

შპს „ვოთერლენდი“

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ვოთერლენდი“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ამონაგები	8	495 987	174 402
ამონაგების თვითღირებულება		(193 374)	(64 655)
საერთო მოგება		302 613	109 747
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(544 261)	(531 512)
ფინანსური ხარჯი		(8 582)	(1 293)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი		(267)	(7 712)
მოგება დაბეგვრამდე		(250 497)	(430 770)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		(250 497)	(430 770)

შპს „ვოთერლენდი“-ის
დირექტორი :კონსტანტინე ღლონტი



შპს „ვოთერლენდი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2019-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	3 247 719	3 414 857	2 545 528
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3 247 719	3 414 857	2 545 528
სასაქონლო მარაგები		1 658	2 269	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	67 014	45 762	55 662
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		984	963	25 611
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	319 487	317 817	216 233
სულ მოკლევადიანი აქტივები		389 142	366 810	297 506
სულ აქტივები		3 636 861	3 781 667	2 843 034
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	115 899	130 914	18 250
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		115 899	130 914	18 250
სულ ვალდებულებები		115 899	130 914	18 250
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3 072 442	2 951 736	1 694 997
გადაფასების რეზერვი		1 365 355	1 365 355	1 365 355
გაუნაწილებელი მოგება		(916 836)	(666 339)	(235 568)
სულ საკუთარი კაპიტალი		3 520 962	3 650 753	2 824 784
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3 636 861	3 781 667	2 843 034

შპს „ვოთერლენდი“-ის
დირექტორი კონსტანტინე ღლონტი



შპს შპს „ვოთერლენდი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2019 - 31.12.2019

პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	გადაფასების რეზერვი ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 01.01.2018	1 694 997	(235 568)	1 365 355	2 824 784
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	1 256 739			1 256 739
გაცემული დივიდენდები				
პერიოდის მოგება		(430 770)		(430 770)
ნაშთი - 31.12.2018	2 951 736	(666 338)	1 365 355	3 650 753
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	120 706			120 706
გაცემული დივიდენდები	-			-
პერიოდის მოგება		(250 497)		(250 497)
ნაშთი - 31.12.2019	3 072 442	(916 835)	1 365 355	3 520 962

შპს „ვოთერლენდი“-ის
დირექტორი :კონსტანტინე ღლონტი



შპს „ვოთერლენდი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვოთერლენდი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 30/07/2014). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ნოდარ ბოხუას ქ. N4. მისი ძირითადი საქმიანობაა უალკოჰოლო სასმელების წარმოება. კომპანიის საქმიანობა წარმოადგენს წყლის მოპოვებას, ჩამოსხმას და რეალიზაციას. კომპანია საქონელს ჰყიდის, როგორც საქართველოში, ასევე საზღვარგარეთ.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

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

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 5 პროცენტი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10 – 20 პროცენტი
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 10 – 30 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას

კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

შენიშვნა 4.

ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება

1 იანვარი 2017 წ.

შემოსვლა

გასვლა

31 დეკემბერი 2017 წ.

დაგროვილიცვითა და გაუფასურება

1 იანვარი 2017 წ.

წლიური ცვითა

გასული აქტივის ცვითა

გაუფასურება

31 დეკემბერი 2017 წ.

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2017 წ.

მიწის ნაკვეთები	მიწის ნაკვეთების კეთილმოწყობა	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები
ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	
90 000		200 000			-	
997 047	35 681	1 279 762	4 135	11 718		
(68 875)				(2 381)		
1 018 172	35 681	1 479 762	4 135	9 337	-	-

თვითღირებულება

1 იანვარი 2018 წ.

შემოსვლა

გასვლა

31 დეკემბერი 2018 წ.

დაგროვილიცვითა და გაუფასურება

1 იანვარი 2018 წ.

წლიური ცვითა

გასული აქტივის ცვითა

გაუფასურება

31 დეკემბერი 2018 წ.

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2018 წ.

მიწის ნაკვეთები	მიწის ნაკვეთების კეთილმოწყობა	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები
ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	
1 018 172	35 681	1 479 762	4 135	9 337	-	
-	206 029	9 615	664 266	98 640	3 698	3 577
1 018 172	241 709	1 489 377	668 402	107 977	3 698	3 577

მიწის ნაკვეთები	მიწის ნაკვეთების კეთილმოწყობა	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები
ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	
	(5 235)	(29 689)	(482)	(1 076)	(349)	(454)
	(9 448)	(71 321)				
-	(5 235)	(29 689)	(71 803)	(10 525)	(349)	(454)
1 018 172	236 474	1 459 688	596 599	97 452	3 350	3 122

თვითღირებულება

1 იანვარი 2019 წ.

შემოსვლა

გასვლა

31 დეკემბერი 2019 წ.

დაგროვილიცვითა და გაუფასურება

1 იანვარი 2019 წ.

წლიური ცვითა

გასული აქტივის ცვითა

გაუფასურება

31 დეკემბერი 2019 წ.

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2019 წ.

მიწის ნაკვეთები	მიწის ნაკვეთების კეთილმოწყობა	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები
ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	
1 018 172	241 709	1 489 377	668 402	107 977	3 698	3 577
-			28 778,79	9 217,82		
1 018 172	241 709	1 489 377	697 181	117 194	3 698	3 577

მიწის ნაკვეთები	მიწის ნაკვეთების კეთილმოწყობა	შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები
ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	
	(5 235)	(29 689)	(71 803)	(10 525)	(349)	(454)
	(12 086)	(29 835,24)	(139 215,34)	(22 294,58)	(739,68)	(964,39)
-	(17 320,72)	(59 524,62)	(211 018,48)	(32 819,26)	(1 088,24)	(1 418,84)
1 018 172	224 389	1 429 852	486 162	84 375	2 610	2 158

შენიშვნა 5.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
მოთხოვნები ადგილობრივი მიწოდებიდან	67,014	45,762	55,662

შენიშვნა 6.

სხვა მიმდინარე აქტივები

	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
გადახდილი ავანსი	3,690	35,680	186,690
გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტები	-	-	0
საგადასახადო აქტივი		37,610	27,538
სხვა მასალები	315,610	244,220	2,005
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	37	307	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	150		
სულ:	319,487	317,817	216,233

შენიშვნა 7.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019 ლარი	2018 ლარი	2017 ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	15,443	8,738	18,250
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		12,957	
საგადასახადო ვალდებულებები	11,856		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	77,995	103,367	0
სხვა ვალდებულებები	10,606	5,853	0
სულ:	115,899	130,914	18,250

შენიშვნა 8.

ამონაგები	2019 ლარი	2018 ლარი
ადგილობრივი მიწოდება	484,163	174,402
ექსპორტი	11,823	-
შემოსავალი იჯარიდან	-	-
	495,987	174,402

შენიშვნა 9.

ადმინისტრაციული ხარჯები	2019 ლარი	2018 ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(176,436.41)	(155,539.39)
ცვრთა და ამორტიზაცია	(197,118.40)	(114,334.70)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(170,705.73)	(261,637.85)

სულ: (544,261) (531,512)

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2020 წლის 29 სექტემბერს.

შპს „ვოთერლენდი“-ის
დირექტორი :კონსტანტინე ლლონტი

