

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 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	14
5. ძირითადი საშუალებები	19
6. მარაგები.....	20
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	20
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
9. საწესდებო კაპიტალი	22
10. მიღებული სესხები	22
11. გადავადებული შემოსავალი.....	24
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	24
13. ამონაგები.....	25
14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	25
15. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები.....	25
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	26
17. პირობითი ვალდებულებები	26
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	27
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28
20. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	28

მმართველობის ანგარიშგება	36
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აქვა გეოს“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აქვა გეოს“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული აღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36 - „აქტივების გაუფასურების“ მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ აღნიშნული გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია 48,654 ათასი ლარის ღირებულებით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 50,603 ათასი ლარი). შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან, აქტივების გამოყენების უფლებასთან, არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ 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.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს, თქვენს ყურადღება გაგამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წლის სრულმა ზარალმა შეადგინა 1,708 ათასი ლარი და 8,766 ათასი ლარი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის, დაგროვილმა ზარალმა შეადგინა 60,564 ათასი ლარი და 62,552 ათასი ლარი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებითი შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდნენ საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხიდან გამომდინარე..

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვამთ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნი, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

21 სექტემბერი, 2022 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აქვა გეოს“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აქვა გეოს“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული აღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36 - „აქტივების გაუფასურების“ მიხედვით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოთ აღნიშნული გრძელვადიანი აქტივები წარმოდგენილია 48,654 ათასი ლარის ღირებულებით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 50,603 ათასი ლარი). შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან, აქტივების გამოყენების უფლებასთან, არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ 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.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს, თქვენი ყურადღება გაგამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წლის სრულმა ზარალმა შეადგინა 1,708 ათასი ლარი და 8,766 ათასი ლარი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის, დაგროვილმა ზარალმა შეადგინა 60,564 ათასი ლარი და 62,552 ათასი ლარი 2021 და 2020 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 კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხიდან გამომდინარე..

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

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



შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

21 სექტემბერი, 2022 წელი

შპს „აქვა გო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	48,263	50,314
აქტივების გამოყენების უფლება		163	30
არამატერიალური აქტივები		228	259
		48,654	50,603
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივი		-	79
მარაგები	6	3,794	4,510
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,989	2,518
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	3,864	3,005
		9,647	10,112
სულ აქტივები		58,301	60,715
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	98,692	95,788
სხვა რეზერვი		-	3,696
დაგროვილი ზარალი		(60,564)	(62,552)
სულ კაპიტალი		38,128	36,932
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	13,970	12,341
გადავადებული შემოსავალი	11	2,317	1,586
		16,287	13,927
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	1,417	5,747
საიჯარო ვალდებულებები		132	33
გადავადებული შემოსავალი	11	97	97
საგადასახადო ვალდებულებები		149	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,091	3,979
		3,886	9,856
სულ ვალდებულებები		20,173	23,783
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		58,301	60,715

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 21 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ზურაბ გოზალიშვილი

ფინანსური დირექტორი _____ მანანა სალარაძე

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	48,263	50,314
აქტივების გამოყენების უფლება		163	30
არამატერიალური აქტივები		228	259
		<u>48,654</u>	<u>50,603</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივი		-	79
მარაგები	6	3,794	4,510
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,989	2,518
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	3,864	3,005
		<u>9,647</u>	<u>10,112</u>
სულ აქტივები		<u><u>58,301</u></u>	<u><u>60,715</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	98,692	95,788
სხვა რეზერვი		-	3,696
დაგროვილი ზარალი		(60,564)	(62,552)
სულ კაპიტალი		<u>38,128</u>	<u>36,932</u>
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	13,970	12,341
გადავადებული შემოსავალი	11	2,317	1,586
		<u>16,287</u>	<u>13,927</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	1,417	5,747
საიჯარო ვალდებულებები		132	33
გადავადებული შემოსავალი	11	97	97
საგადასახადო ვალდებულებები		149	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,091	3,979
		<u>3,886</u>	<u>9,856</u>
სულ ვალდებულებები		<u>20,173</u>	<u>23,783</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>58,301</u></u>	<u><u>60,715</u></u>

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 21 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ზურაბ გოზალიშვილი

ფინანსური დირექტორი



მანანა საღარაძე

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აქვა გეო“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	13	17,049	14,379
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(12,311)	(8,653)
საერთო მოგება		4,738	5,726
სხვა შემოსავალი, წმინდა		386	403
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	15	(3,379)	(5,070)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(4,988)	(5,212)
საოპერაციო ზარალი		(3,243)	(4,153)
ფინანსური ხარჯი	10	(588)	(1,755)
მოგება (ზარალი) ვალუტის კურსთა შორის		2,123	(2,858)
სხვაობიდან, წმინდა			
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(1,708)	(8,766)

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აქვა გეო“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2019	86,553	3,696	(53,786)	36,463
კაპიტალის შევსება	9,235	-	-	9,235
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(8,766)	(8,766)
31 დეკემბერი 2020	95,788	3,696	(62,552)	36,932
კაპიტალის შევსება	2,904	-	-	2,904
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(1,708)	(1,708)
სხვა რეზერვის დაგროვილი ზარალზე გადატანა *		(3,696)	3,696	-
31 დეკემბერი 2021	98,692	-	(60,564)	38,128

* 2021 წელს კომპანიამ გადაწყვიტა სხვა რეზერვის დაგროვილ ზარალში გადატანა. სხვა რეზერვი კომპანიამ მიიღო დაკავშირებული მხარისგან უპროცენტო სესხის მიღების შედეგად. იგი წარმოადგენდა სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და მის ნომინალურ ღირებულებას შორის. აღნიშნული სესხები 2020 წელს სრულად იქნა დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში შეტანილი.

შპს „აქვა გეო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე:		(1,708)	(8,766)
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		3,130	2,908
საპროცენტო ხარჯი	10	588	1,755
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზება	11	(97)	(97)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	7	(77)	103
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		(347)	(32)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი		848	765
(მოგება) ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა		(2,123)	2,858
		214	(506)
შემცირება (ზრდა) შემდეგ საოპერაციო აქტივებში:			
მარაგები		(133)	(1,136)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(312)	536
(შემცირება) ზრდა შემდეგ საოპერაციო ვალდებულებებში:			
საგადასახადო აქტივი		227	(162)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(286)	(52)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები პროცენტის გადახდამდე		(290)	(1,320)
გადახდილი პროცენტი		(747)	(1,116)
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის დაფარვა		(13)	(2)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,050)	(2,438)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,468)	(1,702)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხა		1,344	84
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,124)	(1,618)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:			
სესხის დაფარვა	10	(8,749)	(622)
სესხის აღება	10	9,132	3,014
საწესდებო კაპიტალის შევსება		2,904	-
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა		(170)	(28)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,117	2,364
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა (კლება)		943	(1,692)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	8	3,005	4,407
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(84)	290
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	8	3,864	3,005

11-35 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, მცხეთის რაიონი, ს. მისაქციელი. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სს „ინტელეგენს ჰოლდინგ აგ“, რომლის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი არის თენგიზ ხარებავა. კომპანიის დირექტორია ზურაბ გოზალიშვილი.

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 2 საწარმო 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ს. მისაქციელისა და ს. კობის მიმდებარე ტერიტორიაზე. 2021 წლის იანვრიდან კომპანიამ სადისტრიბუციო ქსელის ძირითადი ნაწილი გადააბარა დისტრიბუტორს, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის პროდუქციის შესყიდვაზე ადგილობრივ სავაჭრო ქსელებზე შემდგომი დისტრიბუციის მიზნით. დისტრიბუტორი ასევე პასუხისმგებელია პერიოდულად მარკეტინგული აქტივობების განხორციელებაზე.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 238 და 350 ადამიანი, შესაბამისად.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ მე-9 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) 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 მე-20 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 ათას ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ 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 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 60,564 ათას ლარსა და 62,552 ათას ლარს, შესაბამისად;
- კომპანიას აქვს წლის სრული ზარალი 1,708 ათასი ლარისა და 8,766 ათასი ლარის ოდენობით 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შესაბამისად.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, შემდეგი გარემოებების გამო:

- კომპანიის დამფუძნებელი გააგრძელებს, საჭიროების შემთხვევაში, კომპანიის დაფინანსებას კაპიტალში შემონატანების გზით; როგორც მე-19 შენიშვნაშია მოცემული, კომპანიას მოპოვებული აქვს ოფიციალური წერილი დამფუძნებლებისგან, რომლის მიხედვითაც ის მზადაა დამატებითი ფინანსური სახსრებით უზრუნველყოს კომპანია საჭიროების შემთხვევაში.
- კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები ჩამოუვარდება კომპანიის მოკლევადიან აქტივებს. მოკლევადიანი აქტივების მეტობა მოკლევადიან ვალდებულებებზე 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,761 ათას ლარსა და 256 ათას ლარს, შესაბამისად.

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

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოცემული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა კომპანიას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალ ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

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 დაშვებებისგან. 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 გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის 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-7 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 ანგარიშგებაში.

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

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,864	3,005
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,456	2,020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,755	3,780
მიღებული სესხები	15,387	18,088

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 წარმოადგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,864	3,005
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,456	2,020
	5,320	5,025

კომპანია წარადგენს ფინანსური აქტივების 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 ვადაგადაცდილებული ჯგუფისთვის.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების ზემოთ მოცემული თანხები შემცირებულია მათი გაუფასურების რეზერვის თანხებით. სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდისათვის მოცემულია მე-7 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 გასაწესებად, ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთმოყვანილ ცხრილში. ქვემოთმოყვანილი ინფორმაცია დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ინფორმაციაზე.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,703	-	-	1,703
მიღებული სესხები	2,051	10,218	7,578	19,847
	3,754	10,218	7,578	21,550

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,780	-	-	3,780
მიღებული სესხები	6,822	9,303	5,685	21,810
	10,602	9,303	5,685	25,590

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 პროცენტის, 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 წარმოქმნელ 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.

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

	2021		2020	
	საპროცენტო განაკვეთი +1%	საპროცენტო განაკვეთი -1%	საპროცენტო განაკვეთი +1%	საპროცენტო განაკვეთი -1%
მოგება/(ზარალი)	(136)	136	(181)	181

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.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	151	3,659	54	3,864
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,456	-	-	1,456
	1,607	3,659	54	5,320
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	1,828	-	13,559	15,387
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	838	805	60	1,703
	2,666	805	13,619	17,141
ღია საბალანსო პოზიცია	(1,059)	2,854	(13,565)	

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	673	2,186	146	3,005
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,088	932	-	2,020
	1,761	3,118	146	5,025
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3,997	-	14,091	18,088
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	993	982	1,805	3,780
	4,990	982	15,896	21,868
ღია საბალანსო პოზიცია	(3,229)	2,136	(15,750)	

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

ქვემოთ 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.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გადაფასების ეფექტი მნიშვნელოვან სავალუტო ნაშთებზე 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2021	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	571	(571)	(2,713)	2,713
2020	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	427	(427)	(3,150)	3,150

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფასს 7-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.

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

სამართლიანი 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 შეფასების 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.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური 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.

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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.

18პს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და სხვა მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	183	23,988	28,409	2,056	1,220	-	55,856
შემოსვლა	124	349	11,381	97	64	-	12,015
პროცენტის დაკაპიტალიზება	-	-	158	-	-	-	158
გასვლა	-	-	(803)	(225)	(102)	-	(1,130)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	307	24,337	39,145	1,928	1,182	-	66,899
შემოსვლა	-	-	449	273	85	77	884
პროცენტის დაკაპიტალიზება	-	-	154	-	-	-	154
გასვლა	-	-	(348)	(799)	(148)	-	(1,295)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	307	24,337	39,400	1,402	1,119	77	66,642
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	(3,201)	(9,552)	(1,130)	(936)	-	(14,819)
ცვეთის დარიცხვა	-	(812)	(1,594)	(304)	(133)	-	(2,843)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	802	173	102	-	1,077
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(4,013)	(10,344)	(1,261)	(967)	-	(16,585)
ცვეთის დარიცხვა	-	(868)	(1,722)	(267)	(92)	-	(2,949)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	329	681	145	-	1,155
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(4,881)	(11,737)	(847)	(914)	-	(18,379)
საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	307	20,324	28,801	667	215	-	50,314
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	307	19,456	27,663	555	205	77	48,263

ისეთი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება, რომელთა საბალანსო ღირებულებაც ნულია და კომპანია ისევ იყენებს წარმოადგენს 3,560 ათას ლარს და 3,303 ათას ლარს 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

2021 წლის ცვეთის ხარჯიდან 1,504 ათასი ლარის (2020: 560 ათასი ლარი) ღირებულების ცვეთა შესულია წარმოებული მარაგების თვითღირებულებაში. 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის საწარმოო დანადგარები არ მუშაობდა სრული დატვირთვით (რაზეც მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია კოვიდ-19-ის გავრცელებამ), რის გამოც ცვეთისა და სხვა ზედნადები ხარჯების ნაწილი არ გადანაწილდა წარმოებული მარაგების თვითღირებულებაზე. დანადგარების მოცდენის ცვეთის წილი აღიარდა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში 1,051 ათასი ლარის ოდენობით. ინფორმაცია სესხების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ქონების შესახებ იხილეთ მე-10 შენიშვნაში.

6. მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და მასალები	3,824	3,636
მზა და გასაყიდი პროდუქცია	689	578
სხვა	129	296
	4,642	4,510
მარაგების მოძველების რეზერვი	(848)	-
	3,794	4,510

მზა და გასაყიდი პროდუქცია პროდუქტების ტიპების მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით	456	433
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით	146	29
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით	41	90
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	18	15
არომატიზირებული წყალი	28	11
	689	578

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია აწარმოებდა არაგაზირებულ მინერალურ წყალ "სნოს", "სნოს" ლიმონის არომატი და გაზირებულ მინერალურ წყალს "კობი".

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,530	1,353
მიწის გაყიდვიდან მისაღები თანხა	-	850
სხვა მოთხოვნები	60	91
ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(134)	(274)
	1,456	2,020
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	533	498
	1,989	2,518

იმისათვის, რომ განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მეთოდს ფასს 9-ის შესაბამისად. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განსაზღვრისთვის, 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 კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2021 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%	12%	58%	81%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები							
მთლიანი ღირებულება	1,409	25	27	34	5	90	1,590
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	16	1	3	20	4	90	134

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2020 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%	12%	58%	81%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები							
მთლიანი ღირებულება	1,854	106	74	26	41	193	2,294
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	21	3	9	15	33	193	274

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

	2021	2020
1 იანვარი	274	236
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე	133	209
წინა პერიოდში დარეზერვებული მოთხოვნების აღდგენა	(210)	(106)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	(77)	103
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	(63)	(65)
31 დეკემბერი 2021	134	274

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

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული	-	170
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	151	503
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	3,713	2,332
	3,864	3,005

კომპანიას 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს "საქართველოს ბანკის" მოთხოვნამდე ანაბარზე განთავსებული აქვს 2,654 ათასი და 1,548 ათასი ლარი, შესაბამისად.

კომპანიის არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. ბანკში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვი არ აღიარებულია, მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

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

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

9. საწესდებო კაპიტალი

მეწილეები	%	31 დეკემბერი 2021	%	31 დეკემბერი 2020
სს "ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ"	100.00%	98,692	100.00%	95,788
	100.00%	98,692	100.00%	95,788

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის კაპიტალი გაიზარდა 2,904 ათასი ლარით (851 ათასი აშშ დოლარი), რის შემდეგაც, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალის ოდენობა წარმოადგენს 98,692 ათას ლარს (21,403 ათასი აშშ დოლარი და 12,094 ათასი ევრო).

2020 წელს შპს "აქვა გეო" 100%-იანი წილის მფლობელმა, სს "ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ-მ" აიღო სასესხო ვალდებულება შპს "პალმს ჰოლდინგისგან" და შპს „მედეოს ჰოლდინგისგან“. მიღებული თანხა შეიტანა კომპანიის კაპიტალში ჯამური ოდენობით 9,235 ათასი ლარი (2,810 ათასი აშშ დოლარი), რის მიხედვითაც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალის ოდენობა წარმოადგენს 95,788 ათას ლარს (20,553 ათასი აშშ დოლარი და 12,094 ათასი ევრო).

10. მიღებული სესხები

31 დეკემბერი 2021						
	%	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ
სს "საქართველოს ბანკი"	4%+EURIBOR	ევრო	13.12.2029	1,133	9,719	10,852
სს "საქართველოს ბანკი"	6LIBOR +5%	ევრო	26.11.2029	284	2,424	2,708
სს "საქართველოს ბანკი"	14%	ლარი	25.12.2028	-	887	887
სს "საქართველოს ბანკი"	14%	ლარი	25.12.2028	-	940	940
				1,417	13,970	15,387

31 დეკემბერი 2020						
	%	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ
სს "საქართველოს ბანკი" - აკრედიტივი	4%+EURIBOR	ევრო	27.12.2021	5,132	-	5,132
სს "საქართველოს ბანკი" - აკრედიტივი	4%+EURIBOR	ევრო	10.01.2022	-	4,521	4,521
სს "საქართველოს ბანკი"	12%	ლარი	26.11.2029	266	3,692	3,958
სს "საქართველოს ბანკი"	6LIBOR +5%	ევრო	26.11.2029	310	3,105	3,415
სს "საქართველოს ბანკი"	6LIBOR +5%	ევრო	14.09.2022	-	1,023	1,023
ფინანსური იჯარა				39	-	39
				5,747	12,341	18,088

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

სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი და უძრავი ქონებით 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. დამატებით, სესხები უზრუნველყოფილია მფლობელის 100%-იანი წილით. აღნიშნული ფინანსური გარანტიის კონტრაქტთან დაკავშირებით კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება, არაარსებითობიდან გამომდინარე.

კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები აღნიშნულ სესხებთან დაკავშირებით.

10. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

კომპანიას სს „საქართველოს ბანკისგან“ დამტკიცებული აქვს საკრედიტო ხაზი 10,000 ათასი აშშ დოლარის (ან მისი ექვივალენტის სხვა ვალუტაში) ოდენობით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სრულად აქვს ჩახურული წინა პერიოდში აქტიური აკრედიტივები და იმავე ოდენობით ათვისებული აქვს სესხის ტრანშები.

2021 წელს კომპანიამ ნაადრევად დაფარა 3,958 ათასი ლარის ოდენობით სესხი, რომლის ორიგინალი დაფარვის ვადა იყო 2029 წლის 26 ნოემბერი.

2021 წლის დეკემბერში კომპანიამ მიიღო ორი სესხი სს "საქართველოს ბანკისგან" საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 30 მაისის N365 დადგენილებით გათვალისწინებული სახელმწიფო პროგრამა "აწარმოე საქართველოში" ფარგლებში. აღნიშნული პროგრამა ითვალისწინებს სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ მიერ კრედიტის თანხაზე დარიცხული/დასარიცხი საპროცენტო სარგებლის თანადაფინანსებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში.

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

	სს "საქართველოს ბანკი"	ფინანსური იჯარა	სულ
31 დეკემბერი 2020	18,049	39	18,088
ფულადი ცვლილებები			
სესხის მიღება	7,209	-	7,209
აკრედიტივის ათვისება	1,924	-	1,924
პროცენტის გადახდა	(737)	(10)	(747)
ძირის გადახდა	(4,157)	(39)	(4,196)
აკრედიტივის დაფარვა	(4,553)	-	(4,553)
არაფულადი ცვლილებები			
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	585	3	588
გადავადებულ შემოსავალში გადატანა	(828)	-	(828)
საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაცია	154	-	154
გადაფასება	(2,259)	7	(2,252)
31 დეკემბერი 2021	15,387	-	15,387

	სს "საქართველოს ბანკი"	ფინანსური იჯარა	დაკავშირებული მხარეები	სულ
31 დეკემბერი 2019	6,680	104	6,017	12,801
ფულადი ცვლილებები				
სესხის მიღება	942	-	2,073	3,014
პროცენტის გადახდა	(1,099)	(17)	-	(1,116)
ძირის გადახდა	-	(67)	(555)	(622)
არაფულადი ცვლილებები				
აკრედიტივის ათვისება	8,509	-	-	8,509
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	946	17	576	1,539
შეფასების ცვლილება	-	-	216	216
ნაადრევად დაფარვის გამო	-	-	-	-
საპროცენტო ხარჯის	158	-	-	158
კაპიტალიზაცია	-	-	-	-
სესხის გადაფასება	1,913	2	909	2,824
გადატანა საწესდებო კაპიტალში	-	-	(9,235)	(9,235)
31 დეკემბერი 2020	18,049	39	-	18,088

11. გადავადებული შემოსავალი

კომპანია 2017 წლიდან მონაწილეობს პროექტში "აწარმოე საქართველოში". აღნიშნული პროგრამა 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 თავის მხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის. აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში კომპანიამ 2021 წელს მიიღო დამატებითი სესხები. დეტალებისთვის იხილეთ მე-10 შენიშვნა.

ასევე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ხელშეკრულება ჰქონდა დადებული EBRD-თან, რომლის მიხედვითაც შესაბამისი კრიტერიუმების შესრულების შემდეგ, ახალი საწარმოს მშენებლობისთვის, კომპანიამ მიიღო გრანტი შეფასებული ინვესტიციის 15%-ის ოდენობით, ღირებულებით 1,169,887 ლარი (381,058 ევრო).

გადავადებული შემოსავალი ამორტიზდება საწარმოო შენობის და დანადგარების მომსახურების ვადის პროპორციულად. გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი წილი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 97 ათას ლარს.

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

	2021	2020
1 იანვარი	1,683	1,780
დამატება	828	-
ამორტიზაცია	(97)	(97)
31 დეკემბერი 2021	2,414	1,683

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,541	1,639
ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	110	1,805
გადასახდელი ხელფასები	52	336
	1,703	3,780
არა ფინანსური ვალდებულებები		
საკონტრაქტო ვალდებულება	388	199
	2,091	3,979

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

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

13. ამონაგები

	2021	2020
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით	12,061	10,221
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	599	315
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით	3,442	3,067
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით	947	776
	17,049	14,379

ადგილობრივი და ექსპორტის რეალიზაციები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგი სახით:

	2021	2020
ადგილობრივი	12,807	10,956
ექსპორტი	4,242	3,423
	17,049	14,379

კომპანია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში შესასრულებელ ვალდებულებებს ასრულებს დროის გარკვეულ მომენტში.

14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით	(9,223)	(6,097)
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	(560)	(281)
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით	(1,642)	(1,495)
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით	(886)	(780)
	(12,311)	(8,653)

ადგილობრივი და ექსპორტის რეალიზაციების თვითღირებულება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგი სახით:

	2021	2020
ადგილობრივი	(10,496)	(6,643)
ექსპორტი	(1,815)	(2,010)
	(12,311)	(8,653)

15. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება*	(1,254)	(1,870)
ცვეთის ხარჯი	(847)	(896)
მარკეტინგის ხარჯი	(647)	(794)
საწვავის ხარჯი	(256)	(462)
საწყობების და მანქანების შენახვის ხარჯი	(122)	(194)
საწყობების და მანქანების მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	(114)	(311)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(64)	(88)
სხვა	(75)	(455)
	(3,379)	(5,070)

* 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ სახელმწიფოსგან საშემოსავლო გადასახადთან დაკავშირებით მიიღო 106 ათასი ლარის შეღავათი (2020: 215 ათასი ლარი). აღნიშნული თანხა წარდგენილია „სხვა შემოსავალი, წმინდა“ მუხლში.

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(1,746)	(1,825)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	(848)	(368)
ცვეთა და ამორტიზაცია*	(786)	(1,458)
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(517)	(523)
კომუნალური ხარჯი	(386)	(245)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(166)	(75)
საწვავის ხარჯი	(121)	(130)
ოფისის ხარჯი	(92)	(55)
საკონსულტაციო ხარჯი**	(72)	(163)
დაზღვევის ხარჯი	(41)	(57)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	-	(102)
სხვა ხარჯი	(213)	(211)
	(4,988)	(5,212)

* 2020 წლის ცვეთა და ამორტიზაცია მოიცავს წარმოებაში გამოყენებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის ზენორმატიულ ხარჯს, დეტალურად იხილეთ შენიშვნა 5.

** აუდიტორული მომსახურების ხარჯმა 2021 წელს შეადგინა 40 ათასი ლარი (2020: 41 ათასი ლარი).

17. პირობითი ვალდებულებები**სასამართლო დავები**

2021 და 2020 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 საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდოდ 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.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- 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 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		51	934
შპს „მელვინეობა ხარება“	სხვა დაკავშირებული მხარე	51	18
შპს "კოლხური ნობათი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	-	850
შპს "ხევი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	-	66
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		99	88
შპს "ხევი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	98	-
შპს „მელვინეობა ხარება“	სხვა დაკავშირებული მხარე	1	88

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

	კავშირი	2021	2020
ამონაგები		91	45
შპს "პარკ ჰოტელი"	სხვა დაკავშირებული მხარე	54	24
შპს "მელვინეობა ხარება"	სხვა დაკავშირებული მხარე	29	21
შპს „პორტა კავკასია ყაზბეგი“	სხვა დაკავშირებული მხარე	8	-
საპროცენტო ხარჯი		-	792
შპს "პალმს ჰოლდინგ"	სხვა დაკავშირებული მხარე	-	792

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 708 ათასი ლარი და 688 ათასი ლარი 2021 და 2020 წლებისთვის, შესაბამისად.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წელს კომპანიამ შეასრულა 2021 წელს პროგრამა „აწარმოე საქართველოში“ ფარგლებში მიღებულ სესხთან დაკავშირებული პირობები და დაასრულა ხელშეკრულებით განსაზღვრული ძირითადი სამუალებების შესყიდვა/მშენებლობა.

2022 წელს მოხდა დამატებითი კაპიტალის ზრდა დამფუძნებლების მიერ 880 ათასი ლარის (300 ათასი აშშ დოლარის) ოდენობით.

კომპანიამ დამფუძნებლისგან მოიპოვა ოფიციალური წერილი, რომლის მიხედვითაც დამფუძნებელი მზად არის უზრუნველყოს ის დამატებითი ფინანსური რესურსებით კაპიტალში შენატანების სახით, რაც საჭირო იქნება კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. აღნიშნულმა მოვლენამ და მსოფლიოს პასუხმა რუსეთის ფედერაციის საომარ მოქმედებებზე შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალ კომპანიაზე, რომლებიც საქმიანობენ რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე. ამ მოვლენებმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ისეთ კომპანიებზეც, რომელთაც აქვთ არაპირდაპირი ინტერესი (ჰყავთ მომხმარებლები, მომწოდებლები და დამფუძნებლები) რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე. რუსეთის მთავრობისთვის, რუსული საწარმოებისთვის და რუსეთის მოქალაქე ფიზიკური პირებისთვის დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს მრავალ ფინანსურ რესურსზე წვდომაზე და ზოგადად სავაჭრო საქმიანობაზე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანია ვერ აფასებს ზემოთ აღნიშნული მოვლენების გავლენას (ან შესაძლო გავლენას) კომპანიის საქმიანობაზე.

20. 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 „მოგება (ზარალი) ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა“.

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

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

20. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასების“ 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-3 და მე-7 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. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფასს 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასების“ 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“.

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.

20. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

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, 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.

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

20. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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	3-38
სატრანსპორტო საშუალებები	4-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10

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 შემოდიანებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმომქმნელი 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.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა 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.

20. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 შემოსავალი, წმინდა“. ალტერნატიულად, ისინი ანგარიშგებაში გამოიქვითება შესაბამისი ხარჯებიდან.

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:

- მომხმარებლებთან 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.

20. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

2021 წლიდან კომპანია მომხმარებლებისთვის პროდუქციის ძირითადი ნაწილის მიწოდებას ახორციელებს დისტრიბუტორის საშუალებით. დისტრიბუტორთან გაფორმებული ხელშეკრულების და ფაქტობრივი გარემოებების მიხედვით, სხვადასხვა კრიტერიუმების გათვალისწინებით, კომპანია აღნიშნულ ურთიერთობაში წარმოადგენს პრინციპალს.

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).

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.

20. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 ქულების 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.

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 წარმომშობი 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:

20. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს 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.

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. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შესაბამისად, კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით.

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.

შპს „აქვა გეო“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

მმართველობის ანგარიშგება



შპს „აქვა გეო“

2021

შინაარსი:

1. კომპანიის მიმოხილვა და საქმიანობის სფერო	38
2. სამომავლო განვითარების გეგმა.....	39
3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	39
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიების მიმოხილვა	39
5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	39
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	40
7. დამატებითი განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	41
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	41

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. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში 243 თანამშრომელი მუშაობდა (2020 : 300-ზე მეტი 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, არაბთა გაერთიანებული საამიროები, ყაზახეთი, რუსეთი, ლიტვა, კანადა და ბელორუსია. 2022 წელში კი ქვეყნების ჩამონათვალს დაემატა საუდის არაბეთი, ბაჰრეინი, ესტონეთი, პოლონეთი. ასევე, ვიმედოვნებთ, რომ მინერალური წყალი „კობი“ თავის გზას ევროპაში წარმატებით გაიკვლევს, რადგან ნესტლეს ჯგუფის წამყვანი იტალიელი ტექნოლოგის მიერ დამუშავებული და მიღებული გემო ძალიან ჰგავს 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, 2021 წლის მარკეტინგული აქტივობები ძირითადად მიმართული იყო მინერალური წყალი „კობის“ რეკლამირებაზე. 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.

როგორც უკვე აღვნიშნეთ, კომპანიის ყველა ქმედება მიმართულია შპს „აქვა გეოს“ ბაზრის წილის გაზრდისთვის, როგორც საქართველოს ისე მის ფარგლებს გარეთ ტერიტორიაზე. ამ მიმართულებით კომპანიამ 2022 წელს დაასრულა პროდუქციის რებრენდიგი, რაც გამოიხატება ლოგოტიპების, ეტიკეტების დიზაინის ცვლილებაში და იგეგმება 2022 წელს ახალი პროდუქტის კობის 0.75 ლ პეტის დამატება.

კომპანიამ დაძლია კოვიდ 19-ით გამოწვეული კრიზისული პერიოდი და 2020-თან შედარებით საგრძნობლად გაზარდა შემოსავლები და გააფართოვა ოპერაციები, როგორც პროდუქტების დამატებით, ასევე, ახალ ბაზრებზე შესვლით.

2022 წელს კომპანიამ განახორციელა მზის პანელების და საწყობის მშენებლობა აწარმოე საქართველოს პროგრამის ფარგლებში (აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანიამ სესხები მიიღო 2021 წლის დეკემბერში), რაც ხელს შეუწყობს ბაზარზე პროდუქციის კონკურენტუნარიანობის გაზრდას.

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 ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით დაიწყო დილერებთან მიწოდების პროცესის გადაზარება. აღნიშნული პროცესის გეგმა-გრაფიკი ეტაპობრივად გაიწერა და 2021 წლის დასაწყისში დასრულდა. კერძოდ, 2021 წლის იანვარში კომპანიამ სადისტრიბუციო ქსელის ძირითადი ნაწილი გადააბარა დისტრიბუტორს, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის პროდუქციის შესყიდვაზე ადგილობრივ სავაჭრო ქსელებზე შემდგომი დისტრიბუციის მიზნით. დისტრიბუტორი ასევე პასუხისმგებელია პერიოდულად მარკეტინგული აქტივობების განხორციელებაზე.

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

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიების მიმოხილვა

2021 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. კომპანიის ფინანსური და 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 ალიანსსა და შესაბამისობის სერთიფიკატს. 2021 წლის სერთიფიცირების წარმატებით გავლაც, სწორედ ამ პოლიტიკის შედეგია.

5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

თანამშრომლების კეთილგანწყობა და მათზე ზრუნვა ძალიან მნიშვნელოვანია კომპანიის სიძლიერისთვის, ამიტომ წარმოების 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, შეუსაბამობების მართვისა და შესყიდვების მართვისათვის.

ფინანსური მაჩვენებლები

კოეფიციენტი	2021	2020	კომენტარი
მთლიანი მოგების მარჟა=საერთო მოგება/შემოსავალი*100%	27.8%	39.8%	2021 წლის კოეფიციენტის წინა პერიოდთან შედარებით შემცირდა. ეს გამოიწვია ნედლეულის ფასების ზრდამ.
მიმდინარე თანაფარდობა = მოკლევადიანი აქტივები/მოკლევადიანი ვალდებულებები	2.5	1	ამ მაჩვენებლის გაუმჯობესება ძირითადად გამოიწვია 2020 წლისთვის არსებული ახალი საწარმოო ხაზის შედენით გამოწვეულმა კრედიტორული დავალიანების დაფარვამ.
დებიტორული დავალიანების შეგროვების სიჩქარე =სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/შემოსავლები*365	42.6	63.9	მაჩვენებლის გაუმჯობესება განაპირობა სადისტრიბუციო კომპანიაზე ადგილობრივი რეალიზაციების ძირითადი ნაწილის გადაცემამ.
კრედიტორული დავალიანების გადახდის სიჩქარე =სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები/მარაგები*365	201.2	322.1	კომპანიამ დაფარა წინა წლის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი (ახალი საწარმოო ხაზის შესაძენად წარმოქმნილი ვალდებულებები), რამაც გამოიწვია აღნიშნული კოეფიციენტის შემცირება.

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 ახალი საწარმოო ხაზის მონტაჟი დასრულდა 2021 წელს, შესაბამისად, დავალიანების დაფარვაც სრულად მოხდა 2021 წელს. შესაბამისად, აღნიშნული ფაქტის გამო კომპანიაში შემცირდა კრედიტორული დავალიანება და მასთან დაკავშირებული ფინანსური მაჩვენებლები. ხოლო ახალი პროექტების, კერძოს მზის პანელების და ახალი საწყობის მშენებლობასთან დაკავშირებით გაზრდილია მიღებული სესხების ნაშთი. აღსანიშნავია, რომ ახალ საწარმოო ხაზთან ერთად ძველი ხაზიც ჩვეულებრივ აგრძელებს ფუნქციონირებას.

მოგება ზარალის ანგარიშგება

2021 წელს კომპანიას აქვს მთლიანი სრული ზარალი - 1,708 ათასი ლარის ოდენობით. მოგება გადასახადებამდე, პროცენტის გადახდამდე და ცვეთის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგების ნულოვან წერტილთანაა ახლოს. ეს განპირობებულია იმით, რომ 2021 წელს გაიზარდა ნედლეულის ღირებულება და პოსტკოვიდური პერიოდიდან გამომდინარე ვერ მოხდა სწრაფად ფასის ზრდის ასახვა ბაზარზე; გარდა ამისა, „კობის“ პროდუქტის დამატებამ და საწარმოს ამუშავებამ (2018-დან) მნიშვნელოვნად გაზარდა კომპანიის ადმინისტრაციული, კომერციული და სახელფასო ხარჯები, რაც აისახა 2019-2020-2021 წლის პერიოდის შედეგში.

მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია ლარის სხვა ვალუტებთან მიმართებაში გამყარებამ. მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო დიდი ოდენობით მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან, მაშინ როცა 2020 წელს, პირიქით, ლარის გაუფასურების გამო მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არსებითი ზარალი იყო კურსთაშორისი სხვაობიდან.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

გამომდინარე იქიდან, რომ 2021 წელს კომპანიამ დამფუძნებლისგან მიღებული თანხით მოახდინა ლარში არსებული სესხის დაფარვა, მნიშვნელოვნად შემცირებულია დარიცხული და გადახდილი პროცენტები, ხოლო გადახდილი სესხის და საწესდებო კაპიტალის ფულადი სახსრების მოძრაობის მუხლები გაზრდილია. ამასთან ერთად, კომპანიამ აიღო 2021 წლის ბოლოს „აწარმოე საქართველოს“ პროგრამის ფარგლებში სესხები, რამაც გაზარდა მიღებული სესხების მუხლი.

აღსანიშნავია, რომ 2021 წელს კომპანიამ მიიღო წინა წელს რეალიზირებული მიწის ნაკვეთის საფასური, რამაც გაზარდა შესაბამისი მუხლი და დადებითად იმოქმედა ფულადი ნაკადების ზრდაზე.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი, დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხე საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით დაბალია, ვინაიდან სავაჭრო მოთხოვნების ძირითადი ნაწილი ერთ კომპანიაზეა. კერძოდ დილერზე, რომელმაც გადაიბარა სადისტრიბუციო ქსელის ძირითადი ნაწილი. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ შეცვალა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ კვირეულად ხდება დებიტორული დავალიანების განხილვა 30 დღიანი ვადაგადაცილების და შეთანხმებული კონსიგნაციის თანხის გათვალისწინებით. 19 ლ ბალონების რეალიზაციით გამოწვეული საკრედიტო რისკების ჭრილში კი კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვის 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 პროცენტის, 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 გასაწესებად კომპანიას ბერკეტი არ აქვს შემუშავებული.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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.

რისკების გასაწესებად კომპანიამ გადადგა შემდეგი ნაბიჯები:

- შეიმუშავა ანგარიშსწორების სქემა (საცალო რეალიზაციების კრედიტორებთან დავალიანების 75%-ის გადახდა ხდება არაუგვიანეს 30 დღიანი კონსიგნაციით პირობის დაცვით, ხოლო დილერთან კონტროლდება კონსიგნაციის თანხის ოდენობა, რომელიც განსხვავდება სეზონის მიხედვით);
- გამოუშვა ახალი მინერალური წყალი „კობი“ და არომატიზირებული წყლები, რომლის გაყიდვებიც ნაკლებად არის დამოკიდებული სეზონზე.

უსაფრთხოება რეგიონში

2022 წლის რუსეთ-უკრაინის ომმა გარკვეული გავლენა იქონია ჩვენი კომპანიის ექსპორტის რეალიზაციის მოცულობაზე, კერძოდ, რუსეთსა და ბელორუსიაში გარკვეული პერიოდის განმავლობაში შეჩერდა რეალიზაციები, ხოლო უკრაინაში რეალიზაცია დღემდე გაჩერებულია. აღნიშნულმა მოვლენამ, ასევე, გავლენა იქონია ნედლეულის ფასებზე და მოწოდებაზე: უკრაინიდან და რუსეთიდან ნედლეულის იმპორტი ფაქტიურად შეჩერებულია, ხოლო ნედლეულის ლოჯისტიკა გაძვირდა და დროში გაიწელა. ამის მიუხედავად, დროის მოკლე პერიოდში მოხდა ალტერნატიული მომწოდებლების მოძიება და ზემოთ აღნიშნული პრობლემის დროულად მოგვარება. შესაბამისად, საწარმოო პროცესი არ შეფერხებულა.

ამ პრობლემების მიუხედავად, შეინიშნება დადებითი ტენდენციები გაყიდვების და ახალ ბაზრებზე შესვლის კუთხით. კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში გაზარდა პროდუქციის ასორტიმენტი და შევიდა ახალ საექსპორტო ბაზრებზე, როგორცაა საუდის არაბეთი, ბაჰრეინი, ლიტვა-ესტონეთი, პოლონეთი რაც გაზარდის გაყიდვებს და დადებითად აისახება კომპანიის შედეგებზე. გარდა ამისა, კომპანიამ მიმოიხილა 2022 წლის დაგეგმილი და რეალური ბიუჯეტები, რაც მოიცავს შემოსავლებს ორივე ძირითადი პროდუქტისგან, რის მიხედვითაც რეალური შესრულებები აჭარბებს დაგეგმილს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ის ზარალი, რაც კომპანიამ მიიღო 2021 წელს, მნიშვნელოვნად განეიტრაღა 2022 წლის რეალურად მიღებული შედეგებით.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 21 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ზურაბ გოზალიშვილი

ფინანსური დირექტორი

მანანა საღარაძე

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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 „სსო“ სეზონური პროდუქტია, კომპანიას ზემოთ აღნიშნული რისკების წინაშე შეიძლება დადგეს არასეზონურ პერიოდში.

რისკების გასაანეიტრალებლად კომპანიამ გადადგა შემდეგი ნაბიჯები:

- შეიმუშავა ანგარიშსწორების სქემა (საცალო რეალიზაციების კრედიტორებთან დავალიანების 75%-ის გადახდა ხდება არაუგვიანეს 30 დღიანი კონსიგნაციით პირობის დაცვით, ხოლო დილერთან კონტროლდება კონსიგნაციის თანხის ოდენობა, რომელიც განსხვავდება სეზონის მიხედვით);
- გამოუშვა ახალი მინერალური წყალი „კობი“ და არომატიზირებული წყლები, რომლის გაყიდვებიც ნაკლებად არის დამოკიდებული სეზონზე.

უსაფრთხოება რეგიონში

2022 წლის რუსეთ-უკრაინის ომმა გარკვეული გავლენა იქონია ჩვენი კომპანიის ექსპორტის რეალიზაციის მოცულობაზე, კერძოდ, რუსეთსა და ბელორუსიაში გარკვეული პერიოდის განმავლობაში შეჩერდა რეალიზაციები, ხოლო უკრაინაში რეალიზაცია დღემდე გაჩერებულია. აღნიშნულმა მოვლენამ, ასევე, გავლენა იქონია ნედლეულის ფასებზე და მოწოდებაზე: უკრაინიდან და რუსეთიდან ნედლეულის იმპორტი ფაქტიურად შეჩერებულია, ხოლო ნედლეულის ლოჯისტიკა გაძვირდა და დროში გაიწელა. ამის მიუხედავად, დროის მოკლე პერიოდში მოხდა ალტერნატიული მომწოდებლების მოძიება და ზემოთ აღნიშნული პრობლემის დროულად მოგვარება. შესაბამისად, საწარმოო პროცესი არ შეფერხებულა.

ამ პრობლემების მიუხედავად, შეინიშნება დადებითი ტენდენციები გაყიდვების და ახალ ბაზრებზე შესვლის კუთხით. კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში გაზარდა პროდუქციის ასორტიმენტი და შევიდა ახალ საექსპორტო ბაზრებზე, როგორიცაა საუდის არაბეთი, ბაჰრეინი, ლიტვა-ესტონეთი, პოლონეთი რაც გაზრდის გაყიდვებს და დადებითად აისახება კომპანიის შედეგებზე. გარდა ამისა, კომპანიამ მიმოიხილა 2022 წლის დაგეგმილი და რეალური ბიუჯეტები, რაც მოიცავს შემოსავლებს ორივე ძირითადი პროდუქტისგან, რის მიხედვითაც რეალური შესრულებები აჭარბებს დაგეგმილს. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ის ზარალი, რაც კომპანიამ მიიღო 2021 წელს, მნიშვნელოვნად განეიტრალდა 2022 წლის რეალურად მიღებული შედეგებით.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 21 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ზურაბ გოზალიშვილი

მანანა საღარაძე