

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კოკა-კოლა იმერეთი“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	4-6

შინაარსი	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი.....	11
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	11
4. ძირითადი საშუალებები.....	18
5. არამატერიალური აქტივი.....	19
6. ფულადი სახსრები	19
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	19
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	20
9. სხვა მიმდინარე აქტივები	20
10. მოკლევადიანი სესხები	20
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
12. საგადასახადო ვალდებულებები.....	21
13. ამონაგები	22
14. სხვა შემოსავლები.....	22
15. მიწოდების დანახარჯები.....	22
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	23
17. სხვა ხარჯები	23
18. წმინდა ფინანსური ხარჯი	23
19. მოგების გადასახადი.....	24
20. პოტენციური ვალდებულებები.....	24
21. საბალანსო ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	25
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	26

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქმიანობის ფინანსური შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე, პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პროცეპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკების ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებული, საიმედო, შესადარი და გასაგები ინფორმაციის არსებობას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგებისა და სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ მოქმედი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე; და
- ფინანსური ანგარიშგების შესატყვისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 27 სექტემბერი.

ქართლოს კვიტივაძე
შპს „კოკა-კოლა იმერეთის“ დირექტორი

ზაზა ჩიხლაძე
შპს „კოკა-კოლა იმერეთის“ ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 27 სექტემბერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქმიანობის ფინანსური შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე, პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პროცეპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკების ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებული, საიმედო, შესადარი და გასაგები ინფორმაციის არსებობას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგებისა და სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ მოქმედი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე; და
- ფინანსური ანგარიშგების შესატყვისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 27 სექტემბერი.

ქართლოს კვიტივაძე

შპს „კოკა-კოლა იმერეთის“ დირექტორი



ზაზა ჩიხლაძე

შპს „კოკა-კოლა იმერეთის“ ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 27 სექტემბერი



აუდიტ-პროფესიონალი
Audit-Professional

საქართველო, ქუთაისი 4602
წმინდა ნინოს ქუჩა 21
საიდ. კოდი - 212816032
ტელ: +995 (431) 253545
Email: auditprofesional@gmail.com
www.audit.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-ს პარტნიორსა და ხელმძღვანელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-საგან, რაც გულისხმობს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსთან“ შესაბამისობას. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობით ანგარიშს 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებული სამუშაოდან დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება.

ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;



აუდიტ-პროფესიონალი
Audit-Professional

საქართველო, ქუთაისი 4602
წმინდა ნინოს ქუჩა 21
საიდ. კოდი - 212816032
ტელ: +995 (431) 253545
Email: auditprofesional@gmail.com
www.audit.ge

- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მსს ფასს შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვავლენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან



აუდიტ-პროფესიონალი
Audit-Professional

საქართველო, ქუთაისი 4602
წმინდა ნინოს ქუჩა 21
საიდ. კოდი - 212816032
ტელ: +995 (431) 253545
Email: auditprofesional@gmail.com
www.audit.ge

დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-ს ხელმძღვანელობას, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი მოცემული აუდიტისა, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა, არის გიორგი ნიქაბაძე.

გიორგი ნიქაბაძე:

(სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-948702)

შპს „აუდიტ - პროფესიონალი“-ს სახელით

ქუთაისი, საქართველო

27 სექტემბერი 2024 წელი



აუდიტ-პროფესიონალი
Audit-Professional

საქართველო, ქუთაისი 4602
წმინდა ნინოს ქუჩა 21
საიდ. კოდი - 212816032
ტელ: +995 (431) 253545
Email:
auditprofesional@gmail.com

დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-ს ხელმძღვანელობას, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარეგნის პარტნიორი მოცემული აუდიტისა, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა, არის გიორგი ნიქაბაძე.

გიორგი ნიქაბაძე:

(სარეგისტრაციო ნომერი: SATRAS-948702)

შპს „აუდიტ - პროფესიონალი“-ს სახელით

ქუთაისი, საქართველო

27 სექტემბერი 2024 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	324 276	145 199
არამატერიალური აქტივები	5	2 072	2 579
სულ გრძელვადიანი აქტივები		326 348	147 778
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	6	1 079 714	737 860
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3 630 985	2 353 164
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	339 074	274 968
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	110 688	72 854
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5 160 461	3 438 846
სულ აქტივები		5 486 809	3 586 624
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		1 836 541	47 333
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 836 741	47 533
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	2 250 000	1 257 880
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1 378 132	2 221 436
საგადასახადო ვალდებულებები	12	13 911	59 775
დარიცხული პროცენტი		8 025	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 650 068	3 539 091
სულ ვალდებულებები		3 650 068	3 539 091
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 486 809	3 586 624

ქართლოს კვიტივაძე
დირექტორი

ზაზა ჩიხლაძე
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	324 276	145 199
არამატერიალური აქტივები	5	2 072	2 579
სულ გრძელვადიანი აქტივები		326 348	147 778
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	6	1 079 714	737 860
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3 630 985	2 353 164
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	339 074	274 968
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	110 688	72 854
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5 160 461	3 438 846
სულ აქტივები		5 486 809	3 586 624
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		1 836 541	47 333
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 836 741	47 533
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	2 250 000	1 257 880
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1 378 132	2 221 436
საგადასახადო ვალდებულებები	12	13 911	59 775
დარიცხული პროცენტი		8 025	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 650 068	3 539 091
სულ ვალდებულებები		3 650 068	3 539 091
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 486 809	3 586 624

ქართლოს კვითივაძე
დირექტორი



ზაზა ჩიხლაძე
ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	13	51 983 973	43 644 858
თვითღირებულება	8	(45 347 986)	(39 333 362)
საერთო მოგება		6 635 987	4 311 496
სხვა შემოსავლები	14	215 383	121 729
მიწოდების დანახარჯები	15	(2 897 064)	(2 141 392)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(1 098 533)	(1 398 567)
სხვა ხარჯები	17	(24 154)	(371 136)
საოპერაციო მოგება		2 831 619	522 130
წმინდა ფინანსური ხარჯი	18	(91 076)	(77 268)
მოგება დაბეგვრამდე		2 740 543	444 862
მოგების გადასახადი	19	(142 700)	(116 520)
წმინდა მოგება		2 597 843	328 342
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 597 843	328 342

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	200	379 272	379 472
დივიდენდის გაცემა	-	(660 281)	(660 281)
წმინდა მოგება	-	328 342	328 342
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	47 333	47 533
დივიდენდის გაცემა	-	(808 635)	(808 635)
წმინდა მოგება	-	2 597 843	2 597 843
2023 წლის 31 დეკემბერი	200	1 836 541	1 836 741

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
მოგება დაბეგვრამდე		2 740 543	444 862
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4; 5	38 579	66 265
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	7	1 930	310 711
წმინდა ფინანსური ხარჯი	18	91 076	77 268
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		(1 279 751)	(217 960)
მარაგები		(64 106)	604 641
სხვა აქტივები		2 809	37 554
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		(843 305)	278 695
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		(45 864)	52 429
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადის გადახდამდე		641 911	1 654 465
გადახდილი მოგების გადასახადი	19	(142 700)	(116 520)
გადახდილი პროცენტი	10	(123 694)	(79 384)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		375 517	1 458 561
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(217 149)	(124 868)
საინვესტიციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(217 149)	(124 868)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულების ზრდა	10	28 002 390	15 939 646
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	10	(27 010 269)	(15 902 766)
გადახდილი დივიდენდი	19	(808 635)	(660 281)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობით		183 486	(623 401)
1 იანვრის მდგომარეობით		737 860	27 568
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		341 854	710 292
31 დეკემბრის მდგომარეობით		1 079 714	737 860

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-სთვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2023 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, საიდენტიფიკაციო ნომერი - 212871230.

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

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.

საწარმოს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა უალკოჰოლო – ალკოჰოლიანი სასმელებით.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2022 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 ფაქტიური 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 სახელშეკრულებო 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 სახელშეკრულებო კონტრაგენტისთვის. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების **დღევანდელი ღირებულებით**, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო 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 ძირითადი 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 (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ 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 შესრულდება, 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 ახდენს 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 ზანკის 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 შემენასთან დაკავშირებულ ყველაწარმო 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 შემენისთვის 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 - 5-7 წ
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5-7 წ
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-7 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.

როდესაც საწარმო წარმოადგენს მეიჯარეს საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით, მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად, საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

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.

სავაჭრო 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 2023 და 2022 წლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ.	სულ
31 დეკემბერი 2021	7 617	52 514	8 537	157 500	109 265	335 432
შემოსვლა	49 211	8 077	322	67 258	-	124 868
გასვლა	-	-	-	(53 000)	-	(53 000)
31 დეკემბერი 2022	56 828	60 590	8 859	171 758	109 265	407 300
შემოსვლა	4 564	17 700	475	211 483		
გასვლა	(12 397)	(17 384)	(3 083)	(55 000)		
31 დეკემბერი 2023	48 995	60 906	6 250	328 241	109 265	553 657
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2021	(3 988)	(25 345)	(6 250)	(117 225)	(96 535)	(249 343)
პერიოდის ცვეთა	(5 750)	(10 272)	(1 741)	(35 265)	(12 730)	(65 758)
გასვლა	-	-	-	53 000	-	53 000
31 დეკემბერი 2022	(9 738)	(35 617)	(7 990)	(99 490)	(109 265)	(262 101)
პერიოდის ცვეთა	(9 332)	(8 358)	(504)	(19 878)		(38 072)
გასვლა	6 169	12 090	3 083	49 450		70 792
31 დეკემბერი 2023	(12 901)	(31 885)	(5 412)	(69 918)	(109 265)	(229 381)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	3 628	27 168	2 287	40 275	12 730	86 089
31 დეკემბერი 2022	47 089	24 973	869	72 268	-	145 199
31 დეკემბერი 2023	36 094	29 021	838	258 323	-	324 276

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

5. არამატერიალური აქტივი

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებამ შეადგინა 2 072 ლარი (2022: 2 579 ლარი), ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ამორტიზაციამ 507 ლარი (2022: 507 ლარი).

6. ფულადი სახსრები

საწარმოს ფულადი სახსრები გააჩნია ეროვნულ ვალუტაში. სალაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	802	27
		207
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1 078 912	710
		653
სულ ფულადი სახსრები	1 079 714	737
		860

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	3 502 742	2 192 690
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	12 600	5 865
<i>საექვო მოთხოვნების რეზერვი</i>	<i>(87 565)</i>	<i>(48 599)</i>
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	3 427 777	2 149 956
გადახდილი ავანსები	-	233 480
<i>საექვო მოთხოვნების რეზერვი</i>	<i>-</i>	<i>(233 480)</i>
გადახდილი ავანსები - ნეტო	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)	203 208	203 208
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3 630 985	2 353 164

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ახორციელებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მეთოდით.

ქვემოთ ცხრილი გვიჩვენებს რეზერვის ცვლილებას 2023 და 2022 წლების საანგარიშგებო პერიოდში:

	2023	2022
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(282 079)	(68 457)
რეზერვის შექმნა	(38 966)	(310 711)
რეზერვის შემცირება	233 480	97 089
ნაშთი პერიოდის დასასრულს	(87 565)	(282 079)

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საქონელი	321 063	262 424
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	18 011	12 544
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	339 074	274 968

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შეძენის და ტრანსპორტირების ღირებულებას. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 45 347 986 ლარი (2022 წელს 39 333 362 ლარი).

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები წარმოადგენს საწარმოს მიერ აღებული საბანკო სესხის გირავნობის საგანს (შენიშვნა 10).

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

საწარმოს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა მიმდინარე აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	14 495	2 869
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	11 923	3 320
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	41 512	64 549
მისაღები პროცენტები დაკავშირებული მხარიდან (შენიშვნა 21)	42 758	2 116
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	110 688	72 854

10. მოკლევადიანი სესხები

საწარმოს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	1 257 880	1 221 000
სესხის მიღება	28 002 390	15 939 646
სესხის ძირის დაფარვა	(27 010 269)	(15 902 766)
სესხის ნაშთი პერიოდის დასასრულს	2 250 000	1 257 880

საწარმოს სს „თიბისი ბანკი“-სგან მიღებული აქვს სამი მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზი ეროვნულ ვალუტაში შემდეგი პირობებით:

1. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-12517828 – 750 000 ლარიანი, წლიური 12.3%, დაფარვის ვადა 12 თვე.
2. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-12893377 – 1 000 000 ლარიანი, წლიური 12.3%, დაფარვის ვადა 12 თვე.
3. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-12678299 - სესხის თანხა 500 000 ლარი, წლიური 12.3%, დაფარვის ვადა 12 თვე.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1 272 128	2 169 501
მიღებული ავანსები	-	4 718
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	56 004	47 071
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)	50 000	146
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 378 132	2 221 436

12. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ანგარიშწორება ბიუჯეტთან	-	11 369
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგების გარდა	-	35 860
საშემოსავლო გადასახადები	12 720	12 379
დღგ	-	-
ქონების გადასახადი	1 191	167
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	13 911	59 775

13. ამონაგები

2023 და 2022 წლების საანგარიშგებო პერიოდის ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზიციიდან	49 889 058	43 007 032
შემოსავალი მომსახურებიდან	2 148 375	683 252
გაცივული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(53 460)	(45 426)
სულ ამონაგები	51 983 973	43 644 858

საწარმოს ამონაგები მოიცავს უალკოჰოლო სასმელებისა და სარეკლამო საქონლის რეალიზაციას.

14. სხვა შემოსავლები

2023 და 2022 წლების საანგარიშგებო პერიოდის სხვა შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	29 419
შემოსავალი მარაგის ზედმეტობიდან	-	5 924
შემოსავალი უსასყიდლოდ მიღებული მარაგიდან	119 675	32 339
შემოსავალი კრედიტორის ჩამოწერიდან	-	49 043
შემოსავალი ა/მანქანის დაზღვევიდან	7 870	1 265
შემოსავალი საწვავის ბარათების უსასყიდლოდ მიღებიდან	60	180
შემოსავალი იჯარიდან	87 778	3 559
სულ სხვა შემოსავლები	215 383	121 729

15. მიწოდების დანახარჯები

საწარმო 2023 და 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიწოდების დანახარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(1 090 425)	(860 121)
დაზღვევა	(17 695)	-
საწყობის იჯარა	(294 068)	(183 898)
GPS მომსახურება	(1 736)	(593)
საწვავის ხარჯი	(325 472)	(420 293)
სხვა მიწოდების ხარჯი	(57 615)	(43 945)
რეკლამის ხარჯი	(859 678)	(425 266)
ა/მანქანის იჯარის ხარჯი	(94 187)	(86 578)
ა/მანქანის რეცხვის ხარჯი	(445)	(1 168)
ტელეფონის ხარჯი	(886)	(337)
საკასო აპარატის ხარჯი	(1042)	(1 270)
თხევადი გაზის ხარჯი	(8 883)	(3 877)
აპარატის იჯარა	(305)	(351)
ა/მანქანის მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(144 627)	(113 695)
სულ მიწოდების დანახარჯები	(2 897 064)	(2 141 392)

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(716 636)	(679 463)
საკანცელარიო ხარჯი	(7 662)	(8 748)
საპენსიო პრემიის ხარჯი	(31 419)	(25 779)
ა/მანქანის მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(4 896)	(6 069)
დაზღვევის ხარჯი	(488)	(14 726)
რეკლამის ხარჯი	(237)	(60)
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	(30 000)	-
იჯარის ხარჯი	(61 017)	(61 017)
დაცვის ხარჯი	(35 593)	(22 034)
ა/მანქანის იჯარის ხარჯი	(9 238)	(9 000)
HR მომსახურების ხარჯი	(533)	-
კომუნალური ხარჯი (ელ.ენერგია, წყალი)	(13 224)	(13 462)
ტელეფონის ხარჯი	(1 568)	(1 881)
კომპიუტერის ხარჯი	(1 930)	(1 757)
დასუფთავების მოსაკრებელი	(4 989)	(1 911)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(38 579)	(66 266)
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	(38 966)	(310 711)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(7 667)	(6 107)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(53 451)	(136 498)
სხვა საერთო ხარჯი	(37 078)	(27 232)
დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი	(3 362)	(5 846)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(1 098 533)	(1 398 567)

17. სხვა ხარჯები

2023 წლის სხვა ხარჯები შეადგენს 24 154 ლარს (2022 წ: 371 136 ლარი).

18. წმინდა ფინანსური ხარჯი

წმინდა ფინანსური ხარჯი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი (დაკავშ. მხარე. შენიშვნა 21)	40 643	2 116
საპროცენტო ხარჯი (ბანკიდან მიღებული სესხის)	(131 719)	(79 384)
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	(91 076)	(77 268)

19. მოგების გადასახადი

საწარმოს მოგების გადასახადი 2023 წელს 142 700 ლარი შეადგენს გაცემულ დივიდენდებზე 808 635 ლარზე დარიცხული მოგების გადასახადის ხარჯს (2022 წელს მოგების გადასახადი შეადგენდა 116 520 ლარს).

20. პოტენციური ვალდებულებები

საწარმოს ბიზნეს საქმიანობა წარმოებს საქართველოში. საქართველო ანხორციელებს ეკონომიკურ რეფორმებს და საბაზრო ეკონომიკის მოთხოვნების მიხედვით ავითარებს სამართლებრივ, საგადასახადო და სარეგულაციო ბაზას. ქართული ეკონომიკის მომავალი მდგრადობა ბევრადაა დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულად-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ჩვეულებრივ საქმიანობის ფარგლებში შესაძლებელია საწარმოს წინააღმდეგ სარჩელი აღიძრას. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ თუ რაიმე სარჩელის გამო საწარმოს დაეკისრება პასუხისმგებლობა, მისი მოცულობა უარყოფითად არ იმოქმედებს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო საქმიანობის შედეგებზე.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა, არსებული რედაქციით ნაწილობრივ ბუნდოვანია და ექვემდებარება სხვადასხვანაირ ინერპრეტაციას, შერჩევით და არათანმიმდევრულ გამოყენებას და შესაძლებელია საწარმოს ისეთი ოპერაციები და საქმიანობა დადგეს მომავალში ნებისმიერ დროს ექვექვემ, რომლებიც წარსულში ექვექვემ არ დამდგარა. ამის გამო საწარმოს შესაბამისი ორგანოების მიერ შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებას ექვემდებარება სამი კალენდალური წელი. ზოგ შემთხვევაში საგადასახადო შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოცვას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოქმედ კანონმდებლობას სათანადოდ განმარტავს და რომ საწარმოს დარიცხული აქვს ყველა სათანადო გადასახადი.

საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული პირობითი მოთხოვნები

საწარმოს გაფორმებული აქვს საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება (უძრავ და მოძრავ ქონებაზე) ეროვნულ ვალუტაში, შემდეგ ფართზე: ქ. ქუთაისი, ნიკეას მე - 5 ჩიხი N6.

საწარმოს მომავალი ერთწლიანი გადასახდელი საიჯარო ქირა ჯამში შეადგენს 510 000 ლარს.

21. 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.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2023 და 2022 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია ქვედა ცხრილში:

2023 წელი	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
საპროცენტო შემოსავალი	40 643	-	40 643
იჯარის ხარჯი	2 488	438 953	441 441
ხელფასის ხარჯი	96 461	22 523	118 984

2022 წელი	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
საპროცენტო შემოსავალი	2 116	-	2 116
იჯარის ხარჯი	5 400	309 585	314 985
ხელფასის ხარჯი	79 181	80 473	159 654

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგად მიღებული ნაშთები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვედა ცხრილში:

31.დეკ.2023	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	12 600	-	12 600
მოთხოვნა გაცემული სესხიდან	203 208	-	203 208
მისაღები პროცენტები	42 758	-	42 758
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	50 000	50 000

31.დეკ.2022	უმაღლესი მენეჯმენტი	სხვა დაკავშ. მხარეები	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	5 865	-	5 865
მოთხოვნა გაცემული სესხიდან	203 208	-	203 208
მისაღები პროცენტები	2 116	-	2 116
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	146	31 715	31 861

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საწარმომ 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში სს „თიბისი ბანკი“-სგან დამატებით აიღო შვიდი მოკლევადიანი სესხი. სესხები უზრუნველყოფილია მესამე პირების ქონებით:

1. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-13518846 – 500 000 ლარიანი, წლიური 12.3%, დაფარვის ვადა 12 თვე.
2. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-13518847 – 500 000 ლარიანი, წლიური 12.3%, დაფარვის ვადა 6 თვე.
3. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-13161880 – 50 000 ევრო, წლიური 7%, დაფარვის ვადა 7 წელი.
4. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-13161877 – 650 000 დოლარი, წლიური 8%, დაფარვის ვადა 10 წელი.
5. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-13262515 – 1 000 000 ლარიანი, წლიური 12.5%, დაფარვის ვადა 12 თვე.

6. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-13558975 – 500 000 ლარიანი, წლიური 12.3%, დაფარვის ვადა 99 დღე.

ასევე, შეძენილი იქნა 2 ერთეული სატვირთო ავტომანქანა ლოჯისტიკის სამსახურისთვის და 1 ერთეული მსუბუქი ავტომანქანა ადმინისტრაციისთვის.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებართულია 2024 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“

მმართველობის ანგარიში

2023 წელი

შინაარსი

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	3
თავი I	3
თავი II	4
თავი III.....	5
თავი IV.....	5
თავი VI.....	8

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“, შემდგომში „კომპანია“, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 05.04.2006 წელს, რეგისტრაციის ნომერი- 445/021, ს/კ - 212871230.

202 წლის საანგარიშო პერიოდში კომპანიის 100% წილის მფლობელი პარტნიორია საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ქართლოსი კვიტივაძე (პ/ნ 60003010445), რომელიც არის ასევე კომპანიის დირექტორი და ხელმძღვანელობს მის ყოველდღიურ საქმიანობას.

კომპანიის იურიდიული მისამართია _ საქართველო, ქ. ქუთაისი, ნიკეას მე-5 ჩიხი №6, ნაკვ 2-4. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უალკოჰოლო სასმელების დისტრიბუცია.

საქმიანობის მიმოხილვა

როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, კომპანია დაარსდა 2006 წელს. კომპანია ძირითადად ეწევა სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას“ წარმოებული პროდუქციის (ბრენდები: „კოკა-კოლა“, „ფანტა“, „სპრაიტი“, „ფიუზ თი“, „კაპი“, „ენერჯი“, „შვეპსი“, წყალი „მთის“) რეალიზაციას და წარმოადგენს მის რეგიონალურ დილერს. კომპანიის საქმიანობის არეალია იმერეთის, რაჭა-ლეჩხუმისა და ქვემო სვანეთის რეგიონები. კომპანია მზარდია, თუ დაარსების მომენტი დასაქმებული იყო 16 ადამიანი, დღეისათვის თანამშრომელთა რაოდენობა 78-ს შეადგენს.

კომპანია ბაზირებულია იჯარით აღებულ სასაწყობე ფართში. ფართი განთავსებულია 5327 კვ.მ მიწის ნაკვეთზე, სასაწყობე ფართი 1898,5 კვ.მ-ს შეადგენს. მიწის ნაკვეთზე ასევე განთავსებულია 78.91 კვ.მ საოფისე და 187.10 კვ.მ დამხმარე ფართები. კომპანია ფლობს 11 სატვირთო, 3 მსუბუქ ავტომობილს და ერთ ავტოდამტვირთველს. ასევე შპს „ლოჯისტიკა იმერეთისგან“ იჯარით აქვს აღებული 9 სატვირთო ავტომანქანა და 1 ავტოდამტვირთველი.

კომპანიის მეიჯარე შპს „ლოჯისტიკა იმერეთი“ (ს/კ 412724887) წარმოადგენს დაკავშირებულ კომპანიას და მისი 50% წილის მფლობელი და დირექტორი არის ასევე ქართლოსი კვიტივაძე.

თავი I

საქმიანობის ანგარიში

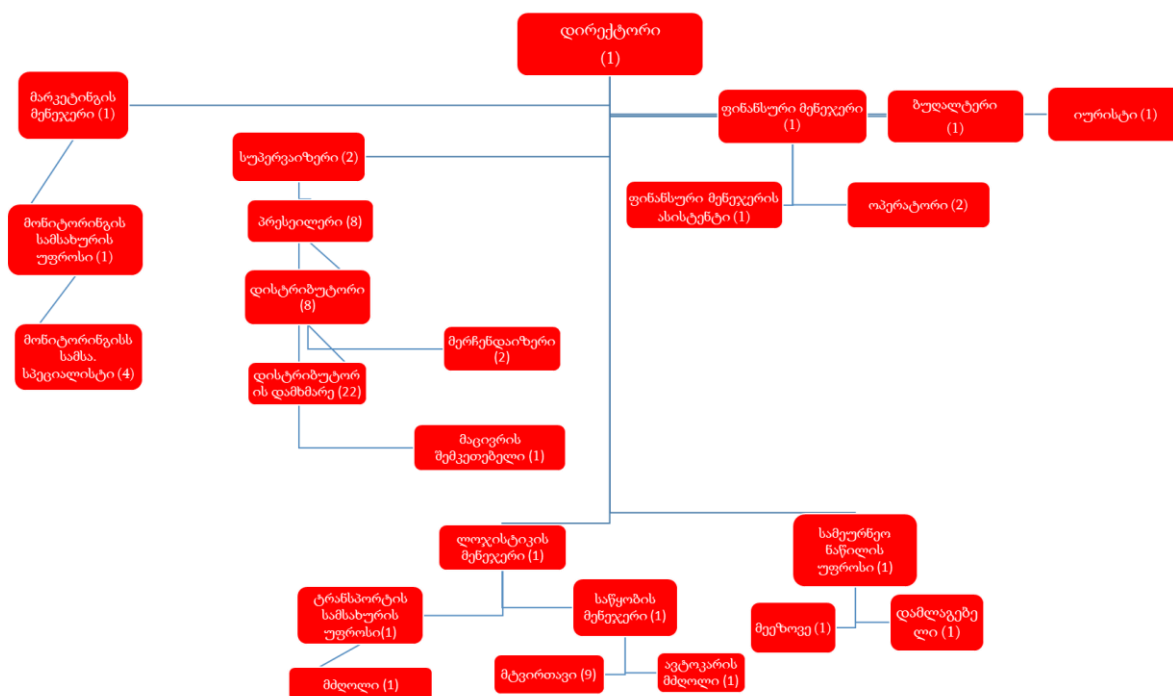
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების მართვა

საზოგადოების დირექტორი

საზოგადოების წესდების თანახმად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებს დირექტორი.

კომპანიის დირექტორი არის კომპანიის 100% წილის მფლობელი ქართლოსი კვიტივაძე.

ორგანიზაციული სტრუქტურა



တနင်္ဂနွေ II

კომპანიის განვითარების პერსპექტივები

კომპანია ბოლო წლებში არის დინამიურად მზარდი, რაც განპირობებულია, როგორც ზოგადად უაღკოპოლო სასმელების ბაზრის მოცულობის ზრდით, ასევე უშუალოდ კომპანიის საბაზრო წილის გაზრდით. ამ ეტაპზე „კოკა-კოლას“ პროდუქციას უაღკოპოლო გამაგრირებული სასმელების ბაზრის დაახლოებით 34%-იანი წილი უჭირავს და ტენდენცია მზარდია. კომპანიის შემოსავლების ზრდას უზრუნველყოფს პერმანენტული აქტიური მარკეტინგული კამპანიის წარმოება, სავაჭრო ობიექტებზე მაცივრების სულ უფრო მეტი რაოდენობით და პრიორიტეტულ პოზიციებზე განთავსება, პროდუქციის ასორტიმენტის გაფართოება, ბრენდის ლოიალობის მაჩვენებლის მუდმივი ზრდა, მიწოდების ეფექტურობის გაუმჯობესება.

თავი III

განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

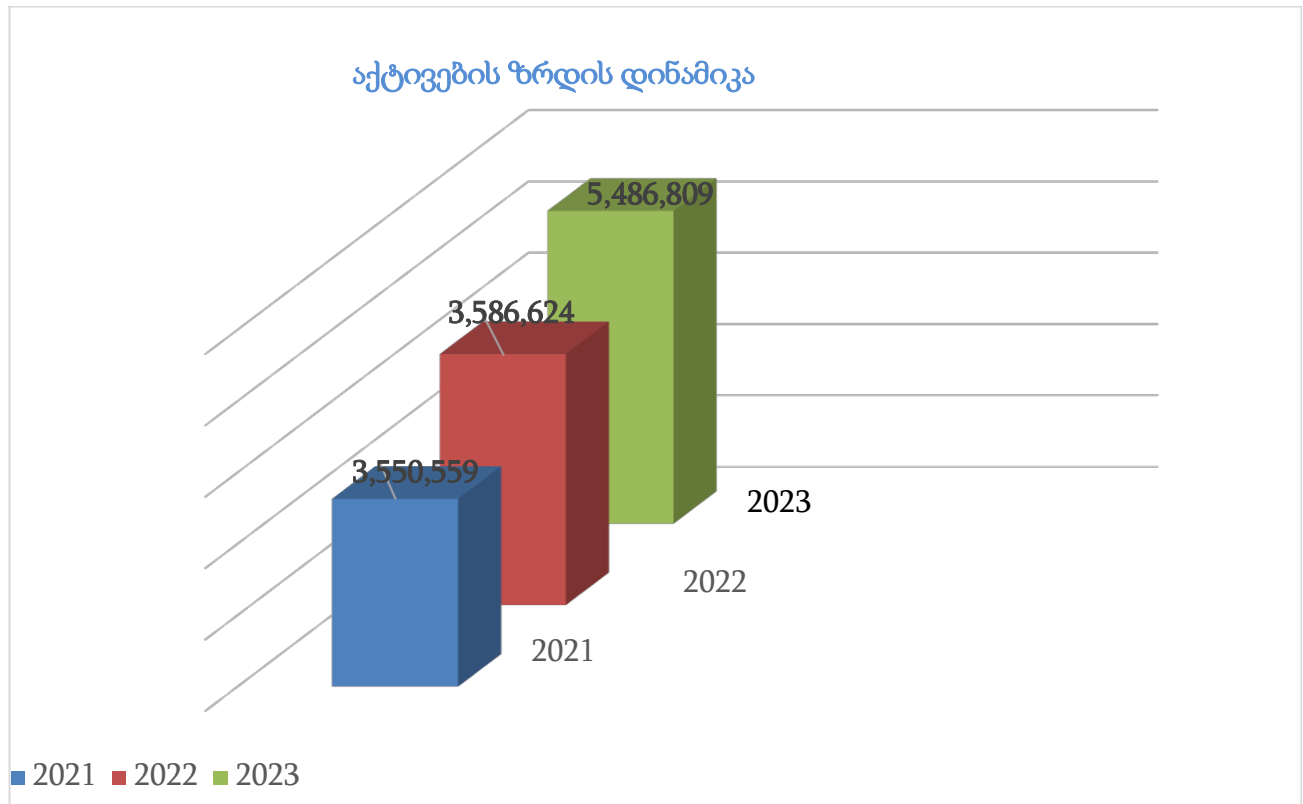
კომპანიის შეუფერხებელი განვითარებისთვის კომპანია ახდენს სამუშაო არეალში სადისტრიბუციო ავტომატების პარკის გაზრდას. 2022 წელს დამატებით შეძენილი იქნა 2 სადისტრიბუციო ავტომატა, მოხდა უშუალოდ თითოეულ ბორტზე ერთი თანამშრომლის დამატება, რამაც მნიშვნელოვნად გაზარდა კომპანიის ლოჯისტიკური შესაძლებლობები. არსებული ტენდენცია შენარჩუნებული იქნება 2023 წლისთვისაც. დაგეგმილია მინიმუმ 5 ერთეული სატვირთო ავტომატის დამატება, 2 ერთეული ელექტრო სასაწყობე დამტვირთავის შეძენა, სასაწყობე ფართის გადიდება. ცვლილებები იქნება ლოჯისტიკის სამსახურშიც, გაიზრდება სადისტრიბუციო მანქანების რაოდენობა, რათა მაქსიმალურად მოხდეს სამუშაო არეალში არსებული ობიექტების შესაძლებლობების ათვისება.

თავი IV

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია წლიდან წლამდე ზრდის ინვესტიციებს ბიზნესის განვითარებაში, რის შედეგადაც აღინიშნება დასაქმებულთა რაოდენობის, აქტივების, შემოსავლების პერმანენტული ზრდა. დასტურად წარმოვადგენთ რამდენიმე სქემას:

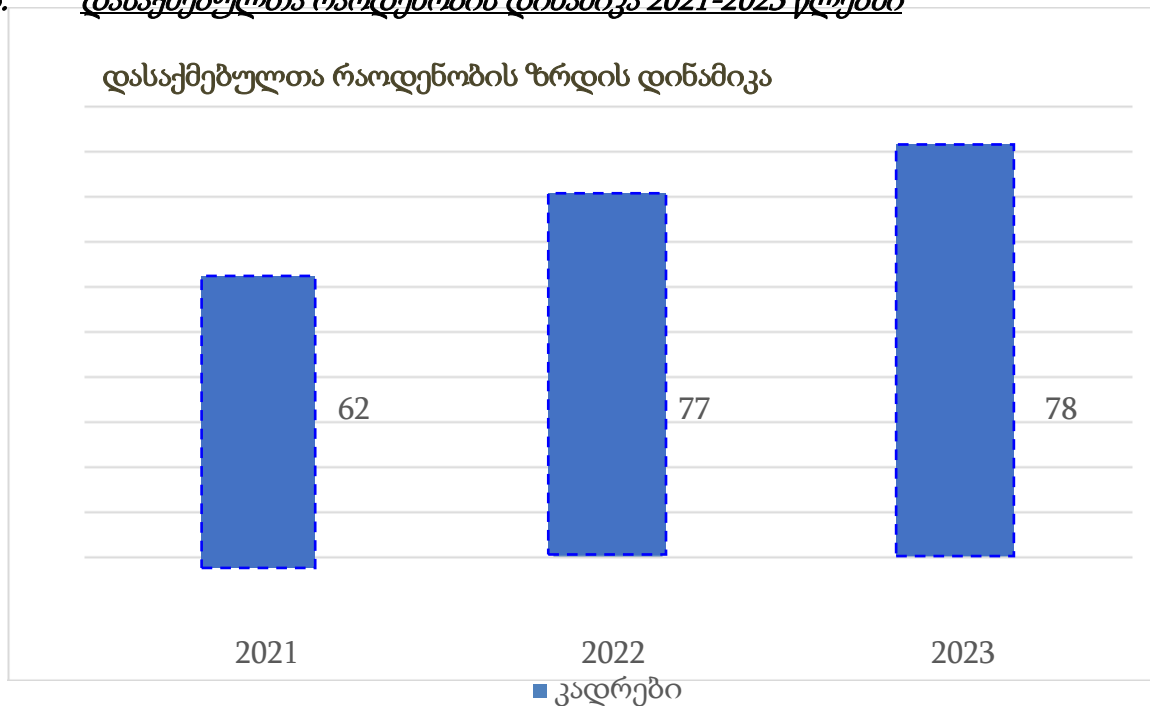
1. ბოლო 3 წელში აქტივების ზრდის ტენდენცია



2. შემოსავლების დინამიკა 2021 წლიდან 2023 წლის ჩათვლით



3. დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა 2021-2023 წლებში



4. მარაგების და დებიტორული დავალიანების ბრუნვაობა

დასახელება	2023	2022	კომენტარი
მარაგების ბრუნვაობა: რელიაზაციის თვითღირებულება/მარაგის ნაშთი.	45 347 986 / 339 074 = 134 ჯერ	39 333 362 / 274 968 = 143 ჯერ	მომწოდებელს კომპანიისგან ქვეიჯარით აქვს აღებული სასაწყობო ფართი და უწყვეტი მიწოდების უზუნველსაყოფად განათავსებს საკუთარ სასაქონლო მარაგებს, შესაბამისად კომპანიას უჩნდება შესაძლებლობა შეამციროს აუცილებელი მარაგები და საჭიროებისამებრ მოახდინოს მისი შეძენა
დებიტორის დაფარვის პერიოდი	3 297 373 / 49 889 057 X 365 = 24 დღე	2 198 555 / 43 007 031 X 365 = 19 დღე	გაყიდვებში იზრდება ქსელური ობიექტების წილი, შესაბამისად ბაზრის მოთხოვნებიდან გამომდინარე დებიტორული დავალიანების მიღების დღეები გაიზარდა

თავი VI

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკების მართვა. ჩვენთვის რისკის მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიკაცია და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. კომპანიის ძირითად რისკებად მივიჩნევთ:

1. საპროცენტო განაკვეთის რისკი - კომპანია სარგებლობს საკმაოდ მოცულობითი საბანკო კრედიტით და შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება შეიძლება ჩაითვალოს ერთ-ერთ რისკად. ბოლო პერიოდში საპროცენტო განაკვეთები დასტაბილურდა და კლების ტენდენციაც შეინჩნევა, ამასთან კომპანიას აღებული აქვს მოკლევადიანი სესხები (განახლებადი საკრედიტო ხაზები), შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და ხელშეკრულების მოქმედების პერიოდზე მისი გაზრდის საშიშროება არ არსებობს.
2. კადრების გადინების რისკი - იმ პირობებში, როდესაც ქვეყანაში რეალურად არსებობს კადრების მნიშვნელოვანი დეფიციტი და დიდია ქვეყნიდან კადრების გადინება, კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს შეინარჩუნოს გამოცდილი და კვალიფიციური კადრები, თუმცა ლოჯისტიკის რგოლში ჯერჯერობით მოძრაობა მაინც საკმაოდ დიდია. კადრების დენადობის შესამცირებლად კომპანია თანამშრომლებს უქმნის კომფორტულ სამუშაო პირობებს, იცავს შრომის უსაფრთხოების წესებს, ატარებს შესაბამის ინსტრუქტაჟებს, გასცემს სამართლიან ანაზღაურებას.

3. ქონებრივი რისკები - დაკავშირებულია საწარმოს ქონების დაკარგვის ალბათობასთან, რაც გამოწვეულია ქურდობის, დაუდევრობის, ტექნიკური და ტექნოლოგიური სისტემების უსაფრთხოების უგულებელყოფის შედეგად. ასევე ქონება შეიძლება დაზიანდეს ხანძრის, წყალდიდობის, ქარიშხლის ან მრავალი სხვა მიზეზის გამო. ამ რისკების შესამცირებლად:
- ✓ გაზრდილი გვაქვს პასუხისმგებელი პირების და უშუალო ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა;
 - ✓ ვაზღვევთ ქონებას, როგორც სატრანსპორტო საშუალებებს, ასევე იჯარით აღებულ ქონებას;
 - ✓ სატრანსპორტო საშუალებებს უტარდება სისტემატური ტექნიკური შემოწმებები და საჭიროების შემთხვევაში დროული შეკეთება.
4. მომწოდებელთან დაკავშირებული რისკი - კომპანიის ძირითადი მომწოდებელია სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია“, დაარსების დღიდან შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“ წარმოადგენს მომწოდებლის ყველაზე მსხვილ რეგიონალურ დილერს, მომწოდებელთან გვაქვს ჯანსაღი ფინანსური ურთიერთობა და კომპანია ზედმიწევნით იცავს მომწოდებლის მიერ დაწესებულ მაღალ სტანდარტებს.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2024 წლის 27 სექტემბერი.

შპს „კოკა-კოლა იმერეთის“ დირექტორი:

/ქ. კვიტივაძე/

3. ქონებრივი რისკები - დაკავშირებულია საწარმოს ქონების დაკარგვის ალბათობასთან, რაც გამოწვეულია ქურდობის, დაუდევრობის, ტექნიკური და ტექნოლოგიური სისტემების უსაფრთხოების უგულებელყოფის შედეგად. ასევე ქონება შეიძლება დაზიანდეს ხანძრის, წყალდიდობის, ქარიშხლის ან მრავალი სხვა მიზეზის გამო. ამ რისკების შესამცირებლად:
- ✓ გაზრდილი გვაქვს პასუხისმგებელი პირების და უშუალო ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა;
 - ✓ ვაზღვევთ ქონებას, როგორც სატრანსპორტო საშუალებებს, ასევე იჯარით აღებულ ქონებას;
 - ✓ სატრანსპორტო საშუალებებს უტარდება სისტემატური ტექნიკური შემოწმებები და საჭიროების შემთხვევაში დროული შეკეთება.
4. მომწოდებელთან დაკავშირებული რისკი - კომპანიის ძირითადი მომწოდებელია სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია“, დაარსების დღიდან შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“ წარმოადგენს მომწოდებლის ყველაზე მსხვილ რეგიონალურ დილერს, მომწოდებელთან გვაქვს ჯანსაღი ფინანსური ურთიერთობა და კომპანია ზედმიწევნით იცავს მომწოდებლის მიერ დაწესებულ მაღალ სტანდარტებს.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2024 წლის 27 სექტემბერი.

შპს „კოკა-კოლა იმერეთის“ დირექტორი;



/ქ. კვიტივაძე/