

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები.....	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	9
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	9
5. წინა წლის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	12
6. ძირითადი საშუალებები.....	13
7. არამატერიალური აქტივები.....	14
8. მარაგები	14
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	14
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	15
11. საწესდებო კაპიტალი.....	15
12. მიღებული სესხები.....	16
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
14. საგადასახადო ვალდებულება	16
15. ამონაგები	17
16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17
17. კომერციული ხარჯები	17
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
19. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები.....	18
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	19
22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	20

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,134,642	1,160,294
არამატერიალური აქტივები	7	90,953	90,121
		1,225,595	1,250,415
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	622,956	582,179
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	239,937	255,829
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	277,322	35,222
		1,140,215	873,230
სულ აქტივები		2,365,810	2,123,645
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,099,775	1,128,500
დაგროვილი მოგება		368,684	173,588
		1,468,459	1,302,088
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	482,738	128,394
		482,738	128,394
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	32,808	175,568
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	345,345	479,540
საგადასახადო ვალდებულება	14	36,460	38,055
		414,613	693,163
სულ ვალდებულებები		897,351	821,557
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,365,810	2,123,645

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2020 წლის 8 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ირაკლი კალმახელიძე

მთავარი ბუღალტერი _____ ანა კიკნაძე

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,134,642	1,160,294
არამატერიალური აქტივები	7	90,953	90,121
		1,225,595	1,250,415
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	622,956	582,179
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	239,937	255,829
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	277,322	35,222
		1,140,215	873,230
სულ აქტივები		2,365,810	2,123,645
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,099,775	1,128,500
დაგროვილი მოგება		368,684	173,588
		1,468,459	1,302,088
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	482,738	128,394
		482,738	128,394
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	32,808	175,568
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	345,345	479,540
საგადასახადო ვალდებულება	14	36,460	38,055
		414,613	693,163
სულ ვალდებულებები		897,351	821,557
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,365,810	2,123,645

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2020 წლის 8 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



მთავარი ბუღალტერი

ირაკლი კალმახელიძე

ანა კიკნაძე

7-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გვერდი 3-25

შპს სუფთა წყალი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	15	2,423,203	2,532,814
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(806,512)	(890,921)
საერთო მოგება		1,616,691	1,641,893
სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)		(28,450)	9,373
კომერციული ხარჯები	17	(608,288)	(695,416)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(709,567)	(809,097)
საოპერაციო მოგება		270,386	146,753
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(17,599)	(26,239)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(15,500)	10,711
მოგება დაბეგვრამდე		237,287	131,225
მოგების გადასახადის ხარჯი		(42,191)	(10,173)
მთლიანი სრული შემოსავალი		195,096	121,052

შპს სუფთა წყალი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,128,500	345,021	1,473,521
დივიდენდი	-	(292,485)	(292,485)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	121,052	121,052
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,128,500	173,588	1,302,088
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(28,725)	-	(28,725)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	195,096	195,096
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,099,775	368,684	1,468,459

შპს სუფთა წყალი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე	237,287	131,225
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	235,257	295,858
წმინდა საპროცენტო ხარჯი	17,599	26,239
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ცვლილება	8,591	34,056
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	13,595	14,244
ზარალი მარაგების ჩამოწერიდან	12,878	11,891
წმინდა (მოგება)/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	15,500	(10,711)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	540,707	502,802
ცვლილებები საბრუნავი კაპიტალში:		
მარაგები	(40,777)	(73,135)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,576)	(13,351)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,924	165,538
საგადასახადო ვალდებულება	(6,523)	9,927
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	532,755	591,781
გადახდილი პროცენტები	(62,672)	(68,239)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(37,263)	(10,173)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	432,820	513,369
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(258,357)	(480,793)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	34,698	26,070
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(13,251)	-
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(236,910)	(454,723)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	541,617	-
სესხის დაფარვა	(293,530)	(49,932)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(28,725)	-
გადახდილი დივიდენდები	(175,119)	(164,501)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება/(გადინება) ფინანსური საქმიანობიდან	44,243	(214,433)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	240,153	(155,787)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	35,222	192,503
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში არსებულ ნაშთებზე	1,947	(1,494)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	277,322	35,222

7-25 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სუფთა წყალი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში - კომპანია), რომელიც დაარსდა 2006 წლის 15 მაისს. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისში, საგადასახადო დეპარტამენტის ოფისში საიდენტიფიკაციო ნომრით - 205150655.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასმელი წყლის მოპოვება და რეალიზაცია. წყლის დაფასოება ხდება 19 ლიტრიან ბოცებში ნატახტარში მდებარე კომპანიის კუთვნილ ქარხანაში. წყლის დისტრიბუცია ხორციელდება საქართველოს თითქმის ყველა მნიშვნელოვან ქალაქში. მსხვილ კლიენტთა სიაში შედიან ბანკები, ავთიაქები, საჯარო დაწესებულებები, სასტუმროები და სხვა მრავალ ფილიალიანი კომპანიები. კომპანია ასევე ემსახურება ინდივიდუალურ კლიენტებსაც.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ფიზიკური პირი მაგდა ქარსიძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის ფალიაშვილის ქუჩა #118.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2019 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 16 - იჯარა
- ფასიკ 23

ფასს 16 - ის ცვლილებას ეფექტი არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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.

ფასიკ 23-ში „მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, როგორ გამოიყენება ბასს 12-ის აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები იმ შემთხვევაში, როდესაც გაურკვეველია მოგების გადასახადის გამოთვლასთან დაკავშირებული მიდგომები. ასეთ შემთხვევაში, კომპანიამ მიმდინარე ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება უნდა აღიაროს და შეაფასოს ბასს 12-ის მოთხოვნების გამოყენებით, მაგრამ მოცემული ინტერპრეტაციის შესაბამისად განსაზღვრული საგადასახადო მოგების (ან ზარალის), საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტებისა და საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე.

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

შემდეგ ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის შესული ძალაში, არ გამოყენებულა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ყველაზე მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც 2020 წლის 1 იანვრიდან არის ეფექტური და რომელთაც შესაძლოა ეფექტი ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 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

კომპანია არ ვარაუდობს, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ ძალაში არ არის შესული, ექნება არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა 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 ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	201,828	183,621
ფული და ფულის ეკვივალენტები (ნაღდი ფულის გარდა)	264,315	18,325
	466,143	201,946

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა ძირითადად არ აღემატება 40 დღეს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული

ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
მიღებული სესხები	60,661	583,560	644,221
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	330,194	-	330,194
	390,855	583,560	974,415

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
მიღებული სესხები	189,870	134,735	324,605
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	289,173	-	289,173
	479,043	134,735	613,778

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- 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.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	201,828	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	30,262	809	246,251
სულ ფინანსური აქტივები	232,090	809	246,251
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	-	515,546
სავაჭრო ვალდებულებები	329,274	552	368
სულ ფინანსური ვალდებულებები	329,274	552	515,914
ღია საბალანსო პოზიცია	(97,184)	257	(269,663)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	183,621	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	35,037	173	12
სულ ფინანსური აქტივები	218,658	173	12
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	45,965	-	257,997
სავაჭრო ვალდებულებები	288,253	552	368
სულ ფინანსური ვალდებულებები	334,218	552	258,365
ღია საბალანსო პოზიცია	(115,560)	(379)	(258,353)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილების პირობებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	(ლარი / აშშ დოლარი)		(ლარი / ევრო)	
საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების მგრძნობელობა	2019	2018	2019	2018
20% ზრდა	51	(76)	(53,933)	(51,671)
20% შემცირება	(51)	76	53,933	51,671

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთი უცვლელია.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საბაზრო გაცვლითი კურსის მნიშვნელოვანი ზრდა ან შემცირება არ ახდენს არსებით გავლენას კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

5. წინა წლის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების ეფექტი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018 კორექტირებამდე და რეკლასიფიკაციამდე	კორექტირება და რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2018 კორექტირების და რეკლასიფიკაციის შემდეგ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
ძირითადი საშუალებები	1,169,813	(9,519)	1,160,294
მარაგები	584,907	(2,728)	582,179
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	288,705	(32,876)	255,829
ფული და ფულის ეკვივალენტები	34,488	734	35,222
დაგროვილი მოგება	223,135	(49,547)	173,588
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	452,806	26,734	479,540
საგადასახადო ვალდებულება	59,631	(21,576)	38,055
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	2,587,437	(54,623)	2,532,814
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(929,785)	38,864	(890,921)
სხვა წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)	(35,079)	44,452	9,373
კომერციული ხარჯები	(671,149)	(24,267)	(695,416)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(713,109)	(95,988)	(809,097)

2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ გააკეთა კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები. ასევე, გაასწორა ანგარიშგებაში წარდგენილი მონაცემების ნაწილი აღნიშნულ თარიღში.

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	წყლის დისპნსერები	ყავის აპარატები	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯაბურდო	ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	42,122	344,792	366,110	883,280	100,625	278,840	48,644	162,435	2,226,848
შემოსვლა	-	-	9,130	198,482	152,378	92,539	-	28,264	480,793
გასვლა	-	-	-	(4,689)	(2,473)	(86,291)	-	-	(93,453)
ჩამოწერა	-	-	-	(45,744)	-	-	-	-	(45,744)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	42,122	344,792	375,240	1,031,329	250,530	285,088	48,644	190,699	2,568,444
შემოსვლა	-	-	2,598	154,165	40,063	38,269	-	23,262	258,357
გასვლა	-	-	-	(12,599)	(3,766)	(63,589)	-	(13,318)	(93,272)
ჩამოწერა	-	-	-	(1,089)	(11,789)	-	-	-	(12,878)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	42,122	344,792	377,838	1,171,806	275,038	259,768	48,644	200,643	2,720,651
დაგროვილი ცვეთა									
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(63,164)	(155,306)	(753,346)	(1,445)	(77,360)	(20,020)	(131,784)	(1,202,425)
ცვეთა	-	(7,330)	(20,098)	(160,739)	(25,086)	(50,958)	(1,940)	(19,340)	(285,491)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	4,689	-	41,224	-	-	45,913
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	33,853	-	-	-	-	33,853
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(70,494)	(175,404)	(875,543)	(26,531)	(87,094)	(21,960)	(151,124)	(1,408,150)
ცვეთა	-	(7,350)	(22,288)	(82,128)	(34,803)	(54,103)	(1,946)	(20,220)	(222,838)
გასული და ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	2,400	2,473	27,355	-	12,751	44,979
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(77,844)	(197,692)	(955,271)	(58,861)	(113,842)	(23,906)	(158,593)	(1,586,009)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	42,122	274,298	199,836	155,786	223,999	197,994	26,684	39,575	1,160,294
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	42,122	266,948	180,146	216,535	216,177	145,926	24,738	42,050	1,134,642

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიწა და შენობები მიღებული სესხის სასარგებლოდ დატვირთულია იპოთეკით.

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	წყლის მოპოვების ლიცენზია	ხარისხის სერთიფიკატი	კომპიუტერული პროგრამა	სულ
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	114,494	10,831	13,064	138,389
შემოსვლა	-	7,351	-	7,351
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	114,494	18,182	13,064	145,740
შემოსვლა	-	13,251	-	13,251
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	114,494	31,433	13,064	158,991
დაგროვილი ცვეთა				
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(22,557)	(10,325)	(12,370)	(45,252)
ცვეთა	(6,777)	(3,356)	(234)	(10,367)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(29,334)	(13,681)	(12,604)	(55,619)
ცვეთა	(5,724)	(6,235)	(460)	(12,419)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(35,058)	(19,916)	(13,064)	(68,038)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	85,160	4,501	460	90,121
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	79,436	11,517	-	90,953

8. მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ბოცები	420,099	355,437
ნედლეული და მასალები	87,896	106,157
ყავა	46,071	60,853
სხვა	68,890	59,732
	622,956	582,179

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური მოთხოვნები:		
სავაჭრო მოთხოვნები	352,821	314,500
სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(150,993)	(130,879)
	201,828	183,621
არაფინანსური მოთხოვნები:		
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	22,781	56,873
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	31,899	43,429
ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(16,571)	(28,094)
	38,109	72,208
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	239,937	255,829

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	< 30 დღე	31-120 დღე	121-365 დღე	> 365 დღე	სულ
მოსალოდნელი ზარალი (%)	1%	25%	40%	80%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები						
მთლიანი ღირებულება	122,838	46,892	64,473	31,826	86,792	352,821
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(1,228)	(11,723)	(25,789)	(25,461)	(86,792)	(150,993)
	121,610	35,169	38,684	6,365	-	201,828

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	< 30 დღე	31-120 დღე	121-365 დღე	> 365 დღე	სულ
მოსალოდნელი ზარალი (%)	1%	10%-20%	40%-50%	70%-80%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები						
მთლიანი ღირებულება	128,894	36,287	38,611	28,170	82,538	314,500
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(1,288)	(9,072)	(15,445)	(22,536)	(82,538)	(130,879)
	127,606	27,215	23,166	5,634	-	183,621

სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ნაშთი წლის დასაწყისში	(130,879)	(91,737)
ანარიცხის ცვლილება	(20,114)	(39,142)
ნაშთი წლის ბოლოს	(150,993)	(130,879)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	247,771	184
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	16,544	18,141
ნაღდი ფული სალაროში	13,007	16,897
	277,322	35,222

11. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 27 დეკემბერსა და 30 დეკემბერს, მფლობელის გადაწყვეტილებით, საწესდებო კაპიტალი ჯამურად შემცირდა 28,725 ლარით.

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. მიღებული სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის გრაფიკი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საქართველოს ბანკი	ევრო	6%*	24/12/2026	515,546	-
საქართველოს ბანკი	ევრო	9%**	27/11/2020	-	257,997
ფიზიკური პირები	ლარი	14%	27/08/2019	-	45,965
				515,546	303,962

* წლიური საპროცენტო განაკვეთი ფორმირდება მომდევნო წესით: ექვს თვიან EURIBOR-ის განაკვეთს დამატებული საბაზისო განაკვეთი (6.3%).

** წლიური საპროცენტო განაკვეთი ფორმირდება შემდეგი წესით: ლიბორს ("LIBOR" - London Interbank Offered Rate) დამატებული საბაზისო განაკვეთი (8,5%).

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-6 განმარტებით შენიშვნაში.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ცვლილებები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ბალანსი წლის დასაწყისში	303,962	400,419
ფულადი ნაკადები	185,415	(118,171)
წმინდა ფულადი ნაკადები:		
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	17,599	26,239
საკურსო სხვაობის ეფექტი	8,570	(4,525)
ბალანსი წლის ბოლოს	515,546	303,962

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	227,545	181,693
გადასახდელი ხელფასები	102,649	107,480
	330,194	289,173
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	15,151	15,248
გადასახდელი დივიდენდები	-	175,119
	15,151	190,367
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	345,345	479,540

14. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების თანახმად, გადასახადები გადაიხდება გაერთიანებულ სახაზინო ანგარიშზე. შედეგად, კომპანიის საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია ურთიერთჩაბურვის საფუძველზე.

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. ამონაგები

	2019	2018
წყალი	1,840,059	1,903,576
პოლიეთილენის ჭიქები	282,138	369,813
ყავა	177,592	169,413
სხვა*	123,414	90,012
	2,423,203	2,532,814

*სხვა ამონაგების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს ჩაისა და სხვა მარაგების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს.

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
წყალი	(456,125)	(460,956)
პოლიეთილენის ჭიქები	(217,681)	(290,555)
ყავა	(74,434)	(79,295)
სხვა*	(58,272)	(60,115)
	(806,512)	(890,921)

*სხვა ხარჯების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს ჩაისა და სხვა მარაგების რეალიზაციის თვითღირებულებას.

17. კომერციული ხარჯები

	2019	2018
თანამშრომელთა ანაზღაურება	(244,873)	(260,780)
მიწოდების ხარჯი	(170,525)	(164,019)
ცვტა	(166,762)	(240,953)
რეკლამის ხარჯი	(26,128)	(29,664)
	(608,288)	(695,416)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
თანამშრომელთა ანაზღაურება	(276,074)	(327,570)
ავტომობილების შეკეთების და ტექდათვალიერების ხარჯები	(120,405)	(122,573)
იჯარა	(54,130)	(70,685)
პროფესიული მომსახურება	(29,540)	(49,057)
დაზღვევა	(27,518)	(32,893)
ცვტა და ამორტიზაცია	(20,158)	(44,310)
საწვავი	(17,761)	(14,262)
ოფისის ხარჯები	(17,370)	(12,414)
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები	(15,839)	(15,344)
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(13,052)	(9,337)
ბანკის საკომისიო	(9,692)	(7,023)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ცვლილება	(8,591)	(34,056)
მივლინების ხარჯები	(7,869)	(2,237)
სხვა	(91,568)	(67,336)
	(709,567)	(809,097)

19. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

სამართლებრივი დავები - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს მიმდინარე სასამართლო პროცესი და დავა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საბოლოო ვალდებულებას, რომელიც შესაძლოა წარმოიქმნას აქტივობებიდან ან საჩივრებიდან (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და სამომავლო ოპერაციებზე. ზემოხსენებულიდან გამომდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებულა ანარიცხი.

გადასახადები - საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კომპანიის ბოლო სამი წლის მონაცემების შემოწმება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრამდე დაგროვილი მოგება დაბეგრულია წინა საანგარიშგებო პერიოდებში და არ ექვემდებარება ხელმეორედ დაბეგრას. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის პირობითი საგადასახადო ვალდებულება შეადგენს 65,062 ლარს.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიხედვით და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

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.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	2019		2018	
	ოპერაცია დაკავშირებულ მხარესთან	მთლიანი თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში	ოპერაცია დაკავშირებულ მხარესთან	მთლიანი თანხა ფინანსურ ანგარიშგებაში
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება)	(95,243)	(709,567)	(126,446)	(809,097)

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო ეფექტი

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (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.

2020 წლის 11 მარტს მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო, პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. 2020 წლის 31 მარტიდან კი ამოქმედდა საყოველთაო კარანტინი, რამაც მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოს ტერიტორიაზე გადაადგილება და სხვადასხვა სექტორის ეკონომიკურ საქმიანობაზე დაწესდა მთელი რიგი შეზღუდვები.

2020 წლის 24 მაისიდან საქართველოს ტერიტორიაზე გაუქმდა საგანგებო მდგომარეობა და საყოველთაო კარანტინი. 2020 წლის 8 ივნისიდან დაშვებულია ყველა ეკონომიკური საქმიანობა სოციალური დისტანციის დაცვითა და პირბადით, ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციების შესაბამისად.

ვირუსმა შესაძლოა ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალდებულო ინსტრუმენტების ჩათვლით
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი წარადგინა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის მომსახურების მიწოდებიდან, 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 სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების 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 კორესპოდენციით და 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 მოთხოვნებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროსა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაბამისია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის;
- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს, ან მიიღო ვალდებულება გადაიხადოს მიღებული ფული მთლიანად მესამე მხარის მიმართ; ან (ა) გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივზე საკუთრების უფლებას, ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკსა და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს კონტროლს აქტივზე.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს დააკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით მოგება/ ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით. პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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 მოგებასა და ზარალში.

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოხსენებული თანხები ურთიერთჩაითვალოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით. ყველა სახის სხვა დანახარჯით, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილის გამოცვლის დროს გაწეული ხარჯი კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება შემცირებულია მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ხარჯი კვლავ შემოსავლად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას, რომლითაც თავდაპირველად განისაზღვრა აქტივის გამოყენების ღირებულება, ან იცვლება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული აქტივის რეალური ღირებულება.

გაყიდვისგან მიღებული სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვის დროს მიღებული შემოსავლისა და აქტივის ჩამოწერილი საბალანსო ღირებულების ურთიერთშედარების შედეგად.

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	არ ცვდება
შენობა-ნაგებობები	40-50
მანქანა-დანადგარები	8-40
წყლის დისპენსერები	10
ყავის აპარატები	3-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
ჭაბურღილი	25
სხვა	3-20

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და შეიცავს დაკავშირებული კომპიუტერული პროგრამებისა და ლიცენზიების ხარჯებს. კომპიუტერული პროგრამებისა და ლიცენზიების შესყიდვისას კაპიტალიზდება შესყიდვისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანისთვის გაწეული ხარჯები. კომპიუტერულ პროგრამებთან დაკავშირებული სხვა შენახვის ხარჯები აღიარდება ხარჯად მისი გაწევისთანავე, თუ არამატერიალური აქტივი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება და ხდება უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
წყლის წარმოების ლიცენზია	25
კომპიუტერული პროგრამა	10
ხარისხის სერტიფიკატი	3

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები აქტივებია, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, ჯგუფი აფასებს ყველა მიღებულ სესხს ამორტიზებადი ღირებულებით და ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებს. ისინი აღიარებულია ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მოგების გადასახადის გარდა გადასახადები აღიარდება მაშინ როცა ადგილი აქვს დასაბეგრ მოვლენას. დასაბეგრი მოვლენა არის მოვლენა რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები დაიანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის 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 სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი ფორმირდება წყლის, პოლიეთილენის ჭიქების, ყავისა და სხვა საქონლის რეალიზაციით. კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. კომპანიის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება იმ წელს, როცა თანამშრომლისგან ხდება შესაბამისი მომსახურების მიღება.

22. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარები

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

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

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისას და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაშიფრულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.