

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კოკა-კოლა იმერეთი“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში
2024 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.....	25
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 2024 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.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერი.

ქართლოს კვიტივაძე
შპს „კოკა-კოლა იმერეთის“ დირექტორი

ზაზა ჩიხლაძე
შპს „კოკა-კოლა იმერეთის“ ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 30 სექტემბერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქმიანობის ფინანსური შედეგებს, ფულადი სუბსტანციის 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 პროცედურების 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.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერი.

ქართლოს კვითვაძე
შპს „კოკა-კოლა იმერეთის“ დირექტორი

ზაზა ჩიხლაძე
შპს „კოკა-კოლა იმერეთის“ ფინანსური დირექტორი



2025 წლის 30 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 2024 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 2024 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 2024 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:

- შესაბამეა 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

30 სექტემბერი 2025 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.

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

30 სექტემბერი 2025 წელი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	597 840	324 276
არამატერიალური აქტივები	5	1 564	2 072
სულ გრძელვადიანი აქტივები		599 404	326 348
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	6	72 662	1 079 714
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3 702 940	3 630 985
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	629 678	339 074
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	54 340	110 688
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4 459 620	5 160 461
სულ აქტივები		5 059 024	5 486 809
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		1 755 268	1 836 541
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 755 468	1 836 741
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	128 744	-
სულ გრძელვადიანი სესხები		128 744	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	1 518 708	2 250 000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1 636 113	1 378 132
საგადასახადო ვალდებულებები	13	12 571	13 911
გადასახდელი პროცენტი	11	7 420	8 025
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 174 812	3 650 068
სულ ვალდებულებები		3 303 556	3 650 068
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 059 024	5 486 809

ქართლოსი კვითვაძე
დირექტორი

ზაზა ჩიხლაძე
ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	597 840	324 276
არამატერიალური აქტივები	5	1 564	2 072
სულ გრძელვადიანი აქტივები		599 404	326 348
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულადი ეკვივალენტები	6	72 662	1 079 714
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3 702 940	3 630 985
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	629 678	339 074
სხვა მიმდინარე აქტივები	9	54 340	110 688
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4 459 620	5 160 461
სულ აქტივები		5 059 024	5 486 809
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		1 755 268	1 836 541
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 755 468	1 836 741
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	128 744	-
სულ გრძელვადიანი სესხები		128 744	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11	1 518 708	2 250 000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1 636 113	1 378 132
საგადასახადო ვალდებულებები	13	12 571	13 911
გადასახდელი პროცენტი	11	7 420	8 025
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 174 812	3 650 068
სულ ვალდებულებები		3 303 556	3 650 068
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 059 024	5 486 809

ქართლოსი კვიტივაძე
დირექტორი



ზაზა ჩიხლაძე
ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	14	59 067 841	51 983 973
თვითღირებულება	8	(53 006 349)	(45 347 986)
საერთო მოგება		6 061 492	6 635 987
სხვა შემოსავლები	15	86 820	215 383
მიწოდების დანახარჯები	16	(3 772 585)	(2 897 064)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(1 232 839)	(1 098 533)
სხვა ხარჯები	18	(85 519)	(24 154)
საოპერაციო მოგება		1 057 369	2 831 619
წმინდა ფინანსური ხარჯი	19	(181 257)	(91 076)
მოგება დაბეგვრამდე		876 112	2 740 543
მოგების გადასახადი	20	(143 608)	(142 700)
წმინდა მოგება		732 504	2 597 843
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		732 504	2 597 843

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
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
დივიდენდის გაცემა	-	(813 777)	(813 777)
წმინდა მოგება	-	732 504	732 504
2024 წლის 31 დეკემბერი	200	1 755 268	1 755 468

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
მოგება დაბეგვრამდე		876 112	2 740 543
კორექტირებები:		270 859	131 585
ცვეთა და ამორტიზაცია	4; 5	73 274	38 579
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	7	18 218	1 930
შემოსულობა/ზარალი სავალუტო კურსთაშორის სხვაობიდან		(1 890)	-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	19	181 257	91 076
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		(110 545)	(2 230 217)
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		(90 173)	(1 279 751)
მარაგები		(290 604)	(64 106)
სხვა აქტივები		13 590	2 809
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		246 394	(843 305)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		10 248	(45 864)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადის გადახდამდე		1 036 426	641 911
გადახდილი მოგების გადასახადი	20	(143 608)	(142 700)
გადახდილი პროცენტი		(195 670)	(123 694)
მიღებული პროცენტი		56 566	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		753 714	375 517
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(346 331)	(217 149)
საინვესტიციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		(346 331)	(217 149)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულების ზრდა	11	41 397 707	28 002 390
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	11	(42 000 255)	(27 010 269)
გადახდილი დივიდენდი	20	(813 777)	(808 635)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობით		(1 416 325)	183 486
1 იანვრის მდგომარეობით		1 079 714	737 860
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(1 008 942)	341 854
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა		1 890	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით		72 662	1 079 714

1. ზოგადი ინფორმაცია

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“-სთვის შენიშვნა 2-ში მითითებული მომზადების საფუძვლის შესაბამისად 2024 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 - ქართლოსი 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, რაჭა-ლეჩხუმისა და ქვემო სვანეთის რეგიონში.

საწარმოს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა უაღკოპოლო – ალკოჰოლიანი სასმელებით.

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს და 2023 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 სავალო 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:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- 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 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, საქონელის 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
- ოფისის აღჭურვილობა - 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 გაწვევისთანავე.

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 ურთერთდაკავშირებული მხარეები

ბალანსი და ტრანზაქციები ურთერთდაკავშირებულ მხარეებთან. მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი 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 2024 და 2023 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 2022	56 828	60 590	8 859	171 758	109 265	407 300
შემოსვლა	4 564	17 700	475	211 483	-	234 222
გასვლა	(12 397)	(17 384)	(3 083)	(55 000)	-	(87 864)
31 დეკემბერი 2023	48 995	60 906	6 250	328 241	109 265	553 658
შემოსვლა	2 466	15 312	1 766	326 787	-	346 330
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	51 461	76 217	8 016	655 028	109 265	899 988
ცვეთა და გაუფასურება						
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)
პერიოდის ცვეთა	(8 237)	(9 325)	(477)	(54 728)	-	(72 767)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	(21 138)	(41 210)	(5 889)	(124 646)	(109 265)	(302 148)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	47 089	24 973	869	72 268	-	145 199
31 დეკემბერი 2023	36 094	29 021	838	258 323	-	324 276
31 დეკემბერი 2024	30 323	35 007	2 128	530 382	-	597 840

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.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებამ შეადგინა 1564 ლარი (2023 : 2 072 ლარი), ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ამორტიზაციამ 507 ლარი (2023 : 507 ლარი).

6. ფულადი სახსრები

საწარმოს ფულადი სახსრები გააჩნია ეროვნულ ვალუტაში. სალაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში	5	802
ფული საბანკო ანგარიშებზე	72 657	1 078 912
სულ ფულადი სახსრები	72 662	1 079 714

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	3 808 723	3 502 742
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 22)	-	12 600
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(105 783)	(87 565)
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	3 702 940	3 427 777
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 22)	-	203 208
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3 702 940	3 630 985

საწარმო საექვო ვალების დარეზერვებას ახორციელებს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

ქვემოთ ცხრილი გვიჩვენებს რეზერვის ცვლილებას 2024 და 2023 წლების საანგარიშგებო პერიოდში:

	2024	2023
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	(87 565)	(282 079)
რეზერვის შექმნა	(18 218)	(38 966)
რეზერვის შემცირება	-	233 480
ნაშთი პერიოდის დასასრულს	(105 783)	(87 565)

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმოს 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
საქონელი	614 715	321 063
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	14 963	18 011
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	629 678	339 074

საწარმო მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას. თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შეძენის და ტრანსპორტირების ღირებულებას. 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 53 006 349 ლარი (2023 წელს 45 347 986 ლარი).

9. სხვა მიმდინარე აქტივები

საწარმოს 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა მიმდინარე აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	1 027	14 495
წინასწარ გადახდილი ხელფასი	6 148	11 923
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	47 165	41 512
მისაღები პროცენტები დაკავშირებული მხარიდან (შენიშვნა 22)	-	42 758
სულ სხვა მიმდინარე აქტივები	54 340	110 688

10. გრძელვადიანი სესხები

საწარმოს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „თიბისი ბანკი“-სგან მიღებული აქვს ორი გრძელვადიანი სესხი უცხოურ ვალუტაში:

1. საბანკო კრედიტის N173723-13161877 ხელშეკრულებით სესხის თანხა შეადგენს 650 000 აშშ დოლარს, საიდანაც ათვისებულია 5 000 აშშ დოლარი. წლიური საპროცენტო განაკვეთი 8 %, გაცემის თარიღი 2024 წლის 7 მარტი, დაფარვის თარიღი 2029 წლის 7 მარტი. პერიოდის ბოლოს სესხის ნაშთი შეადგენს 4389,88 აშშ დოლარს
2. საბანკო კრედიტის ხელშეკრულება N 173723-13161880 სესხის თანხა 50 000 ევრო, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 7 %, გაცემის თარიღი 2024 წლის 19 მარტი, დაფარვის თარიღი 2029 წლის 19 მარტი.

სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის საკითხთან დაკავშირებით ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

11. მოკლევადიანი სესხები

საწარმოს 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	2 250 000	1 257 880

შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სესხის მიღება	41 268 964	28 002 390
სესხის ძირის დაფარვა	(42 000 256)	(27 010 269)
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	1 518 708	2 250 000
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	8 025	-
დარიცხული პროცენტი	188 355	129 757
დაფარული პროცენტი	(188 960)	(121 732)
სესხის ნაშთი პერიოდის დასასრულს	7 420	8 025

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

1. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-13518847 – 500 000 ლარიანი, წლიური 12.3%, დაფარვის ვადა 2025 წლის 20 იანვარი.
2. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-13518846 – 500 000 ლარიანი, წლიური 12.3%, დაფარვის ვადა 2025 წლის 15 იანვარი.
3. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-13897302 - სესხის თანხა 500 000 ლარი, წლიური 12,5%, დაფარვის ვადა 2025 წლის 15 იანვარი. სესხის ნაშთი პერიოდის ბოლოს შეადგენს 1 000 000 ლარს.
4. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-13897303 - სესხის თანხა 500 000 ლარი, წლიური 12,5%, დაფარვის ვადა 2025 წლის 15 იანვარი.
5. საკრედიტო ხაზი კონტრაქტის N173723-13897304 - სესხის თანხა 500 000 ლარი, წლიური 12,5%, დაფარვის ვადა 2025 წლის 15 იანვარი. სესხის ნაშთი პერიოდის ბოლოს შეადგენს 500 000 ლარს.

სხვა მოკლევადიანი სესხები მოიცავს გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილს, რომლის ნაშთი პერიოდის ბოლოს შეადგენს 18 708 ლარს.

სულ მოკლევადიანი სესხების ჯამი პერიოდის ბოლოს არის 1 518 708 ლარი.

სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის საკითხთან დაკავშირებით ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1 479 176	1 272 128
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	55 349	56 004
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 22)	90 000	50 000
სხვა ვალდებულებები	11 588	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 636 113	1 378 132

13. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
საშემოსავლო გადასახადები	10 308	12 720
ქონების გადასახადი	2 263	1 191
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	12 571	13 911

14. ამონაგები

2024 და 2023 წლების საანგარიშგებო პერიოდის ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შემოსავალი რეალიზიციიდან	59 096 125	49 889 058
შემოსავალი მომსახურებიდან	-	2 148 375
გაციდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(28 284)	(53 460)
სულ ამონაგები	59 067 841	51 983 973

საწარმოს ამონაგები მოიცავს უალკოჰოლო სასმელებისა და სარეკლამო საქონლის რეალიზაციას.

15. სხვა შემოსავლები

2024 და 2023 წლების საანგარიშგებო პერიოდის სხვა შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შემოსავალი უსასყიდლოდ მიღებული მარაგიდან	80 225	119 675
შემოსავალი ა/მანქანის დაზღვევიდან	250	7 870
შემოსავალი საწვავის ბარათების უსასყიდლოდ მიღებიდან	-	60
შემოსავალი იჯარიდან	6 345	87 778
სულ სხვა შემოსავლები	86 820	215 383

16. მიწოდების დანახარჯები

საწარმო 2024 და 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მიწოდების დანახარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(1 465 995)	(1 090 425)
დაზღვევა	(22 742)	(17 695)
საწყობის იჯარა	(458 136)	(294 068)
GPS მომსახურება	(2 034)	(1 736)
საწვავის ხარჯი	(395 280)	(325 472)
სხვა მიწოდების ხარჯი	(99 008)	(57 615)
რეკლამის ხარჯი	(1 064 696)	(859 678)
ა/მანქანის იჯარის ხარჯი	(122 576)	(94 187)
ა/მანქანის რეცხვის ხარჯი	-	(445)
ტელეფონის ხარჯი	(912)	(886)
საკასო აპარატის ხარჯი	(1 119)	(1042)
თხევადი გაზის ხარჯი	(8 403)	(8 883)
აპარატის იჯარა	(305)	(305)
ა/მანქანის მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(131 379)	(144 627)
სულ მიწოდების დანახარჯები	(3 772 585)	(2 897 064)

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(753 732)	(716 636)
საკანცელარიო ხარჯი	(6 352)	(7 662)
საპენსიო პრემიის ხარჯი	(39 812)	(31 419)
ა/მანქანის მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(11 842)	(4 896)
დაზღვევის ხარჯი	(5 086)	(488)
რეკლამის ხარჯი	(326)	(237)
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	(30 000)	(30 000)
იჯარის ხარჯი	(61 017)	(61 017)
დაცვის ხარჯი	(35 593)	(35 593)
ა/მანქანის იჯარის ხარჯი	-	(9 238)
HR მომსახურების ხარჯი	(4 170)	(533)
კომუნალური ხარჯი (ელ.ენერგია, წყალი)	(16 770)	(13 224)
ტელეფონის ხარჯი	(1 593)	(1 568)
კომპიუტერის ხარჯი	(2 168)	(1 930)
დასუფთავების მოსაკრებელი	(5 760)	(4 989)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(73 274)	(38 579)
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	(18 218)	(38 966)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(17 433)	(7 667)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(41 158)	(53 451)
სხვა საერთო ხარჯი	(54 777)	(37 078)
დოკუმენტურად დაუდასტურებელი ხარჯი	(53 758)	(3 362)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	(1 232 839)	(1 098 533)

18. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
სააღსრულებო ხარჯი	(3 284)	-
დანაკლისის ხარჯი	(31 854)	(4 191)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(48 491)	(19 963)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი / ზარალი	(1 890)	-
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	(85 519)	(24 154)

19. წმინდა ფინანსური ხარჯი

წმინდა ფინანსური ხარჯი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
--	------	------

საპროცენტო შემოსავალი (დაკავშ. მხარე. შენიშვნა 22)	13 807	40 643
საპროცენტო ხარჯი (ბანკიდან მიღებული სესხის)	(195 064)	(131 719)
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	(181 257)	(91 076)

20. მოგების გადასახადი

საწარმოს მოგების გადასახადი 2024 წელს 143 607,68 ლარი შეადგენს გაცემულ დივიდენდებზე 813 776,84 ლარზე დარიცხული მოგების გადასახადის ხარჯს (2023 წელს მოგების გადასახადი შეადგენდა 142 700 ლარს).

21. 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 აღიმართოს. 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 ეჭვქვეშ, რომლებიც წარსულში ეჭვქვეშ არ დამდგარა. ამის გამო საწარმოს შესაბამისი ორგანოების მიერ შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საწარმოს სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით სს“თიბისი ბანკი“-ან გაფორმებული აქვს გირავნობის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც , გირავნობის საგანია: კომპანიის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება. სასესხო ვალდებულების დაფარვა საწარმოს მიერ ხდება გრაფიკების სრული დაცვით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სასესხო ვალდებულებების დაფარვის რისკი არ არსებობს.

საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებას ექვემდებარება სამი კალენდალური წელი. ზოგ შემთხვევაში საგადასახადო შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოცვას. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოქმედ კანონმდებლობას სათანადოდ განმარტავს და რომ საწარმოს დარიცხული აქვს ყველა სათანადო გადასახადი. დამატებით იხილეთ შენიშვნა 23-ში.

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 600 000 ლარს.

22. 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 2024 და 2023 წლების განმავლობაში წარმოდგენილია ქვედა ცხრილში:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	2024		2023	
		სხვა დაკავშირებული მხარეები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	
აქტივები					
მოთხოვნები საწ. პერსონალის მიმართ	-	-	12 600	-	
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	-	-	203 208	-	
მისაღები პროცენტები	-	-	42 758	-	
დარიცხული მოთხოვნები					
სულ აქტივები	-	-	258 566	-	
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	90 000	-	50 000	
გადასახდელი ხელფასები	680	-	-	-	
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	2 249	-	-	-	
სულ ვალდებულებები	2 929	90 000	-	50 000	
შემოსავლები და ხარჯები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	2024		2023	
		სხვა დაკავშირებული მხარეები	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	
შემოსავლები					
საპროცენტო შემოსავლები	13 807	-	40 643	-	
სულ	13 807		40 643		
ხარჯები					
იჯარის ხარჯი	-	610 170	2 488	438 953	
ხელფასის ხარჯი	98 230	36 250	96 461	22 523	
სულ	98 230	646 420	98 949	461 476	

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საწარმომ 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში:

ა) სს „თიბისი ბანკი“-სგან დამატებით აიღო მოკლევადიანი საკრედიტო ხაზის სახით:

1. მოახდინა არსებული 500 000 ლარიანი სესხის საკრედიტო ხაზი კონტრაქტი N173723-13897304 განახლება წლიური 12.5%, დაფარვის ვადა 357 დღე.
2. მოახდინა არსებული 500 000 ლარიანი სესხის საკრედიტო ხაზი კონტრაქტი N173723-13897303 განახლება წლიური 12.5%, დაფარვის ვადა 348 დღე.
3. მოახდინა არსებული 1 000 000 ლარიანი სესხის საკრედიტო ხაზი კონტრაქტი N173723-13897302 განახლება წლიური 12.5%, დაფარვის ვადა 348 დღე.
4. დაფარა 500 000 ლარიანი სესხი საკრედიტო ხაზი N 173723- 13518846.
5. დაფარა 1 000 000 ლარიანი სესხი საკრედიტო ხაზი N 173723- 13262515.
6. დამატებით აიღო მოკლევადიანი სესხი საკრედიტო ხაზი N 173723-14709507, 2 500 000 ლარი, წლიური 15,5%, დაფარვის ვადა 304 დღე.

ბ) შეძენილი იქნა 1 ერთეული სატვირთო ავტომანქანა 12 000 ლარად, ლოჯისტიკის სამსახურისთვის.

გ) აუდიტის დეპარტამენტის 2025 წლის 11 აპრილის N6921 ბრძანებით დაინიშნა საწარმოს საქმიანობის გასვლითი საგადასახადო შემოწმება, რომელიც მიმდინარეობდა 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის საგადასახადო შემოწმება დასრულებული არ არის.

24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებართულია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „კოკა-კოლა იმერეთი“

მმართველობის ანგარიში

2024 წელი

შინაარსი

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	2
თავი I.....	3
თავი II.....	4
თავი III.....	5
თავი IV.....	6
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.

2024 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

მომენტში დასაქმებული იყო 16 ადამიანი, 2024 წლის დეკემბერში თანამშრომელთა რაოდენობა 91-ს შეადგენდა.

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 14 სატვირთო, 3 მსუბუქ ავტომობილს და 2 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 კვტივაძე.

თავი I

საქმიანობის ანგარიში

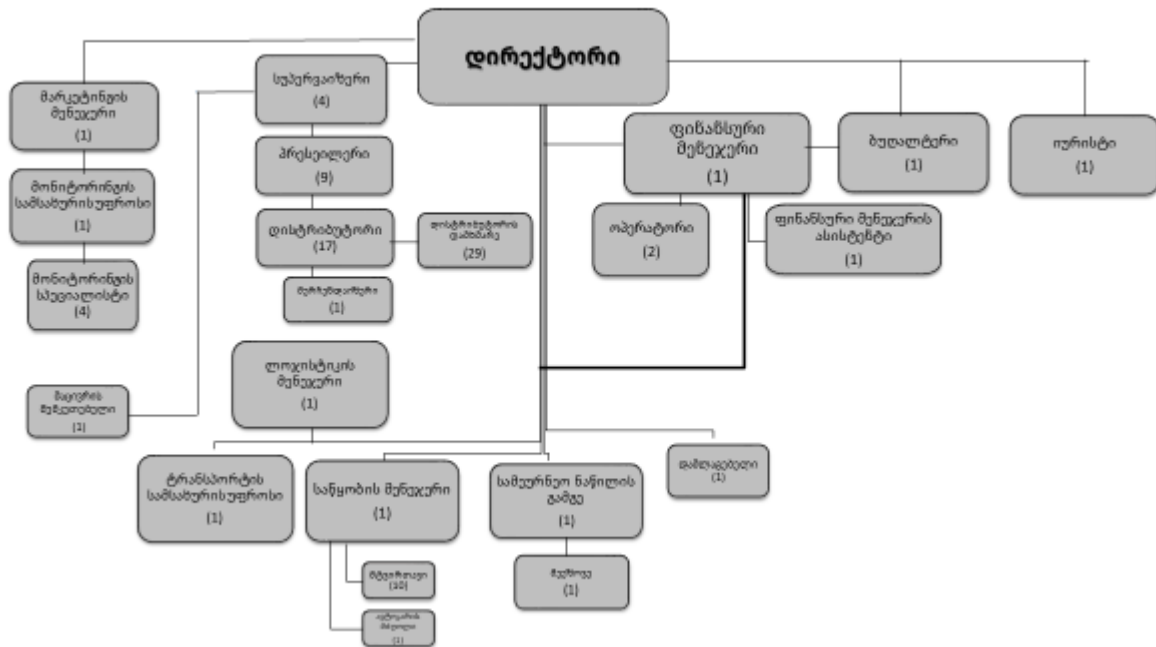
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების მართვა

საზოგადოების დირექტორი

საზოგადოების წესდების თანახმად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებს დირექტორი.

კომპანიის დირექტორი არის კომპანიის 100% წილის მფლობელი ქართლოსი კვტივაძე.

ორგანიზაციული სტრუქტურა



თავი 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 გამაგრილებელი სასმელების ბაზრის დაახლოებით 45%-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

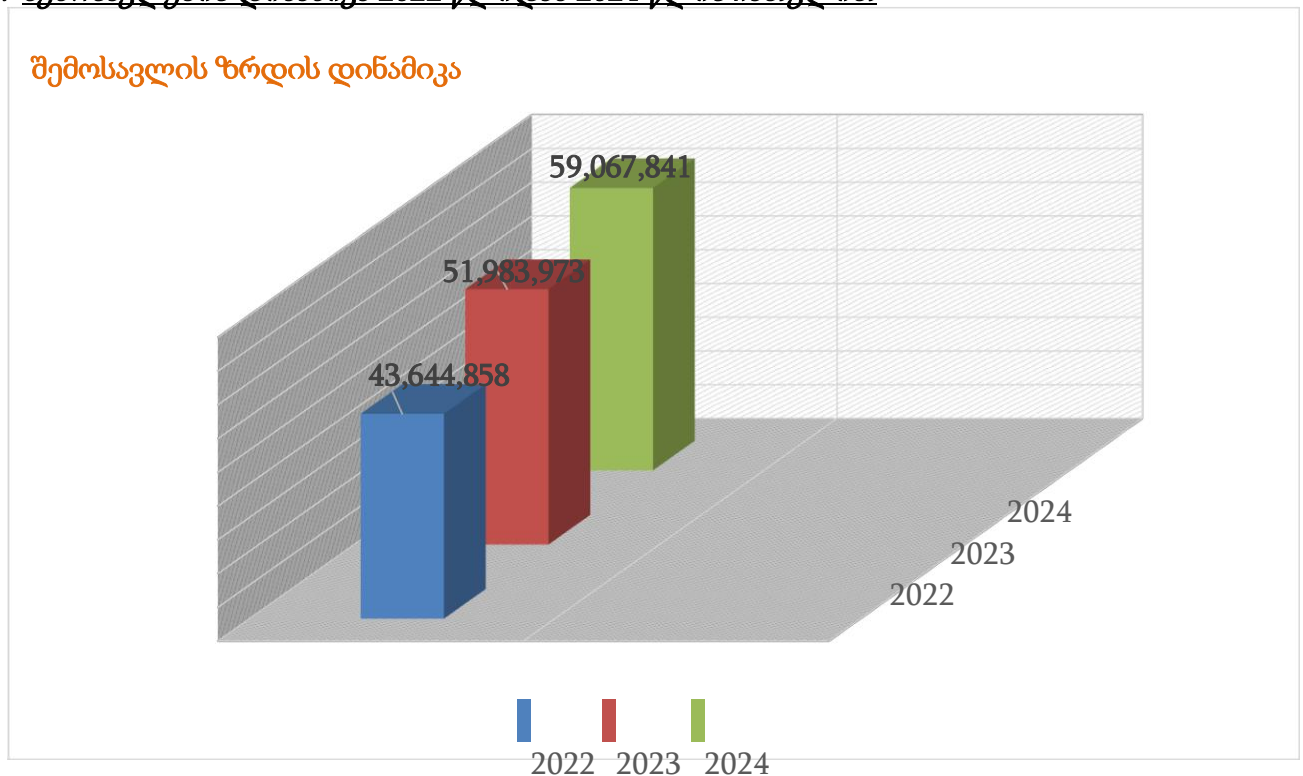
კომპანიის შეუფერხებელი განვითარებისთვის კომპანია ახდენს სამუშაო არეალში სადისტრიბუციო ავტომატების პარკის გაზრდას. 2024 წელს დამატებით შეძენილი იქნა 4 სადისტრიბუციო ავტომატის პარკი და 1 ავტოდამტვირთველი, რამაც მნიშვნელოვნად გაზარდა კომპანიის ლოჯისტიკური შესაძლებლობები. არსებული ტენდენცია შენარჩუნებული იქნება 2025 წლისთვისაც, გაიზრდება სადისტრიბუციო მანქანების რაოდენობა, რათა მაქსიმალურად მოხდეს სამუშაო არეალში არსებული ობიექტების შესაძლებლობების ათვისება.

თავი IV

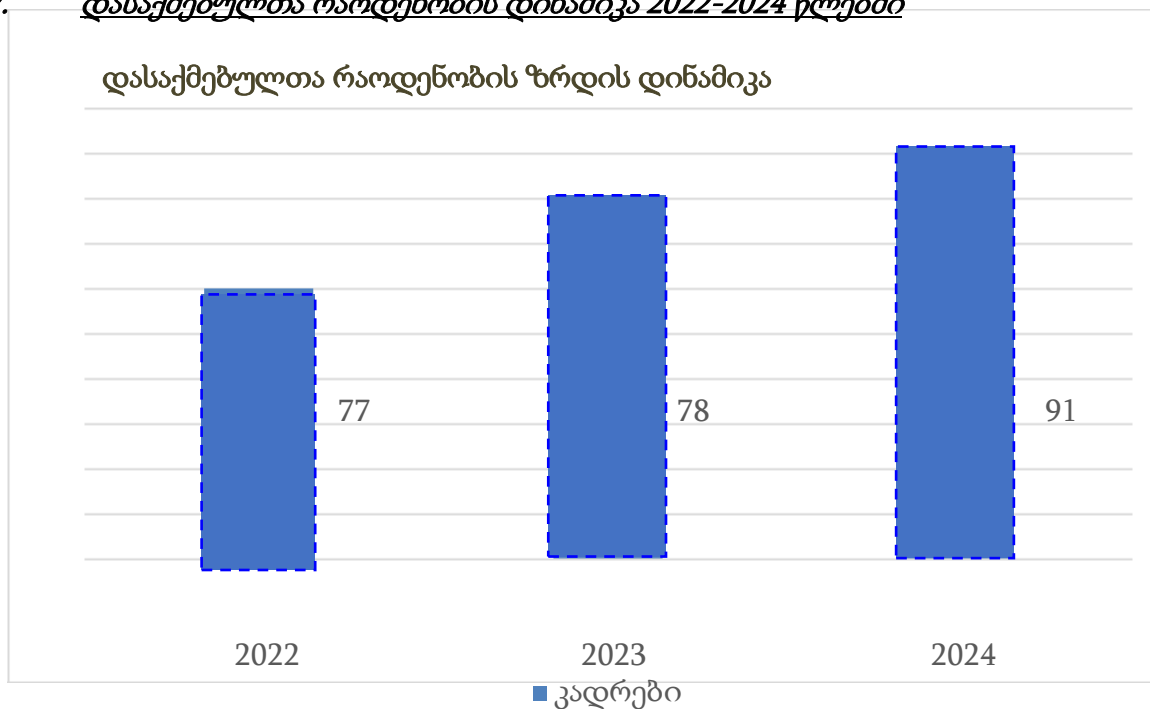
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

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

1. შემოსავლების დინამიკა 2022 წლიდან 2024 წლის ჩათვლით



2. დასაქმებულთა რაოდენობის დინამიკა 2022-2024 წლებში



3. დებიტორული დავალიანების ბრუნვაობა

დასახელება	2024	2023	კომენტარი
დებიტორის დაფარვის პერიოდი	3 702 940/ 59 067 841 X 365 = 23 დღე	3 630 985/ 51 983 973 X 365 = 25 დღე	გაყიდვებში იზრდება ქსელური ობიექტების წილი და შესაბამისად დებიტორული დავალიანებაც თუმცა კომპანიამ შეძლო დებიტორების დაფარვის პერიოდის შემცირება

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, 2025 წლის 30 სექტემბერი.

შპს „კოკა-კოლა იმერეთის“ დირექტორი:

/ქ. კვიტივაძე/

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 ანგარიშების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2025 წლის 30 სექტემბერი.

შპს „კოკა-კოლა იმერეთის“ დირექტორი:

 /ქ. კიკვიძე/
