

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. ძირითადი საშუალებები	19
6. არამატერიალური აქტივები	20
7. მარაგები.....	21
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
10. საწესდებო კაპიტალი	23
11. სხვა რეზერვი	24
12. მიღებული სესხები	24
13. გადავადებული შემოსავალი	26
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
15. ამონაგები.....	27
16. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	27
17. სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა	28
18. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები.....	28
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	29
20. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი	29
21. პირობითი ვალდებულებები	31
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33
24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	33

მმართველობის ანგარიშგება.....	43
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აქვა გეოს“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აქვა გეოს“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის ბალანსზე რიცხული გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ მოთხოვნების შესაბამისად არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. ამის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარმოადგენს 41,373,964 ლარსა და 43,533,830 ლარს 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა გრძელვადიან აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2018 წლის 30 დეკემბერს კომპანიის დამფუძნებელმა ვახტანგ ლიპარტიანმა კომპანიის 100%-იანი წილი მიჰყიდა სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-ს. ამავე თარიღით, სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-ის გადაწყვეტილებით გაიზარდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი კომპანიისთვის მიცემული სესხებით, ღირებულებით 80,989,906 ლარი. აღნიშნულ ოპერაციასთან დაკავშირებით მნიშვნელოვანია, რომ 2018 წლის 23 მარტს საქართველოს კონსტიტუციაში შესული ცვლილებების შედეგად არარეზიდენტ პირებს ეკრძალებოდათ საქართველოს ტერიტორიაზე რეგისტრირებული სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწაზე საკუთრების უფლება. შპს „აქვა გეოს“ წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების გაფორმებისას საკუთრებაში ჰქონდა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები. ამ მიზეზის გამო, საჯარო რეესტრმა აღნიშნული ცვლილება არ დაარეგისტრირა. შედეგად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 80,989,906 ლარით ზედმეტად გაზრდილი, ხოლო მიღებული სესხები შემცირებული იმავე თანხით. ასევე, ინფორმაცია კომპანიის მფლობელის შესახებ არ იყო სწორად გამჟღავნებული. 2019 წელს დასრულდა კანონის ფარგლებში წილების გადაფორმების პროცესი. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადარისობაზე.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვანი გარემოებების ამსახველი აზრები

გვსურს, თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წლის სრულმა ზარალმა შეადგინა 5,828,282 ლარი და 13,846,452 ლარი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის, დაგროვილმა ზარალმა შეადგინა 53,620,095 ლარი და 47,791,813 ლარი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს შპს „აქვა გეოს“ უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც ისინი აუცილებლად მიიჩნევენ ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან, შეაფასონ და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტონ ფუნქციონირების უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადონ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხედენილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

**მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ”
საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ
მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2020 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აქვა გეოს“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აქვა გეოს“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის ბალანსზე რიცხული გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ მოთხოვნების შესაბამისად არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. ამის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარმოადგენს 41,373,964 ლარსა და 43,533,830 ლარს 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა გრძელვადიან აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2018 წლის 30 დეკემბერს კომპანიის დამფუძნებელმა ვახტანგ ლიპარტიანმა კომპანიის 100%-იანი წილი მიჰყიდა სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-ს. ამავე თარიღით, სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-ის გადაწყვეტილებით გაიზარდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი კომპანიისთვის მიცემული სესხებით, ღირებულებით 80,989,906 ლარი. აღნიშნულ ოპერაციასთან დაკავშირებით მნიშვნელოვანია, რომ 2018 წლის 23 მარტს საქართველოს კონსტიტუციაში შესული ცვლილებების შედეგად არარეზიდენტ პირებს ეკრძალებოდათ საქართველოს ტერიტორიაზე რეგისტრირებული სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწაზე საკუთრების უფლება. შპს „აქვა გეოს“ წილის ნასყიდობის ხელშეკრულების გაფორმებისას საკუთრებაში ჰქონდა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები. ამ მიზეზის გამო, საჯარო რეესტრმა აღნიშნული ცვლილება არ დაარეგისტრირა. შედეგად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 80,989,906 ლარით ზედმეტად გაზრდილი, ხოლო მიღებული სესხები შემცირებული იმავე თანხით. ასევე, ინფორმაცია კომპანიის მფლობელის შესახებ არ იყო სწორად გამჟღავნებული. 2019 წელს დასრულდა კანონის ფარგლებში წილების გადაფორმების პროცესი. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესაბამისი ციფრების შესადაარისობაზე.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვანი გარემოებების ამსახველი აბზაცი

გვსურს, თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წლის სრულმა ზარალმა შეადგინა 5,828,282 ლარი და 13,846,452 ლარი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის, დაგროვილმა ზარალმა შეადგინა 53,620,095 ლარი და 47,791,813 ლარი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს შპს „აქვა გეოს“ უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც ისინი აუცილებლად მიიჩნევენ ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან, შეაფასონ და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტონ ფუნქციონირების უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადონ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატყველად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საკმარისი განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხდენილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

**მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ”
საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ
მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)



შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2020 წელი

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	41,037,556	43,240,495
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		-	156,770
აქტივების გამოყენების უფლება		40,326	-
არამატერიალური აქტივები	6	296,082	136,565
		41,373,964	43,533,830
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	4,138,536	3,495,041
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,995,071	2,906,646
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	4,407,164	597,305
		11,540,771	6,998,992
სულ აქტივები		52,914,735	50,532,822
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	86,552,365	82,894,264
სხვა რეზერვი	11	4,160,007	4,160,007
დაგროვილი ზარალი		(53,620,095)	(47,791,813)
სულ კაპიტალი		37,092,277	39,262,458
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	6,729,473	7,443,397
გადავადებული შემოსავალი	13	1,683,295	1,781,450
		8,412,768	9,224,847
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	5,443,015	826,463
საიჯარო ვალდებულებები		41,951	-
გადავადებული შემოსავალი	13	96,937	95,720
საგადასახადო ვალდებულებები		83,377	46,418
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,744,410	1,076,916
		7,409,690	2,045,517
სულ ვალდებულებები		15,822,458	11,270,364
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		52,914,735	50,532,822

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ზურაბ გოზალიშვილი

ფინანსური დირექტორი _____ მანანა სადარაძე

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	41,037,556	43,240,495
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები			156,770
აქტივების გამოყენების უფლება		40,326	
არამატერიალური აქტივები	6	296,082	136,565
		41,373,964	43,533,830
მოკლევადიანი აქტივები			
ძარაგები	7	4,138,536	3,495,041
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,995,071	2,906,646
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	4,407,164	597,305
		11,540,771	6,998,992
სულ აქტივები		52,914,735	50,532,822
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	86,552,365	82,894,264
სხვა რეზერვი	11	4,160,007	4,160,007
დაგროვილი ზარალი		(53,620,095)	(47,791,813)
სულ კაპიტალი		37,092,277	39,262,458
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	6,729,473	7,443,397
გადავადებული შემოსავალი	13	1,683,295	1,781,450
		8,412,768	9,224,847
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	5,443,015	826,463
საიჯარო ვალდებულებები		41,951	
გადავადებული შემოსავალი	13	96,937	95,720
საგადასახადო ვალდებულებები		83,377	46,418
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,744,410	1,076,916
		7,409,690	2,045,517
სულ ვალდებულებები		15,822,458	11,270,364
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		52,914,735	50,532,822

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერის მხრიდან დატკიცებულია 2020 წლის 29 სექტემბრის
შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ზურაბ გოზალიშვილი

ფინანსური დირექტორი

მანანა საღარაძე



შპს „აქვა გეო“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	15	16,046,885	10,788,441
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(10,674,105)	(6,750,101)
საერთო მოგება		5,372,780	4,038,340
სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა	17	(77,253)	5,696
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	18	(5,226,122)	(4,118,303)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(4,309,504)	(3,702,814)
საოპერაციო ზარალი		(4,240,099)	(3,777,081)
საპროცენტო ხარჯები	12	(1,269,070)	(8,287,087)
ზარალი ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა		(319,113)	(1,782,284)
წლის სრული ზარალი		(5,828,282)	(13,846,452)

11-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აქვა გეო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2018	1,904,358	1,798,580	(33,945,361)	(30,242,423)
კაპიტალის შევსება	80,989,906	-	-	80,989,906
რეალური ღირებულებით სესხის საწყისი აღიარების კორექტირება	-	2,361,427	-	2,361,427
წლის სრული ზარალი	-	-	(13,846,452)	(13,846,452)
31 დეკემბერი 2018	82,894,264	4,160,007	(47,791,813)	39,262,458
კაპიტალის შევსება	3,658,101	-	-	3,658,101
წლის სრული ზარალი	-	-	(5,828,282)	(5,828,282)
31 დეკემბერი 2019	86,552,365	4,160,007	(53,620,095)	37,092,277

11-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აქვა გეო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე	(5,828,282)	(13,846,452)
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,568,949	1,960,196
საპროცენტო ხარჯი	1,269,070	8,287,087
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	74,133	64,920
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	(181,582)	(21,111)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	318,276	356,817
ზარალი ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა	319,113	1,782,284
	(1,460,323)	(1,416,259)
შემცირება (ზრდა) შემდეგ საოპერაციო აქტივებში:		
მარაგები	(368,089)	(1,860,597)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	723,204	(602,324)
(შემცირება) ზრდა შემდეგ საოპერაციო ვალდებულებებში:		
საგადასახადო აქტივი	36,959	67,452
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	242,918	156,697
საოპერაციო საქმიანობიდან გასული ფულადი სახსრები პროცენტის გადახდამდე	(825,331)	(3,655,031)
გადახდილი პროცენტი	(658,891)	(338,721)
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის დაფარვა	(5,357)	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,489,579)	(3,993,752)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,308,364)	(8,171,850)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	-	(196,000)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხა	122,247	36,926
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(175,137)	(3,000)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,361,254)	(8,333,924)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სესხის დაფარვა	(615,187)	(283,593)
სესხის აღება	-	12,257,538
სესხის უზრუნველყოფის თანხის დაბრუნება	3,639,351	-
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	(45,616)	-
საწესდებო კაპიტალის შევსება	3,658,101	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	6,636,649	11,973,945
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა (კლება)	3,785,816	(353,731)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისთვის	597,305	891,756
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	24,043	59,280
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	4,407,164	597,305

11-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აქვა გეო“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2009 წლის 22 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 204564113.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, მცხეთის რაიონი, ს. მისაქციელი. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სს „ინტელეგენს ჰოლდინგ ავ“, რომლის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი არის თენგიზ ხარებავა. კომპანიის დირექტორია ზურაბ გოზალიშვილი, რომელმაც, როგორც 23-ე შენიშვნაშია მოცემული, 2020 წლის ივლისიდან შეცვალა გიორგი ჯირკვალიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მინერალური და გაზირებული წყლის მოპოვება-ჩამოსხმა და რეალიზაცია, როგორც ადგილობრივ, ასევე საექსპორტო ბაზარზე. კომპანია აწარმოებს შემდეგი დასახელების წყლებს: „სნო“ და „კობი“. კომპანიას გააჩნდა 1 ოფისი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 340 და 291 ადამიანი, შესაბამისად.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ მე-10 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ზასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის შესაბამისადაც არის მომზადებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება, მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში (ლარი), რომელიც, ასევე, არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არის არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური სირთულეების წინაშე, რაც აღწერილია ქვემოთ:

- კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი, რომელიც 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 53,620,095 ლარსა და 47,791,813 ლარს, შესაბამისად;
- კომპანიას აქვს წლის სრული ზარალი 5,828,282 ლარისა და 13,846,452 ლარის ოდენობით 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შესაბამისად;
- კორონა ვირუსის - COVID 19 -ის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საწარმოს ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის, მიუხედავად ზემოთ ჩამოთვლილი გარემოებებისა, რადგან:

- კომპანიის დამფუძნებელი გააგრძელებს, საჭიროების შემთხვევაში, კომპანიის დაფინანსებას კაპიტალში შემონატანების გზით;
- კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები მნიშვნელოვნად ჩამოუვარდება კომპანიის მოკლევადიან აქტივებს. მოკლევადიანი აქტივების მეტობა მოკლევადიან ვალდებულებებზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,131,081 ლარს. გარდა ამისა, როგორც 23-ე შენიშვნაშია მოცემული, 2020 წლის 25 სექტემბრის მოკლევადიანი სესხი სახელშეკრულებო ღირებულებით 6,739,095 ლარი (2,350,000 აშშ დოლარი) დაკონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.
- როგორც 23-ე შენიშვნაშია განხილული ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა კორონა ვირუსის - COVID 19 -ის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე და შეიმუშავა სამოქმედო გეგმა. ამ გეგმაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობა მოელის გარკვეული სახის უარყოფით გავლენას საკუთარ საქმიანობაზე, მაგრამ ეს არ შეუქმნის რისკს კომპანიის ფუნქციონირებას.

შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება საფუძვლიანია.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელიც ასახავს მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არის შემდეგი:

- ფასს 16 „იჯარა“;

ის ცვლილებები, რომლებიც აღნიშნულმა სტანდარტმა იქონია მოცემულია მე-20 შენიშვნაში. სხვა ახალმა და შეცვლილმა სტანდარტებმა, რომლებიც ბასსკ-მა გამოუშვა და გამოყენებულ იქნება შემდგომი წლის ანგარიშგებაში, არაა მოსალოდნელი, რომ გავლენა იქონიონ კომპანიაზე რამდენადაც ისინი ან არ არის რელევანტური კომპანიის საქმიანობისთვის ან ისეთ აღრიცხვას საჭიროებენ, რომელიც თანხვედრაშია კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ისეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, არის შემდეგი:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს ფუნქციონირების საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედული, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) გაზომვისას კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით და ამისთვის იყენებს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. მსდ-ის გასაზომად კომპანია აჯგუფებს სავაჭრო მოთხოვნებს მსგავსი ვადიანობისა და საკრედიტო რისკის საფუძველზე. მოსალოდნელი დანაკარგის განაკვეთის დაანგარიშება ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო ზარალების ბოლო სამი წლის ისტორიულ მონაცემს. საკრედიტო დანაკარგების ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და სამომავლოდ პროგნოზირებადი ინფორმაციით, იმ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც მოქმედებენ კომპანიის მომხმარებლებზე. დეტალები ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

დაბეგვრა - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად, კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკი. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებული რაოდენობრივი ინფორმაცია მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არიან ლიკვიდურნი, ან არიან მოკლევადიანი, იგულისხმება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება ახლოსაა რეალურ ღირებულებასთან.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები**

კომპანიის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,407,164	597,305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,449,392	2,349,249
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,708,429	1,007,917
მიღებული სესხები	12,172,488	8,269,861
საიჯარო ვალდებულებები	41,951	-

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, ხელმძღვანელობის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების უმაღლეს ხელმძღვანელობაზე.

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ ანგარიშგებებს, რომლის მეშვეობითაც ხდება პროცესის ეფექტურობისა და პოლიტიკების შემოწმება. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ისეთი პოლიტიკის შემუშავება, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების მაქსიმალური მოცულობა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,407,164	597,305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,449,392	2,349,249
	6,856,556	2,943,338

კომპანია წარადგენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც ასახავს მათი გაუფასურების შედეგად მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს („ECL“). აღნიშნული ანარიცხის ძირითადი კომპონენტი არის ჯგუფური რეზერვი, რომელიც განსაზღვრულია „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით, შეწონილი ალბათობის საფუძველზე, თითოეული ვადაგადაცილებული ჯგუფისთვის.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზემოთ მოცემული თანხები არის გაუფასურების რეზერვთან დანეტილი თანხები. სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდისათვის მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე.

ლიკვიდურობის რისკის გასაწეიტრალეზად, ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთმოყვანილ ცხრილში. ქვემოთმოყვანილი ინფორმაცია დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ინფორმაციაზე.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,708,429	-	-	1,708,429
საიჯარო ვალდებულებები	41,951	-	-	41,951
მიღებული სესხები	5,428,898	-	6,743,590	12,172,488
	7,179,278	-	6,743,590	13,922,868

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	826,464	7,443,397	-	8,269,861
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,007,917	-	-	1,007,917
	1,834,381	7,443,397	-	9,277,778

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა, რომ დააკმაყოფილოს ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი დაკავშირებულია საპროცენტო ხარჯის წარმომქმნელ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, საპროცენტო რისკის ცვალებადობიდან გამომდინარე. კომპანიას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი მიღებულ სესხებსა და საიჯარო ვალდებულებებზე. კომპანიამ განსაზღვრა ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო გადასახდელებისთვის და დაიანგარიშა როგორც საშუალო-შეწონილი განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი ძირითადად არის ფიქსირებული, ზოგიერთ სესხზე კი ცვალებადი.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის 1%-იან ცვლილებას საპროცენტო ხარჯზე შესაძლოა ჰქონდეს შემდეგი ეფექტი:

	2019		2018	
	საპროცენტო განაკვეთი +1%	საპროცენტო განაკვეთი -1%	საპროცენტო განაკვეთი +1%	საპროცენტო განაკვეთი -1%
მოგება/(ზარალი)	(121,725)	121,725	(82,699)	82,699

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,584,801	89,771	2,732,592	4,407,164
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,414,751	1,034,457	184	2,449,392
	2,999,552	1,124,228	2,732,776	6,856,556

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	4,074,443	5,373,199	2,724,846	12,172,488
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,033,127	586,365	88,937	1,708,429
საიჯარო ვალდებულებები	31,252	10,699	-	41,951
	5,138,822	5,970,263	2,813,783	13,922,868
ღია საბალანსო პოზიცია	(2,139,270)	(4,846,035)	(81,007)	

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	200,906	391,711	4,688	597,305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,158,286	21,076	1,169,887	2,349,249
	1,355,976	412,787	1,174,575	2,943,338

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3,627,600	4,642,261	-	8,269,861
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	584,844	423,073	-	1,007,917
	4,212,444	5,065,334	-	9,277,778
ღია საბალანსო პოზიცია	(2,856,468)	(4,652,547)	1,174,575	

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა**

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გადაფასების ეფექტი მნიშვნელოვან სავალუტო ნაშთებზე 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2019	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	(969,207)	969,207	(16,201)	16,201
2018	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/(ზარალი)	(930,509)	930,509	234,915	(234,915)

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფასს 13-ის შესაბამისად კომპანიას მოეთხოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი აქტიურ ბაზარზე (დაუკორექტირებელი ფასი);
- დონე 2: პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ;
- დონე 3: ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე.

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას.

საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას.

კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მესამე დონის მიხედვით, შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი სესხებისთვის მერყეობს 12%-დან 13%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანი კაპიტალის მხარდაჭერის პროცესში არის შემდეგი:

- უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტად ფუნქციონირება; და
- კომპანიის მფლობელებს მოუტანოს შესაბამისი ამოგება.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და სხვა მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	678,884	11,319,746	15,784,705	1,279,676	844,739	8,356,872	38,264,622
შემოსვლა	-	-	11,253,724	1,029,211	425,774	3,667,788	16,376,497
საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	935,242	935,242
გასვლა	-	-	(79,659)	(102,445)	(48,511)	-	(230,615)
გადატანა დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	11,328,994	814,749	-	-	(12,143,743)	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	678,884	22,648,740	27,773,519	2,206,442	1,222,002	816,159	55,345,746
შემოსვლა	-	-	993,405	228,620	36,653	523,503	1,782,181
გასვლა	(495,789)	-	(357,392)	(378,530)	(38,501)	-	(1,270,212)
გადატანა დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	1,339,662	-	-	-	(1,339,662)	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	183,095	23,988,402	28,409,532	2,056,532	1,220,154	-	55,857,715
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	-	(1,734,942)	(6,953,258)	(928,929)	(769,794)	-	(10,386,923)
ცვეთის დარიცხვა	-	(530,272)	(1,110,511)	(198,484)	(93,861)	-	(1,933,128)
გასული ძირითადი საშუალებების	-	-	77,521	93,415	43,864	-	214,800
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,265,214)	(7,986,248)	(1,033,998)	(819,791)	-	(12,105,251)
ცვეთის დარიცხვა	-	(936,279)	(1,652,946)	(342,350)	(153,801)	-	(3,085,376)
გასული ძირითადი საშუალებების	-	-	86,824	246,543	37,101	-	370,468
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	(3,174,352)	(9,579,511)	(1,129,805)	(936,491)	-	(14,820,159)
საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	678,884	20,383,526	19,787,271	1,172,444	402,211	816,159	43,240,495
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	183,095	20,786,909	18,857,162	926,727	283,663	-	41,037,556

ისეთი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება, რომელთა საბალანსო ღირებულებაც წულია და კომპანია ისევ იყენებს წარმოადგენს 4,573,328 ლარს და 4,533,178 ლარს, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

2019 წლის ცვეთის ხარჯიდან 1,029,742 ლარის (2018: 1,048,054 ლარი) ღირებულების ცვეთა შესულია წარმოებული მარაგების თვითღირებულებაში.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

ისტორიული ღირებულება	ბუღალტრული და საოპერაციო პროგრამა	ლიცენზია*	სხვა	ჯამი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	100,917	96,743	1,686	199,346
შემოსვლა	-	26,073	-	26,073
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	100,917	122,816	1,686	225,419
შემოსვლა	4,300	185,230	-	189,530
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	105,217	308,046	1,686	414,949
დაგროვილი ცვეთა				
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	(39,020)	(22,597)	(169)	(61,786)
ამორტიზაცია	(9,846)	(17,054)	(168)	(27,068)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	(48,866)	(39,651)	(337)	(88,854)
ამორტიზაცია	(24,621)	(5,237)	(155)	(30,013)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(73,487)	(44,888)	(492)	(118,867)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	52,051	83,165	1,349	136,565
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	31,730	263,158	1,194	296,082

*ლიცენზია მოიცავს უფლებას მიწისქვეშა წყლის შესწავლა-მოპოვებაზე.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

7. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნედლეული და მასალები	3,390,978	2,369,235
მზა პროდუქცია	555,293	815,854
სხვა	192,265	309,952
	4,138,536	3,495,041

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების საბალანსო ღირებულებიდან 12,016 ლარის და 52,537 ლარის ღირებულების მარაგი წარმოდგენილია წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით.

2019 წლის განმავლობაში პერიოდის ხარჯად აღიარებულია ჯამურად 318,276 ლარის თვითღირებულების მარაგი. აქედან, ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოფასდა 206,126 ლარის, ხოლო სრულად ჩამოიწერა 112,150 ლარის ღირებულების მარაგი.

2018 წლის განმავლობაში პერიოდის ხარჯად აღიარებულია ჯამურად 356,817 ლარის თვითღირებულების მარაგი. აქედან, ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოფასდა 120,757 ლარის, ხოლო სრულად ჩამოიწერა 236,060 ლარის ღირებულების მარაგი.

მზა პროდუქცია პროდუქტების ტიპების მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით	313,951	259,542
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	30,372	6,726
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით	122,587	395,365
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით	77,162	154,221
არომატიზირებული წყალი	11,221	-
	555,293	815,854

2019 წლიდან წარმოებაში ჩაეშვა კომპანიის ახალი პროდუქტი, მინერალური წყალი „სნო“ ლიმონის არომატით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია აწარმოებდა არაგაზირებულ მინერალურ წყალ „სნოს“, „სნოს“ ლიმონის არომატით და გაზირებულ მინერალურ წყალს „კობი“.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,765,300	1,300,737
მიწის გაყიდვიდან მისაღები თანხა	856,008	-
სხვა მოთხოვნები	64,502	40,910
მისაღები გრანტი*	-	1,169,887
ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(236,418)	(162,285)
	2,449,392	2,349,249
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	545,679	557,397
	2,995,071	2,906,646

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

* 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისაღები გრანტი წარმოადგენდა კომპანიის მოთხოვნას „ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების“ ბანკის (EBRD) მიმართ. კომპანიას ხელშეკრულება ჰქონდა დადებული EBRD-თან, რომლის მიხედვითაც შესაბამისი კრიტერიუმების შესრულების შემდეგ, ახალი საწარმოს მშენებლობისთვის, კომპანიამ მიიღო გრანტი შეფასებული ინვესტიციის მაქსიმუმ 15%-ის ოდენობით, ღირებულებით 1,169,887 ლარი (381,058 ევრო). კომპანიამ არსებული კრიტერიუმები დააკმაყოფილა 2018 წლის 31 დეკემბრის, ხოლო თანხა მიიღო და ვალდებულებების ჩახურვა მოხდა 2019 წელს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან.

კომპანია განსაზღვრავს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგს. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი დაკორექტირდა არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	<31 დღე	31-60 დღე	61-120 დღე	121-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	3%	10%	50%	70%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები							
მთლიანი ღირებულება	2,268,919	122,690	69,662	19,525	38,982	166,032	2,685,810
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	22,689	3,681	6,966	9,763	27,287	166,032	236,418

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	<31 დღე	31-60 დღე	61-120 დღე	121-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	3%	10%	50%	70%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები							
მთლიანი ღირებულება	1,108,724	18,591	61,704	5,613	17,840	129,175	1,341,647
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	11,087	558	6,170	2,807	12,488	129,175	162,285

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2019	2018
1 იანვარი	162,285	112,267
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე	114,054	105,756
წინა პერიოდებში ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	(39,921)	(40,836)
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	-	(14,902)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	74,133	50,018
31 დეკემბერი	236,418	162,285

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო მოთხოვნების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული	3,234	3,216
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	2,908,837	197,690
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,495,093	396,399
	4,407,164	597,305

კომპანიას 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკის“ მოთხოვნამდე ანაზარზე განთავსებული აქვს 3,418,979 ლარი და 37,464 ლარი, შესაბამისად.

დამატებითი ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

10. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

მეწილეები	%	31 დეკემბერი 2019	%	31 დეკემბერი 2018
სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“	100.00%	86,552,365	100.00%	82,894,264
	100.00%	86,552,365	100.00%	82,894,264

2018 წლის 27 სექტემბრის გადაწყვეტილებით სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-ს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა შპს „აქვა გეოს“ 100% წილის შესყიდვა. 2018 წლის 30 დეკემბრის ნასყიდობის ხელშეკრულების საფუძველზე 100%-იანი წილი შეისყიდა სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-მ, რის საფუძველზეც მის მიერ გაცემული სესხები ოდენობით 80,989,906 ლარი (16,386,200 აშშ დოლარი და 12,094,265 ევრო) გადავიდა საკუთარ კაპიტალში, რის მიხედვითაც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალის ოდენობა წარმოადგენდა 82,894,264 ლარს.

2019 წელს კაპიტალი გაიზარდა 3,658,101 ლარით (1,356,400 აშშ დოლარი), რის მიხედვითაც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალის ოდენობა წარმოადგენს 86,552,365 ლარს (17,742,600 აშშ დოლარი და 12,094,265 ევრო).

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11. სხვა რეზერვი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა რეზერვების ნაშთი 4,160,007 ლარის ოდენობით წარმოადგენს სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნა დაკავშირებული მხარისგან უპროცენტო სესხის მიღების შედეგად. დაკავშირებული მხარისგან საბაზროზე დაბალ პროცენტში მიღებული სესხების ნომინალურ და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა, ისევე როგორც რესტრუქტურირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა, აღიარდა კაპიტალში სხვა რეზერვის მუხლში.

12. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	ნომინალური %	ეფექტური %	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2019	
					მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
შპს „პალმს ჰოლდინგი“	0%	12.0%	აშშ დოლარი	31.12.2020	5,387,317	-
სს „საქართველოს ბანკი“*	12%	12.0%	ლარი	26.11.2029	13,811	3,941,762
სს „საქართველოს ბანკი“*	6LIBOR +5%	6LIBOR +5%	ევრო	26.11.2029	1,001	2,723,844
ფინანსური იჯარა					40,886	63,867
					5,443,015	6,729,473

	ნომინალური %	ეფექტური %	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2018	
					მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
შპს „პალმს ჰოლდინგი“	0%	12.0%	აშშ დოლარი	31.12.2020	-	4,477,799
სს „საქართველოს ბანკი“*	12%	12.0%	ლარი	7.09.2022	772,005	2,855,595
ფინანსური იჯარა					54,458	110,003
					826,463	7,443,397

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების ვალუტის და ვადიანობის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

*სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხები (ჯამური ღირებულებით - 6,680,418 ლარი და 3,627,600 ლარი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად) უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი და უძრავი ქონებით (ჯამური თანხით - 39,897,601 ლარი და 41,326,854 ლარი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად), ხოლო 2018 წელს დამატებით საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებით (2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 3,464,585 ლარი, რომელიც დანეტებულია სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებულ სესხებთან და წმინდა თანხით არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში).

კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები აღნიშნულ სესხებთან დაკავშირებით.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

კომპანიას სს „საქართველოს ბანკისგან“ დამტკიცებული საკრედიტო ხაზი 10,000,000 აშშ დოლარის (ან მისი ექვივალენტის სხვა ვალუტაში) ოდენობით. აქედან, 3,100,000 მილიონი ევროს სესხი დამტკიცებულია აკრედიტივისთვის, რომლიდანაც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით აკრედიტივისთვის ათვისებული აქვს 1,275,500 ევრო. დანარჩენი სესხი კი აუთვისებელია.

2019 წლის 26 ნოემბერს შეიცვალა სს „საქართველოს ბანკის“ სესხების დაფარვის ვადა, რომელიც განისაზღვრა 2029 წლის 26 ნოემბრით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხები ჯამური თანხით - 7,092,185 ლარი, უზრუნველყოფილი იყო კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებით ჯამური თანხით - 3,464,585 ლარი, რომელიც დანეტებული იყო სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებულ სესხებთან და წმინდა თანხით იყო წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში.

2018 წლის 31 დეკემბერს შეიცვალა შპს "პალმს ჰოლდინგის" სესხების დაფარვის ვადა 2018 წლის 31 დეკემბრის ნაცვლად 2020 წლის 31 დეკემბრამდე. ამის შესაბამისად მოხდა მისი საწყისი აღიარების ცვლილება 1,567,868 ლარის ოდენობით, რომელიც წარდგა სხვა რეზერვების მუხლში.

დამატებითი ინფორმაცია სს "ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ"-ის სესხების გადატანაზე საწესდებო კაპიტალში შეგიძლიათ იხილოთ მე-10 შენიშვნაში.

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	დაკავშირებული მხარეები	სს "საქართველოს ბანკი"	ფინანსური იჯარა	სულ
31 დეკემბერი 2018	4,477,799	3,627,600	164,462	8,269,861
ფულადი ცვლილებები				
სესხის მიღება	-	-	-	-
პროცენტის გადახდა	-	(627,861)	(31,030)	(658,891)
ძირის გადახდა	-	(558,501)	(56,686)	(615,187)
არაფულადი ცვლილებები				
უზრუნველყოფის თანხის დაბრუნება		3,639,351		3,639,351
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	570,541	677,387	15,785	1,263,713
ავანსის ურთიერთჩათვლა	-	-	2,988	2,988
სესხის გადაფასება	338,977	(77,558)	9,234	270,653
31 დეკემბერი 2019	5,387,317	6,680,418	104,753	12,172,488

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	დაკავშირებული მხარეები	სს "საქართველოს ბანკი"	ფინანსური იჯარა	სულ
31 დეკემბერი 2017	66,996,837	2,054,688	-	69,051,525
ფულადი ცვლილებები				
სესხის მიღება	10,555,151	1,478,865	223,522	12,257,538
პროცენტის გადახდა	-	(321,222)	(17,499)	(338,721)
ძირის გადახდა	-	(245,394)	(38,199)	(283,593)
არაფულადი ცვლილებები				
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	7,928,431	344,153	14,503	8,287,087
რეალური ღირებულებით სესხის საწყისი აღიარების კორექტირება	(2,361,427)	-	-	(2,361,427)
საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაცია	618,732	316,510	-	935,242
ავანსის ურთიერთჩათვლა	-	-	(31,186)	(31,186)
სესხის გადაფასება	1,729,981	-	13,321	1,743,302
სესხის გადატანა საკუთარ კაპიტალში	(80,989,906)	-	-	(80,989,906)
31 დეკემბერი 2018	4,477,799	3,627,600	164,462	8,269,861

13. გადავადებული შემოსავალი

კომპანია 2017 წლიდან მონაწილეობს პროექტში "აწარმოე საქართველო". აღნიშნული პროგრამა ხორციელდება საქართველოს პრემიერ მინისტრის ინიციატივით და მიმართულია ქვეყანაში მეწარმეობის განვითარების და მხარდაჭერის, საწარმოების შექმნის ხელშეწყობის და არსებული საწარმოების განვითარებისკენ. პროგრამის ფარგლებში სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო" კომპანიებს უფინანსებს საწარმოო შენობის ასაშენებლად და საწარმოო დანადგარების შესაძენად მიღებული სესხების პროცენტის ნაწილს. რადგან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალია, კომპანია მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავისმხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის.

ასევე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას EBRD-თან არსებული კონტრაქტით გათვალისწინებული ყველა ვალდებულება ჰქონდა შესრულებული, რის მიხედვითაც აღიარა გრანტი და გადავადებული შემოსავალი 1,169,887 ლარის ოდენობით. დამატებითი ინფორმაცია გადავადებული შემოსავლის მატებაზე მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

გადავადებული შემოსავალი ამორტიზდება საწარმოო შენობის მომსახურების ვადის პროპორციულად. გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი წილი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 96,938 ლარსა და 95,720 ლარს, შესაბამისად.

გადავადებული შემოსავლის ნაშთი და პერიოდში ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2019	2018
1 იანვარი	1,877,170	706,354
მატება	-	1,206,133
ამორტიზების ხარჯი	(96,938)	(35,317)
31 დეკემბერი	1,780,232	1,877,170

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,547,112	870,214
გადასახდელი ხელფასები	161,317	137,703
	1,708,429	1,007,917
არა ფინანსური ვალდებულებები		
საკონტრაქტო ვალდებულება	35,981	68,999
	1,744,410	1,076,916

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტის და ვადიანობის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

15. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2019	2018
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით	13,374,911	9,928,195
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	618,464	450,692
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით	1,568,026	285,566
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით	470,443	111,642
სხვა	15,041	12,346
	16,046,885	10,788,441

ადგილობრივი და ექსპორტის რეალიზაციები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგი სახით:

	2019	2018
ადგილობრივი	14,692,018	10,533,926
ექსპორტი	1,354,867	254,515
	16,046,885	10,788,441

16. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2019	2018
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით	(7,846,369)	(5,698,855)
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	(698,331)	(525,371)
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით	(1,368,666)	(293,330)
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით	(746,944)	(220,779)
სხვა	(13,795)	(11,766)
	(10,674,105)	(6,750,101)

16. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება (გაგრძელება)

ადგილობრივი და ექსპორტის რეალიზაციების თვითღირებულება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგი სახით:

	2019	2018
ადგილობრივი	(9,958,512)	(6,620,903)
ექსპორტი	(715,593)	(129,198)
	(10,674,105)	(6,750,101)

17. სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა

სხვა შემოსავალი(ხარჯი), წმინდა შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2019	2018
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	181,582	21,111
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზება	96,937	35,317
ნარჩენი მასალების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	(307,604)	(24,711)
უსასყიდლოდ გაცემული აქტივებიდან მიღებული ხარჯი	(71,027)	(26,719)
სხვა	22,859	698
	(77,253)	5,696

18. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(2,071,946)	(1,547,231)
მარკეტინგის ხარჯი	(961,798)	(773,811)
ცვეთის ხარჯი	(836,275)	(491,849)
საწვავის ხარჯი	(659,998)	(450,112)
საწყობების და მანქანების შენახვის ხარჯი	(355,504)	(234,463)
საწყობების და მანქანების მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	(159,459)	(178,834)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(112,473)	(321,148)
სხვა	(68,669)	(120,855)
	(5,226,122)	(4,118,303)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	(1,643,281)	(1,499,142)
ცვთა და ამორტიზაცია	(702,932)	(420,178)
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(427,015)	(353,972)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	(318,276)	(356,817)
კომუნალური ხარჯი	(205,870)	(177,377)
საკონსულტაციო ხარჯი*	(166,236)	(171,257)
საწვავის ხარჯი	(157,254)	(136,111)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(87,574)	(96,185)
ოფისის ხარჯი	(67,354)	(83,548)
დაზღვევის ხარჯი	(79,038)	(71,081)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	(74,133)	(64,920)
სხვა ხარჯი	(380,541)	(272,226)
	(4,309,504)	(3,702,814)

* აუდიტორული მომსახურების ხარჯმა 2019 წელს შეადგინა 43,876 ლარი (2018: 41,706 ლარი).

20. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი

კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი). ამ ცვლილების ეფექტი, მოცემულია ქვემოთ.

ფასს 16 ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 – „იჯარა“ და ფასიკ 4 – „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა კომპონენტი იჯარას“. ფასს 16-ის შესაბამისად მიღებული იჯარა აღიარდება, როგორც აქტივი და ვალდებულება. ფასს 16 ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ვადა 12 თვეზე ნაკლებია ან რომელიც უკავშირდება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარას. გაცემული საიჯარო ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის ფასს 16-ის მოთხოვნები არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მოთხოვნებისგან. კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი საიჯარო საქმიანობა, როგორც მიიჯარეს.

გადასვლის მეთოდი და გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა: სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არ ევალება იმის ხელახლა შეფასება, ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ხელშეკრულებას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ისეთი ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე ბასს 17-ის „იჯარა“ და ფასიკ 4-ის „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“ შესაბამისად კლასიფიცირებული არ ჰქონდა, როგორც იჯარის შემცველი ხელშეკრულება, არ მოხდა ფასს 16-ის გამოყენება. ფასს 16-ის მიხედვით იჯარის იდენტიფიკაცია გამოყენებულ იქნა მხოლოდ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც დაიწყო ან ცვლილება შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ.

ფასს 16-ით დაშვებულია გათავისუფლებები, რომელთა ნაწილი ეხება სტანდარტის პირველადი გამოყენების შემთხვევას. ადრე, ბასს 17-ით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარის მიმართ კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16-ის შემდეგი გათავისუფლებები:

ა) არ გაითვალისწინა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივების გამოყენების უფლების შეფასებაში, იმ იჯარებისთვის, რომლებისთვისაც აქტივების გამოყენების უფლება იყო განსაზღვრული ისე, როგორც განსაზღვრა მოხდებოდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ფასს 16-ის გამოყენების შემთხვევაში;

20. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი (გაგრძელება)

ბ) არ აღიარა აქტივების გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებაში, რომლის იჯარის ვადა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში იწურება. ამგვარი იჯარები მოკლევადიანი იჯარების მსგავსად აღირიცხება.

როგორც მოიჯარე, კომპანია ძველ პერიოდებში აკლასიფიცირებდა იჯარას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, იმის მიხედვით ხდებოდა თუ არა საიჯარო აქტივთან დაკავშირებული არსებითი რისკისა და სარგებლის გადაცემა. ფასს 16-ის მიხედვით, კომპანია უმეტესი იჯარის შემთხვევაში აღიარებს გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას.

ფასს 16-ის დანერგვის შედეგად კომპანიამ აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

კლასიფიკაცია ბასს 17-ით	აქტივების გამოყენების უფლება	საიჯარო ვალდებულებები
საოპერაციო იჯარა	საწყობის იჯარისთვის აქტივს გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებითა და დარიცხული ვალდებულებით.	აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ზღვრულ სასესხო განაკვეთად საშუალო შეწონილ განაკვეთად გამოყენებულ იქნა 7.55-8.71%, ვადიანობისა და ვალუტის გათვალისწინებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ის არეები, რომელზეც გავლენა იქონია ფასს-16-ის დანერგვამ:

31 დეკემბერი 2018

	თავდაპირველად წარდგენილი	ფასს 16	1 იანვარი 2019
აქტივები			
აქტივების გამოყენების უფლება (ა)	-	59,906	59,906
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები (ბ)	-	59,906	59,906

(ა) აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება არის საოპერაციო ტიპის იჯარისთვის.

(ბ) ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განმარტებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელებიდან ფასს 16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვარს აღიარებულ საიჯარო ვალდებულებამდე.

	1 იანვარი 2019
მინიმალური საიჯარო გადასახდელები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	65,492
გამოკლებული: იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების ეფექტი პირველადი აღიარებისას	(5,586)
საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	59,906

20. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი (გაგრძელება)

ფასს 16-ის დანერგვით გამოწვეული ეფექტი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საოპერაციო იჯარა (საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში) ფასს 16-ის მიღებამდე	(41,906)
ფასს 16-ის მიღების შემდეგ	
- ცვეთა	(47,241)
- საპროცენტო ხარჯი	(5,357)
- მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან	9,067
სულ ფასს 16-ის მიღების შემდეგ ხარჯი	(43,531)
2019 წელს ხარჯის ზრდა ფასს 16-ის მიღების შემდეგ	(1,625)

ფასს 16-ის დანერგვას კაპიტალის საწყის ნაშთზე ეფექტი არ მოუხდენია.

21. პირობითი ვალდებულებები**სასამართლო დავები**

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოდგენს:

- ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი
- გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი
- დ) მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებული მხარეების შენიშვნა შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

კავშირი		31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		951,333	211,995
შპს "კოლხური ნობათი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	856,008	-
შპს „მელვინეობა ხარება“	სხვა დაკავშირებული მხარე	31,635	211,995
შპს "ხევი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	57,354	-
შპს "პარკ ჰოტელი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	2,011	-
შპს "პორტა კავკასია ყაზბეგი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	1,606	-
შპს "სიგმა კონსალტინგი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	1,250	-
შპს "ხარება"	სხვა დაკავშირებული მხარე	1,063	-
შპს "პარაცელსი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	406	-
მიღებული სესხები		5,387,317	4,477,799
შპს "პალმს ჰოლდინგი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	5,387,317	4,477,799

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

კავშირი		2019	2018
ამონაგები		108,553	62,730
შპს „მელვინეობა ხარება“	სხვა დაკავშირებული მხარე	46,546	62,730
შპს "პარკ ჰოტელი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	46,215	-
შპს "პორტა კავკასია ყაზბეგი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	15,792	-
საპროცენტო ხარჯი:		(570,541)	(7,928,431)
სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ"	დამფუძნებელი	-	(7,472,541)
შპს "პალმს ჰოლდინგი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	(570,541)	(455,890)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 390,192 ლარი და 300,192 ლარი 2019 და 2018 წლებისთვის, შესაბამისად.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის იანვარში კომპანიის მიერ მოხდა აკრედიტის დამატებით ათვისება ჯამურად 5,036,089 ლარის ოდენობით.

2020 წლის 25 სექტემბერს მოკლევადიანი სესხი სახელშეკრულებო ღირებულებით 6,739,095 ლარი (2,350,000 აშშ დოლარი), რომლის ამორტიზებული ღირებულებაც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენდა 5,387,317 ლარს, დაკონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

ასევე, 2020 წლის ივლისში მოხდა კომპანიის დირექტორის ცვლილება და გიორგი ჯირკვალიძე ჩაანაცვლა ზურაბ გოზალიშვილმა.

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონა ვირუსის დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა.

ამის საფუძველზე, კორონავირუსის ეფექტი, ფასს-ების შესაბამისად, არის 'არა-მაკორექტირებელი მოვლენა', და აქედან გამომდინარე 2019 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული პროგნოზები და შესაბამისი დაშვებები არ განიცდის ცვლილებას კორონავირუსთან დაკავშირებით. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა. თუმცა, რადგან კომპანია წარმოადგენს წყლის მწარმოებელსა და დისტრიბუტორს გარკვეულ შეზღუდვებს მის საქმიანობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია. ანგარიშგების თარიღისთვის, კომპანიაზე ვირუსის შესაძლო ეფექტის განსაზღვრა შეუძლებელია, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებით უარყოფით ეფექტს კომპანიის ფუნქციონირებაზე.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით, ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „ზარალი ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა“.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური აქტივები**

ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით“, „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების ფასს 9-ის მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად.

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-3 და მე-8 შენიშვნებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები არიან ისეთი ერთეულები, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია უკვე განსაზღვრული თანხის ფულად ერთეულებად და ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი აქვთ. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფასს 9 - „ფინანსური ინსტრუმენტის“ მიხედვით ფინანსური ვალდებულებები უნდა დაკლასიფიცირდეს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად“. კომპანიამ შეაფასა რომელი ბიზნეს მოდელი იყო ყველაზე შესაბამისი მისთვის და ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირდა, როგორც „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და მიღებულ სესხებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს უცვლელი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებებს, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

კომპანია ფასს 16-ს იყენებს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღიდან. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის დროს. მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის ეფექტის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-20 შენიშვნა. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით გამოკლებით.

აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმვალობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც კომპანია ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ანდაც შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება „სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა“ კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ბ) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

გ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
დაუმთავრებელი მშენებლობა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობა-ნაგებობები	10-40
მანქანა-დანადგარები და სხვა მოწყობილობები	2-20
სატრანსპორტო საშუალებები	4-7
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-5

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ პროგრამა (7-10 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით) და ლიცენზიები (20-25 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“, „ფსწე“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოძინებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმოქმნილი ფულადი ნაკადებისგან.

აქტივის ან „ფსწე“-ს ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებს შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით ასახავს ფულის დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში გამოყოფილია აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად თანაბარი პროპორციის საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, შრომის ანაზღაურება, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი.

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება მფლობელების მიერ. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალად კომპანიის მთლიან კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი შევსებულია კომპანიის მფლობელების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შემონატანების რეალური ღირებულებით.

სხვა რეზერვი

სხვა რეზერვი შედგება სარგებლისგან, რომელიც კომპანიამ მიიღო დაკავშირებული მხარისგან უპროცენტო სესხის მიღების შედეგად, რაც წარმოადგეს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და მის ნომინალურ ღირებულებას შორის.

გრანტების აღიარება

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით აღიარდება მაშინ, როცა არსებობს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ:

ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტები არ უნდა აღიარდეს მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს და გრანტი იქნება მიღებული.

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრანტის გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებით და არ არის გრანტი გამოქვითული აქტივის საბალანსო ღირებულების მისაღებად.

გრანტი, რომელიც გადავადებულ შემოსავალშია აღიარებული, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში.

აქტივების შეძენა და შესაბამისი გრანტების მიღება აღიარდება ცალკე მუხლების სახით ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში.

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, რომელიც მიღებულია გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას. ასეთი გრანტები აისახება, როგორც მოგების ან ზარალის ნაწილი, ან ცალკე მუხლის სახით, ან საერთო სახელწოდებით „სხვა შემოსავლები, წმინდა“. ალტერნატიულად, ისინი ანგარიშგებაში გამოიქვითება შესაბამისი ხარჯებიდან.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანიის ამონაგების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის შემდეგი სახის პროდუქციის მიწოდება - წყალი პოლიეთილენისა და მინის შეფუთვით, გაზირებული წყალი პოლიეთილენისა და მინის შეფუთვით.

კომპანიის პოლიტიკა ზემოთ ჩამოთვლილი შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობებისთვის მოცემულია ქვემოთ:

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მოიცავს პოლიეთილენისა და მინის ბოთლებში ჩამოსხმული გაზირებული და არაგაზირებული წყლის გაყიდვებს. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების ნაწილის გადახდა ხდება ავანსად, ხოლო დარჩენილი ნაწილისა დაუყოვნებლივ, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა. აქედან გამომდინარე, ამ სახის შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც ფიზიკური მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. საკონტრაქტო ფასი ასევე მოიცავს ფასდათმობებსა და სარეკლამო ხარჯებს, მაგ. მაღაზიაში პროდუქციის სხვაზე უპირატესად განთავსების ხარჯები. კომპანია ამონაგებს აღიარებს ამ ხარჯების შემცირებული ღირებულებით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით აქტივის რაოდენობაზე. როდესაც მომხმარებელი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტს, კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ პროდუქტზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით (ყველა პროდუქცია შეიძლება გაიყიდოს ცალკე).

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად. ამ მეთოდის შესაბამისად გადავადდება ყველა ის საკომისიო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია სესხის მიღებასთან, რადგანაც ოპერაციის ხარჯები ჩართულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქვლების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისგან განსხვავებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

სახელფასო და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მიღებული საიჯარო შეღავათების აღიარება ხორციელდება, როგორც სრული საიჯარო ხარჯის შემადგენელი ნაწილი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან

კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასის შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

24. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მმართველობის ანგარიშგება



შპს „აქვა გეო“

2019

შინაარსი:

1. კომპანიის მიმოხილვა და საქმიანობის სფერო	45
2. სამომავლო განვითარების გეგმა	46
3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	46
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიების მიმოხილვა	47
5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	47
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	48
7. დამატებითი განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	48
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	49

1. კომპანიის მიმოხილვა და საქმიანობის სფერო

შპს "აქვა გეო" დაფუძნდა 2009 წელს. კომპანიის მიზანი იყო ქართული უნიკალური წყლის პოპულარიზაცია, როგორც საქართველოში, ისე მის საზღვრებს გარეთ.

კომპანია თავის თავში აერთიანებს ქართულ საქმესა და სურვილს საკუთარი წვლილი შეიტანოს ქართული ეკონომიკის განვითარებაში. კომპანიამ წლების მანძილზე დაასაქმა მრავალი ქართული ოჯახი.

ჩვენთვის მნიშვნელოვანია წარმოებული პროდუქტის ხარისხი შეესაბამებოდეს მომხმარებლის მოთხოვნებს, რაც თავისთავად გულისხმობს ტექნოლოგიური პროცესების სისტემურ და პერმანენტულ განახლება-გაუმჯობესებას.

კომპანიაში ყოველი თანამშრომელი თავისი კომპეტენციისა და პიროვნული თვისებების მიხედვით შეირჩა. საწარმოს პერსონალმა გაიარა სასწავლო კურსი ფრანგი და იტალიელი სპეციალისტების ხელმძღვანელობით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში 300 ზე მეტი თანამშრომელი მუშაობდა (2018: 291 თანამშრომელი).

კომპანია დღეის მდგომარეობით ფლობს ორ მოქმედ ქარხანას.



კომპანიამ 2011 წელს დაასრულა საწარმოს მშენებლობა მცხეთის რაიონ სოფ. მისაქციელში. ამ ქარხანაში იწარმოება დაფასოებული ნატურალური მინერალური წყალი სახელწოდებით „სნო“ სხვადასხვა ფორმატში.



კომპანია მონაწილეობას იღებს ტენდერებში და 19 ლიტრიანი ბალონებითა და დისპენსერებით ამარაგებს სახელმწიფო სტრუქტურებს, კომერციულ ბანკებს და სხვა მსხვილ ორგანიზაციებს. ამ მომსახურებით და პროდუქტით სარგებლობა საცალო ბაზრის წარმომადგენლებზეც ვრცელდება.



2016 წელს კომპანიამ დაიწყო ყაზბეგის რაიონ სოფელ კობში მინერალური წყლის ქარხნის მშენებლობა, 2018 წლის მაისში დასრულდა ქარხნის მშენებლობა, ხოლო ივლისის თვეში კი ახალი გაზირებული მინერალური წყალი „კობი“ გამოჩნდა ბაზარზე.

შპს „აქვა გეო“ აქტიურად ეძებს ახალ ასათვისებელ ბაზრებს ქვეყნის გარეთ. დღეის მდგომარეობით პროდუქცია ექსპორტზე გადის შემდეგ ქვეყნებში: ჩინეთი, აზერბაიჯანი, უკრაინა, ყაზახეთი, რუსეთი. ვიმედოვნებთ, მინერალური წყალი „კობი“ თავის გზას ევროპაში წარმატებით გაიკვალავს, რადგან ნესტლეს ჯგუფის წაყვანი იტალიელი ტექნოლოგის მიერ დამუშავებული და მიღებული გემო ძალიან წააგავს ევროპაში ყველაზე პოპულარულ მინერალურ წყლებს.

2. სამომავლო განვითარების გეგმა

წყლის ბაზარი საკმაოდ კონკურენტულია. ძირითად დაბრკოლებასა და მიზანს კომპანიისთვის კვლავ წარმოადგენს ბაზრის წილის გაზრდა. ჩვენი აზრით, ეს შესაძლებელია მხოლოდ გაზრდილი ასორტიმენტით და დაბალი მინერალიზაციის წყლის ცნობადობის ამაღლებით;

სწორედ ამიტომ, 2019 წლის მარკეტინგული აქტივობები ძირითადად მიმართული იყო მინერალური წყალი „კობის“ რეკლამირებაზე. ახალი გაზირებული მინერალური წყალი „კობი“ პირველი დაბალმინერალიზირებული (<3 გ/ლ) წყალია ქართულ ბაზარზე და არის განსაკუთრებული ტექნოლოგიით (ცივი კარბონიზაცია) დამზადებული. ევროპის ბაზრისთვის მიღებულია 3 გ/ლ ზე დაბალი მინერალიზაციის მქონე მინერალური წყალი, ხოლო საქართველოს ბაზარზე არსებული პოპულარული მინერალური წყლების მინერალიზაცია აღემატება 3 გ/ლ-ს. ამიტომ, მას შეუძლია რომ კონკურენცია გაუწიოს ქართული მინერალური წყლის ბაზარზე მოთამაშე სხვა კომპანიებს როგორც ადგილობრივ, ისე ექსპორტის ბაზრებზე.

ასევე, 2019 წლის აპრილიდან შპს „აქვა გეო“-მ ახალი ჯანსაღი პროდუქტების მიმართულების ფარგლებში ქართულ ბაზარზე გამოიტანა არომატიზირებული(არაგაზირებული) წყალი ლიმონის არომატით, კონსერვანტებისა და დამატკბობლების გარეშე, რომელიც ძალიან კარგად მიიღო ქართულმა ბაზარმა.

2020 წელს იგეგმებოდა იმავე მიმართულებით დამატებითი არომატების გამოშვებასაც, თუმცა, კოვიდ 19-ით გამოწვეულმა შეფერხებებმა კომუნიკაციის, ლოგისტიკის და სხვა ტექნიკური საკითხების მხრივ შეაფერხა პროცესი. მიუხედავად იმისა, რომ ვირუსის გავრცელებიდან გამომდინარე საქართველოსა და სხვა ქვეყნებში დაწესდა გარკვეული შეზღუდვები, მნიშვნელოვნად არ შემცირებულა კომპანიის ოპერაციები და შესაძლოა ითქვას, რომ კომპანიამ დაძლია კრიზისული პერიოდი. თუმცა, რთული სათქმელია განხორციელება თუ არა ახალი პროდუქტების დამატების გეგმა.

როგორც უკვე აღვნიშნეთ, კომპანიის ყველა ქმედება მიმართულია შპს „აქვა გეოს“ ბაზრის წილის გაზრდისთვის, როგორც საქართველოს ისე მის ფარგლებს გარეთ ტერიტორიაზე. მიზნის მიღწევის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ასპექტი კი არის პროდუქციის ხარისხი და სწრაფი მიწოდების უზრუნველყოფა. ამ მიმართულებით კომპანიის ხელმძღვანელობამ 2019 წლის ბოლოს მიიღო გადაწყვეტილება „სნო“-ს ქარხნის ახალი ჩამომსხმელი ხაზით აღჭურვისა; აღნიშნული ხაზი მაღალი წარმადობისაა და შედგება მსოფლიო წამყვანი მწარმოებლების უახლესი მოდელების დანადგარებისაგან. ეს კომპანიას საშუალებას მისცემს მომავალში აწარმოოს ხარისხიანი, სტანდარტების შესაბამისი, ორჯერ მეტი პროდუქცია, ხოლო არსებული გამოთავისუფლებული ხაზი უფრო მეტად დატვირთოს სხვა მნიშვნელოვანი ასორტიმენტის პროდუქციის წარმოებით.

3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიის საქმიანობის სფერო არის წარმოება და დისტრიბუცია. სადისტრიბუციო ქსელი მოიცავს როგორც მცირე ზომის კომპანიებს, ასევე ქსელურ მარკეტებს, კომერციულ ბანკებს და საფინანსო და საბიუჯეტო ორგანიზაციებს.

წინა პერიოდების გამოცდილებამ აჩვენა, რომ გარკვეულ რეგიონებში საწყობების შენახვა ძალიან დიდ ლოგისტიკურ ხარჯებთან იყო დაკავშირებული. აქედან გამომდინარე, 2018 წელს კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით, უმეტეს რეგიონებში დისტრიბუცია გადაეცა სადილერო სადისტრიბუციო კომპანიას, რომელიც მსგავსი ტიპის პროდუქტების (სამაცივრე სეგმენტი) მიმართულებით ერთ-ერთი ლიდერია ბაზარზე. გადაბარების გეგმა-გრაფიკი ეტაპობრივად გაიწერა 2021 წლის პირველ კვარტალამდე. კერძოდ, 2019 წლის დასაწყისში სადისტრიბუციო კომპანიისთვის გადაცემული იყო შემდეგი რეგიონები: გორი, კახეთი, სამეგრელო, აჭარა, სამცხე ჯავახეთი. 2020 წლის დასაწყისისთვის მოხდა ქუთაისის ფილიალის გადაბარება, 2021 წლიდან იგეგმება თბილისის, გარდა ქსელური ვიპ მარკეტების, გადაბარება.

ამ ეტაპზე კომპანია სრულად ინარჩუნებს 19 ლიტრიანი ბალონებით და დისპენსერებით სადისტრიბუციო საქმიანობას მთელი საქართველოს მასშტაბით. კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს ორი მთავარი საწარმოს (სოც. მისაქციელი და სოფ. კობი) მეშვეობით.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიების მიმოხილვა

2019 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

არაფინანსური მაჩვენებლები:

არაფინანსური მაჩვენებლები:

შპს „აქვა გეოს“ ძირითადი მისია და პოლიტიკა მაღალი ხარისხისა და აქვს პრეტენზია, რომ ყველაზე სანდო მწარმოებელია ქართულ ბაზარზე. წლების მანძილზე კომპანია ფლობს არაერთ ადგიარებასა და შესაბამისობის სერთიფიკატს. 2019 წლის სერთიფიცირების წარმატებით გავლაც, სწორედ ამ პოლიტიკის შედეგია.

თანამშრომლების კეთილგანწყობა და მათზე ზრუნვა ძალიან მნიშვნელოვანია კომპანიის სიძლიერისთვის, ამიტომ საშუალოზე დაბალი შემოსავლის თანამშრომლები კომპანიაში უფასო კერძო დაზღვევით სარგებლობენ.

დღეის მდგომარეობით კომპანია ფლობს როგორც მინერალური, ასევე მტკნარი წყლის მოპოვების ლიცენზიებს.

ბრენდის რეპუტაცია წლიდან წლამდე იზრდება. შპს „აქვა გეოს“ პროდუქტები ცნობილია ხარისხით და მომხმარებელთან რეგულარული უკუკავშირის საშუალებით მუდმივად ამართლებს მათ მოლოდინს.

კონკურენტუნარიანობა - ჩვენი კომპანია, როგორც არაერთხელ აღვნიშნეთ, მთელი წლის განმავლობაში მუშაობდა იმისთვის, რომ უფრო კონკურენტული მოთამაშე გამხდარიყო ქართულ და არამხოლოდ ქართულ ბაზარზე და ვფიქრობთ ეს მაჩვენებელი წინა წლებთან შედარებით ბევრად გაუმჯობესდა.

ინოვაცია - „კობი“ თავისი თვისებებით და გემოთი პირველია ბაზარზე. კომპანიის ახალი პროდუქტები კი, რომელზეც ზემოთ ვისაუბრეთ, დარწმუნებულები ვართ, შპს „აქვა გეოს“ როგორც ინოვატორს ისე წარმოაჩენს ბაზარზე.

კვალიფიციური და გამოცდილი თანამშრომლები - ძლიერი ადამიანური რესურსების სამსახური, თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებასა და მათ სამოტივაციო პოლიტიკაზე მუდმივი ზრუნვა ჩვენი მიზანია.

საკუთარი IT სისტემები - ისინი სპეციალურად დაიწერა კომპანიისთვის და არის სრულად მორგებული მიმდინარე პროცესებზე. ეს კი აუმჯობესებს და ამარტივებს საქმიანობის პროცესს. IT სისტემები შემუშავებულია ადამიანური რესურსების მართვის, შესაბამისების მართვისა და შესყიდვების მართვისათვის.

შპს „აქვა გეო“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ფინანსური მაჩვენებლები

კოეფიციენტი	2019	2018	კომენტარი
მთლიანი მოგების ნორმა=საერთო მოგება/შემოსავალი*100%	33.48%	37.43%	წინა წლებთან შედარებით მაჩვენებელი შემცირებულია, რაც გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ „კობი“ ჯერ-ჯერობით იყიდება კვლავ დაბალი მარჟით, ასევე დაბალია მოგება მინის შეფუთვის პროდუქტებზე. გარდა ამისა, თვითღირებულებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია სავალუტო კურსის ზრდამ, რადგან ძირითადი ნედლეულის შესყიდვა ხორციელდება იმპორტით.
მიმდინარე თანაფარდობა = მოკლევადიანი აქტივები/მოკლევადიანი ვალდებულებები	1.56	3.42	ეს მაჩვენებელი საგრძნობლად გაუარესდა, ვინაიდან 2019 წელს მოხდა შპს „პალმს ჰოლდინგისგან“ მიღებული სესხის მოკლევადიან სესხად კლასიფიცირება. თუმცა, 2020 წელს მოხდა აღნიშნული სესხის შპს „ინტელეგენს ჰოლდინგ აგ“-ზე გადაცემა და კომპანიის კაპიტალში კონვერტირება.
დებიტორული დავალიანების შეგროვების სიჩქარე =სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/შემოსავლები*365	68.13	98.34	ეს მაჩვენებელი გაუმჯობესდა 2018 წელთან შედარებით. 2018 წელს თუ იყო დაახლოებით 98 დღე, 2019 წელს 68 დღეა. ეს განპირობებულია იმით, რომ 2019 წელს მოხდა დიდი ოდენობით დებიტორული დავალიანების ამოღება. კერძოდ, იმ დილერებისგან, რომლებთანაც მოხდა ურთიერთობის შეწყვეტა, მოხდა შეწყვეტის დღისთვის არსებული მთლიანი სავაჭრო დავალიანების გადახდა. გარდა ამისა, კომპანია გამუდმებით მუშაობს დებიტორული დავალიანების შეგროვების მაჩვენებლის გაუმჯობესებასა და პროცედურების დახვეწაზე, რამაც გამოიღო შედეგი.
კრედიტორული დავალიანების გადახდის სიჩქარე =სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები/მარაგები*365	153.85	112.47	ეს კოეფიციენტი წინა, 2018 წელთან შედარებით გაზრდილია, ვინაიდან გაიზარდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მომწოდებელთან კონსიგნაციის ლიმიტის გაზრდის საფუძველზე.

6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

7. დამატებითი განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ფინანსური ანგარიშგება

იქიდან გამომდინარე, რომ 2019 წელს საგრძნობლად გაიზარდა კომპანიის ოპერაციები როგორც ადგილობრივ, ისე ექსპორტის ბაზრებზე, კომპანიამ შეიძინა ნედლეულის გარკვეული მარაგი 2019 წლის ბოლოსთვის მომავალი მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად.

7. დამატებითი განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ (გაგრძელება)

ამავე მიზნით, კომპანიამ გაზარდა საბრუნავი საშუალებების მარაგი, რამაც გამოიწვია მარაგების ჯამურად გაზრდა 2019 წლის ბილოსთვის.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაზრდილია კომპანიის ოპერაციებისა და ამონაგების გაზრდის საფუძველზე. ასევე, რეგიონების მსხვილ დისტრიბუტორზე გადაცემის გამო: დილერებს ხელშეკრულების მიხედვით დავალიანების განულება ხდება წელიწადში ერთხელ.

მოგება ზარალის ანგარიშგება

2019 წელს კომპანიას აქვს საოპერაციო ზარალი - 4,240,099, და ასევე მოგების გადასახადებამდე, პროცენტის გადახდამდე და ცვეთის დარიცხვამდე, (EBITDA)-ც ზარალიანი აქვს. ეს განპირობებულია იმით, რომ 2018 წელს „კობის“ დამატებამ მნიშვნელოვნად გაზარდა კომპანიის ადმინისტრაციული, კომერციული და სახელფასო ხარჯები, რაც აისახა 2019 წლის პერიოდის შედეგში.

კომერციული ხარჯების დიდი ნაწილი ახალი ბრენდის მხარდასაჭერად გაწეული ხარჯებია, რომლის შედეგებიც აისახება მომდევნო წლების შემოსავლებზე.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

გამომდინარე იქედან, რომ კომპანიამ 2018 წელს დაასრულა ქარხანის მშენებლობა, 2019 წელს მნიშვნელოვნად შემცირებულია ძირითად საშუალების შესაძენად გადახდილი თანხები.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი, დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის ხელმძღვანელობამ დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კონტრაგენტს უკეთდება ანალიზი, სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად მიმოიხილავს სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგენს დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც ასახავს მათი გაუფასურების შეფასებას (საჭიროების შემთხვევაში).

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი). ამ რისკის გასაწეიტრალეზად ამ რისკის გასაწეიტრალეზად კომპანიას ბერკერი არ აქვს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის, კრედიტორულ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვისას საკონტრაქტო პირობების შესრულებისათვის, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე.

იქედან გამომდინარე რომ „სნო“ სეზონური პროდუქტია, კომპანიას ზემოთ აღნიშნული რისკების წინაშე შეიძლება დადგეს არასეზონურ პერიოდში.

შპს „აქვა გეო“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

რისკების გასანეიტრალებლად კომპანიამ გადადგა შემდეგი ნაბიჯები:

- შეიმუშავა ანგარიშსწორების სქემა. (კრედიტორებთან დავალიანების 70%-ის გადახდა ხდება ზაფხულის პერიოდში).
- გამოუშვა ახალი მინერალური წყალი „კობი“, რომლის გაყიდვებიც ნაკლებად არის დამოკიდებული სეზონზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

ზურაბ გოზალიშვილი

შპს „აქვა გეო“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

რისკების გასაჩივრებლად კომპანიამ გადადგა შემდეგი ნაბიჯები:

- შეიმუშავა ანგარიშსწორების სქემა. (კრედიტორებთან დავალიანების 70%-ის გადახდა ხდება ზაფხულის პერიოდში).
- გამოუშვა ახალი მინერალური წყალი „კობი“, რომლის გაყიდვებაც ნაკლებად არის დამოკიდებული სეზონზე

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიამ მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 29 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი



ზურაბ გოზალიშვილი