თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

როდესაც საწარმო გახდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელმძღვანელო პირობების მონაწილე, იმ მომენტიდან წარმოებს ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების პირველად აღიარებისას, საწარმო მათ შეფასებას ახდენს გარიგების ფასით (**გარიგების დანახარჯების ჩათვლით**, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის, ან მისი სახელმძღვანელო კონტრაგენტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული **საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით** და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

3.1.2 ამორტიზებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის შემდგომი აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- (ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- (ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- (გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- (დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

3.1.3 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- (ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად; და
- (ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანია.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან (როგორიცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმო

უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.4 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრუდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებულ ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღები თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო აზღვევს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

საწარმოს ისტორიულად არ ჰქონია და არც საანგარიშგებო პერიოდში აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზღაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით ხარჯად აღიარებასა და დარიცხვას.

3.5 ბანკის სესხები და გარანტიები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოკლებით, შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

3.6 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს საქონლის გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.7 წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები ხორციელდება ფაქტიური ღირებულებით, ზარალის ანაზღაურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა აისახება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც საწარმომ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა საწარმოს. სხვა წინასწარი გადახდები გამოიქვეთება მოგება-ზარალიდან, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინფორმაცია, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივების, საქონლის ან მომსახურების მიღება არ მოხდება, შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი პერიოდები:

- მანქანა - დანადგარები - 3-5 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 3-5 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წ
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 7 წ

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

3.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო

მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე - პროგრამული უზრუნველყოფისათვის 10 წელი.

3.10 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.11 ამონაგები

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საგადასახადო კანონმდებლობით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.13 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების შენიშვნებში

3.14 იჯარა

საოპერაციო იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

3.15 შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებს და მოსაზრებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და გადაწყვეტილებები მუდმივად შეფასებულია და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც გონივრულია გარემოებების გათვალისწინებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენის მქონე მიღებული გადაწყვეტილებები და შეფასებები, რომელთაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ აქტივების და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

მატერიალური აქტივების და არამატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდი.

მატერიალური აქტივების ექსპლუატაციის პერიოდის შეფასება წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილების მიღების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის ექსპლუატაციის პერიოდის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოებას, რომელშიც აქტივი მუშაობს. ცვლილებებმა ნებისმიერ ასეთ პირობებში ან შეფასებებში შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ამორტიზაციის ნორმების კორექტირება.

საფაქრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება ეფუძნება საწარმოს მიერ კონკრეტული კლიენტის ანგარიშების ინდივიდუალურ შეფასებას. თუ საწარმო განსაზღვრავს, რომ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით არსებული დებიტორის გაუფასურებისა, ის ასახავს გაუფასურების ზარალს.

3.16 ურთიერთდაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთიერთდაკავშირებულ მხარეებთან. მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთიერთდაკავშირებულნი არიან, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული დაკავშირებული მხარეთა ურთიერთობების გათვალისწინებით, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 2021 და 2020 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
<u>ისტორიული ღირებულება</u>					
31 დეკემბერი 2020 წელი	5 383	43 791	161 000	109 265	319 439
შემოსვლა	2 234	17 259	13 500	–	32 993
გასვლა	–	–	(17 000)	–	(17 000)
31 დეკემბერი 2021 წელი	7 617	61 050	157 500	109 265	335 432
<u>ცვეთა და გაუფასურება</u>					
31 დეკემბერი 2020 წელი	(2 721)	(20 506)	(103 400)	(80 926)	(207 553)
პერიოდის ცვეთა	(1 268)	(11 088)	(30 825)	(15 609)	(58 790)
გასვლა	–	–	17 000	–	17 000
31 დეკემბერი 2021 წელი	(3 989)	(31 594)	(117 225)	(96 535)	(249 343)
<u>წმინდა საბალანსო ღირებულება</u>					
31 დეკემბერი 2020 წელი	2 662	23 285	57 600	28 339	111 886
31 დეკემბერი 2021 წელი	3 629	29 456	40 275	12 730	86 089

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივების 2021 და 2020 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა არამატერიალური აქტივები
საწყისი ღირებულება	
31 დეკემბერი 2020	5 074
შემოსავალი	-
31 დეკემბერი 2021	5 074
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2020	(1 480)
პერიოდის ამორტიზაცია	(507)
31 დეკემბერი 2021	(1 987)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2020	3 594
31 დეკემბერი 2021	3 087

საწარმოს შეძენილი აქვს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“ და სადისტრიბუციო პროგრამა “FMG” დისტრიბუცია, რომელიც აღრიცხული აქვს სხვა არამატერიალური აქტივების ჯგუფში. საწყისი აღიარების შემდგომ საწარმო მის შეფასებას ახდენს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. მომსახურების ვადა განსაზღვრულია 10 წელი.

6. ფულადი სახსრები

საწარმოს ფულადი სახსრები გააჩნია ეროვნულ ვალუტაში. სალაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	18 877	22 442
ფული საბანკო ანგარიშებზე	8 691	33 855
სულ	27 568	56 297

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	2 280 891	1 282 387
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(68 457)	(30 781)
სულ	2 212 434	1 251 606

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ახორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
საქონელი	879 609	426 694
სულ	879 609	426 694

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შეძენის და ტრანსპორტირების ღირებულებას. მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 31 392 469 ლარი. 2020 წლის შესაბამისი მაჩვენებელი შეადგენს 22 235 815 ლარი.

9. გადახდილი ავანსები

საწარმოს 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
პროდუქციის მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	233 480	233 480
სულ	233 480	233 480

10. მოკლევადიანი სესხები

საწარმოს 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
მოკლევადიანი სესხი	1 221 000	117 087
სულ	1 221 000	117 087

მოკლევადიანი სესხი წარმოდგენილია:

1. საკრედიტო ხაზით 173723-11571239 , რომელიც მიღებულია ს.ს.“თიბისი ბანკი“-სგან შემდეგი პირობებით: სესხის თანხა 250 000 ლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 12.5 %, გაცემის თარიღი 2021 წლის 31 აგვისტო დაფარვის თარიღი 2022 წლის 27 ივლისი. უზრუნველყოფილია მესამე პირების ქონებით.

2.საკრედიტო ხაზით 173723-11674774, რომელიც მიღებულია ს.ს.“თიბისი ბანკი“-სგან შემდეგი პირობებით: სესხის თანხა 1 000 000 ლარი, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 13 %, გაცემის თარიღი 2021 წლის 5 ნოემბერი დაფარვის თარიღი 2022 წლის 10 ნოემბერი. უზრუნველყოფილია მესამე პირების ქონებით.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1 922 260	2 148 058
გადასახდელი ხელფასები	–	23 488
სულ	1 922 260	2 171 546

12. ამონაგები

საწარმოს ამონაგები მოიცავს უაღკოჰოლო სასმელებისა და სარეკლამო საქონლის რეალიზაციას. 2021 და 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მთლიანმა ამონაგებმა რეალიზაციიდან შეადგინა:

	2021	2020
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზიციიდან	34 797 646	24 620 377
შემოსავალი უსასყიდლო პროდუქციის რეალიზაციიდან	46 216	93 933
შემოსავალი კოვიდთან დაკავშირებით საშემოსავლო შეღავათი	27 037	32 625
სულ	34 870 899	24 746 935

13. მიწოდების დანახარჯები

საწარმო 2021 და 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიწოდების დანახარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(678 639)	–
საწყობის იჯარის ხარჯი დაკავშირებული მხარესთან (შენიშვნა 17)	(132 203)	–
საწვავის ხარჯი	(271 966)	(167 752)
ავტომანქანის იჯარის ხარჯი დაკავშირებული (შენიშვნა 17)	(80 481)	(70 809)
ავტომანქანის მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(79 656)	(53 390)
სარეკლამო უსასყიდლოდ მიწოდების ხარჯი	(61 796)	–
დაზღვევის ხარჯი	(4 728)	–
სხვა ხარჯი	(6 606)	(2 291)
სულ	(1 316 075)	(294 242)

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(500 062)	(893 961)
დაკავშირებულ მხარისთვის გადახდილი ხელფასები (შენიშვნა 17)	(697 755)	(633 980)
საიჯარო ხარჯი ოფისი დაკავშირებულ მხარესთან (შენიშვნა 17)	(61 017)	(133 729)
კომუნალური ხარჯები	(9 632)	(6 883)
ძირითადი საშუალების ცვეთა	(59 297)	(54 454)
ავტომანქანის იჯარის ხარჯი დაკავშირებული (შენიშვნა 17)	(5 625)	–
რეკლამის ხარჯი	(72 336)	(50 624)

ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(4 237)	(2 325)
საკანცელარიო ხარჯი	(6 103)	(4 339)
დაცვის ხარჯი	(18 051)	(16 271)
საექვო ვალების რეზერვი	(37 676)	(30 781)
სარეკლამო უსასყიდლოდ მიწოდების ხარჯი	–	(111 544)
საპენსიო პრემიის ხარჯი	(33 588)	(26 609)
სხვა საერთო ხარჯი	(52 208)	(33 920)
სულ	(1 557 587)	(1 999 420)

15. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ: პირდაპირ ან არაპირდაპირ აკონტროლებენ, კონტროლდებიან, ან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ არიან ორგანიზაციასთან, მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მასზე, ან ფლობენ საერთო კონტროლს მასზე; არიან ძირითადი მმართველი პერსონალი ან მათი ოჯახის წევრები; წარმოადგენენ ზემოთ ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს; ან პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია ხმის უფლება ასეთ საწარმოში ან მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მასზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიღოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

ტრანზაქციები, შემოსავალი და ხარჯი ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან 2021 და 2020 წლის განმავლობაში არის შემდეგი:

	2021		2020	
	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარე
ხელფასები და სხვა საკომპენსაციო ანაზღაურება	964 982	45 750	767 708	30 000

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებების მიმდინარე ნაშთები შემდეგია:

	2021		2020	
	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარე
სავაჭრო ვალდებულებები	20 900	–	18 500	3 600
დარიცხული ვალდებულებები	–	–	2 420	–

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საწარმომ 2022 წელს ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში სს „თიბისი ბანკი“–სგან აიღო მოკლევადიანი სესხი. სესხი უზრუნველყოფილია მესამე პირების ქონებით.

ა) საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N 173723-12118677 – 500 000 ლარი, წლიური 13%. ადების თარიღი 2022 წლის 27 ივლისი დაფარვის თარიღი 2023 წლის 20 ივლისი.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებართულია 2022 წლის 29 სექტემბერს.