

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	17
6. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	18
7. ძირითადი საშუალებები	19
8. არამატერიალური აქტივები	20
9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	20
10. საგადასახადო ვალდებულება	21
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
13. კაპიტალი	22
14. მიღებული სესხები	22
15. გადავადებული შემოსავალი	24
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
17. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	25
18. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	25
19. სხვა შემოსავალი	25
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	26
21. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	26
22. საკურსო სხვაობა	26
23. პირობითი ვალდებულებები	27
24. ფინანსური რისკების მართვა	27
25. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	33
2. სამომავლო განვითარების გეგმა	34
3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	34
4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	34
5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	35
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	35
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აქვა გეო“-ს მენეჯმენტსა და დამფუძნებელს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აქვა გეო“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „*პირობითი მოსაზრების საფუძველი*“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „აქვა გეო“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბასს 36-ის შესაბამისად საწარმო ვალდებული იყო შეეფასებინა გრძელვადიანი აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება, რადგან არსებობდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი აქტივების გაუფასურების ნიშნები. გაუფასურების ნიშნების მქონე გრძელვადიანი აქტივების ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 48,078 ათას ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი 48,729 ათასი ლარი). ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“ - ნაწილში. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს, თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიას 2022 და 2021 წლებში აქვს უარყოფითი საოპერაციო შედეგები და დაგროვილი ზარალი 60,887 ათასი ლარის ოდენობით 2022 წლის ბოლოსთვის. შესაბამისად როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაშია აღნიშნული მენეჯმენტი სჯერა რომ ხარჯების მაქსიმალური ოპტიმიზაციით უზრუნველყოფს საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად საკმარისი ფულადი სახსრების გენერირებას, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც ბადებს მნიშვნელოვან ეჭვს კომპანიის უნართან, განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხის გამო.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენ 2022 წლის აუდიტის ფარგლებში აგრეთვე ჩავატარეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც განხორციელდა 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისათვის. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სწორად არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა და, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოებები

შპს „აქვა გეო“-ს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც პირობითი მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2022 წლის 21 სექტემბერს.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 33-37 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ 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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების 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.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭლავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში 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 მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- 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 სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, 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

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

4 ივლისი, 2023

თბილისი, საქართველო.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

4 ივლისი, 2023

თბილისი, საქართველო.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	47,744	48,338	50,583
აქტივის გამოყენების უფლება		129	163	30
არამატერიალური აქტივები	8	205	228	259
სულ გრძელვადიანი აქტივები		48,078	48,729	50,872
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	3,176	3,396	3,967
საგადასახადო აქტივი	10	-	-	79
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,645	1,989	2,518
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,965	3,864	3,005
სულ მიმდინარე აქტივები		7,786	9,249	9,569
სულ აქტივები		55,864	57,978	60,441
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		98,401	98,692	95,788
სხვა რეზერვი		-	-	3,696
დაუფარავი ზარალი		(59,849)	(60,887)	(62,826)
სულ კაპიტალი	13	38,552	37,805	36,658
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	10,758	13,970	12,341
გადავადებული შემოსავალი	15	2,232	2,317	1,586
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,990	16,287	13,927
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	14	1,472	1,417	5,747
საიჯარო ვალდებულება		67	132	33
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	15	97	97	97
საგადასახადო ვალდებულებები	10	176	149	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,510	2,091	3,979
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,322	3,886	9,856
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		55,864	57,978	60,441

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 4 ივლისს:

ზურაბ გოზალიშვილი
დირექტორი

ნანა კურტანიძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	47,744	48,338
აქტივის გამოყენების უფლება		129	163
არამატერიალური აქტივები	8	205	228
სულ გრძელვადიანი აქტივები		48,078	48,729
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	3,176	3,396
საგადასახადო აქტივი	10	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,645	1,989
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,965	3,864
სულ მიმდინარე აქტივები		7,786	9,249
სულ აქტივები		55,864	57,978
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		98,401	98,692
სხვა რეზერვი		-	-
დაუფარავი ზარალი		(59,849)	(60,887)
სულ კაპიტალი	13	38,552	37,805
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	10,758	13,970
გადავადებული შემოსავალი	15	2,232	2,317
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12,990	16,287
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	14	1,472	1,417
საიჯარო ვალდებულება		67	132
გადავადებული შემოსავლის	15	97	97
მოკლევადიანი ნაწილი		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	10	176	149
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,510	2,091
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,322	3,886
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		55,864	57,978

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 4 ივლისს:

მკურანა გოზალიშვილი
დირექტორი

ნანა კურტანიძე
ფინანსური დირექტორი

5.31 გვერდზე არსებული მონაცემები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „აქვა გეო“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022	2021 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17	24,566	17,324
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(16,681)	(12,838)
საერთო მოგება		7,885	4,486
სხვა შემოსავალი	19	633	650
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(5,151)	(4,988)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	21	(3,888)	(3,379)
საოპერაციო ზარალი		(521)	(3,231)
ფინანსური ხარჯი	14	(601)	(588)
საკურსო მოგება/(ზარალი)	22	2,160	2,062
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		1,038	(1,757)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,038	(1,757)

შპს „აქვა გეო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სხვა რეზერვი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)	95,788	(62,826)	3,696	36,658
მიმდინარე წლის ზარალი	-	(1,757)	-	(1,757)
სხვა რეზერვის დაგროვილ ზარალზე გადატანა (შენიშვნა 13)	-	3,696	(3,696)	-
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	2,904	-	-	2,904
31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	98,692	(60,887)	-	37,805
მიმდინარე წლის მოგება	-	1,038	-	1,038
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:				
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(291)	-	-	(291)
31 დეკემბერი 2022	98,401	(59,849)	-	38,552

შპს „აქვა გეო“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობა		
წლის სრული მოგება/(ზარალი)	1,038	(1,757)
არაფულადი კორექტირებები:	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,229	3,045
ფინანსური ხარჯი	601	588
ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული სარგებელი	(207)	-
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	-	(106)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი/(აღდგენა)	(325)	848
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	16	(360)
აქტივების გააუფასურება/(გაუფასურების აღდგენა)	(150)	86
საკურსო (მოგება)/ზარალი	(2,160)	(2,062)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის კორექტირებამდე	2,042	282
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	744	(440)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(702)	545
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	816	(1,640)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	27	149
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	2,930	(1,104)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი პროცენტი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,930	(1,104)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(2,628)	(409)
საინვესტიციო აქტივებებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,628)	(409)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(1,404)	(1,258)
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში	(85)	731
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)	(291)	2,904
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(31)	(34)
ნეტო წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსურ აქტივებებში	(1,811)	2,343
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	(1,509)	830
ფული და ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	3,864	3,005
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(390)	29
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,965	3,864

5-31 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „აქვა გეო“ (ს/ნ 204564113) დაარსდა საქართველოში კომპანიის იურიდიულ მისამართი და საქმიანობის ადგილია, მცხეთის რაიონი, სოფელი მისაქციელი.

ძირითადი საქმიანობა. 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 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ს. მისაქციელისა და ს. კობის მიმდებარე ტერიტორიაზე.

კომპანიის მფლობელი: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში 100%-იანი წილის მფლობელია სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“, რომლის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი არის თენგიზ ხარებავა. კომპანიის დირექტორია ზურაბ გოზალიშვილი.

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის. ხელმძღვანელობის მსჯელობა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს-16-ის კორექტირება);
- წამგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯები – შესწორებები ბასს 37-ში
- წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

• კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირება);
აღნიშნული ცვლილებების გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული უზუსტობა ან ელემენტების გამოტოვება, წარმოქმნილი ერთი ან რამდენიმე პერიოდის წინ იმის გამო, რომ ვერ იქნა ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო, როცა შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ნებადართული იყო საჯარო გამოქვეყნებისათვის და მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

წინა პერიოდის კორექტირებები:

სასაქონლო მატერიალური მარაგები/ძირითადი საშუალებები: მენეჯმენტის შეფასებით წყლის ბიდონები რომელიც ძირითადად დისპენსერებთან ერთად განთავსებულია დამკვეთების ტერიტორიაზე, წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებას და გამოიყენება ერთ წელზე დიდი ხნის განმავლობაში, აკმაყოფილებს ძირითად საშუალებად აღიარების კრიტერიუმებს.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები პრეზენტაციის მიზნებისთვის რეკლასიფიცირებულია ამავე პერიოდის შესადარის მუხლებში. მენეჯმენტი თვლის რომ ამგვარად წარმოდგენილი ინფორმაცია კომპანიის საქმიანობის სფეროს გათვალისწინებით, უკეთ ასახავს პერიოდის განმავლობაში მიღებული შემოსავლების კლასიფიკაციას. ამ რეკლასიფიკაციებს გავლენა არ მოუხდენია 2020 წლის ფინანსურ შედეგებზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ მდგომარეობაზე კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების შედეგი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2021	კორექტი- რება	რეკლასი- ფიკაცია	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	48,263	(323)	398	48,338
აქტივის გამოყენების უფლება	163			163
არამატერიალური აქტივები	228			228
სულ გრძელვადიანი აქტივები	48,654	(323)	398	48,729
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3,794		(398)	3,396
საგადასახადო აქტივი	-			-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,989			1,989
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,864			3,864
სულ მიმდინარე აქტივები	9,647	-	(398)	9,249
სულ აქტივები	58,301	(323)	-	57,978

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები (გაგრძელება)	31 დეკემბერი 2021	კორექტი- რება	რეკლასი- ფიკაცია	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)
კაპიტალი	-			
საწესდებო კაპიტალი	98,692			98,692
დაუფარავი ზარალი	(60,564)	(323)		(60,887)
სულ კაპიტალი	38,128	(323)	-	37,805
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	16,287	-	-	16,287
მიმდინარე ვალდებულებები				
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,886	-	-	3,886
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	58,301	(323)	-	57,978

2021 წლის 1 იანვრის ფინანსურ მდგომარეობაზე კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების შედეგი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2020	კორექტი- რება	რეკლასი- ფიკაცია	1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	50,314	(274)	543	50,583
აქტივის გამოყენების უფლება	30			30
არამატერიალური აქტივები	259			259
სულ გრძელვადიანი აქტივები	50,603	(274)	543	50,872
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,510		(543)	3,967
საგადასახადო აქტივი	79			79
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,518			2,518
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,005			3,005
სულ მიმდინარე აქტივები	10,112	-	(543)	9,569
სულ აქტივები	60,715	(274)	-	60,441
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	95,788			95,788
სხვა რეზერვი	3,696			3,696
დაუფარავი ზარალი	(62,552)	(274)		(62,826)
სულ კაპიტალი	36,932	(274)	-	36,658
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	13,927	-	-	13,927
მიმდინარე ვალდებულებები				
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	9,856	-	-	9,856
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	60,715	(274)	-	60,441

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები (გაგრძელება)

2021 წლის წლის შედეგებზე კორექტირებების ეფექტი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2021	კორექტი- რება	რეკლასი- ფიკაცია	2021 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17,049		275	17,324
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(12,311)	(49)	(478)	(12,838)
საერთო მოგება	4,738	(49)	(203)	4,486
სხვა შემოსავალი	386	-	264	650
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,988)	-	-	(4,988)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	(3,379)	-	-	(3,379)
საოპერაციო ზარალი	(3,243)	(49)	61	(3,231)
ფინანსური ხარჯი	(588)	-		(588)
საკურსო მოგება/(ზარალი)	2,123	-	(61)	2,062
ზარალი დაბეგვრამდე	(1,708)	(49)	-	(1,757)
მოგების გადასახადი	-			-
წლის სრული ზარალი	(1,708)	(49)	-	(1,757)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2022	2.7020	2.8844
31 დეკემბერი 2021	3.0976	3.5040
1 იანვარი 2021	3.2766	4.0233

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

• **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	10-40
მანქანა-დანადგარები	3-38
სატრანსპორტო საშუალებები	4-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს, რომლებიც აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, მათ შორის ჯგუფის

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შეგნით გენერირებულ გუდვილსა და ბრენდებზე გაწეული ხარჯები, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების მიხედვით, მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით. ამორტიზაცია, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის

გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი.

აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით.

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.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და
- 3) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალს ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალს ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც კომპანია ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. კომპანია სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

- **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** კომპანია აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდის ან გაყიდის აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივებიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

კომპანია ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების. ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას კომპანია ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყეე განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

- **FVOCI** აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა

გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკუროს სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

წილობრივი ინსტრუმენტები. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

- **გაუფასურება.** კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მიდგომას.

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** კომპანიის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება იმ კატეგორიაში რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ექვივალენტებს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: ა) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

გასაყიდად ფლობილი ვალდებულებები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა (FVPL).

ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებები, იმ დროს როდესაც კომპანია იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამოებს; ან
- ვალდებულება არის სავალო ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

• **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გაუფასურება და სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. 2016 წელს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ რომლის მიხედვითაც კომპანიები, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოუშვებთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

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

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

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

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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 პროდუქტია შეიძლება გაიყიდოს ცალკე).

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

ა) საწარმო შესრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტები არ უნდა აღიარდეს მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ საწარმო შესრულებს 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.

იჯარა. ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად, თუ რამდენად ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა, კომპანია აფასებს:

- გულისხმობს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენებას
- კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება. კომპანიას უფლება აქვს განსაზღვროს როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში. იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც წინასწარ არის დადგენილი შესაბამისი გადაწყვეტილებები იმის თაობაზე, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი, კომპანიას აქვს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება თუ:

(i) კომპანიას აქვს აქტივის ექსპლუატაციის უფლება;

(ii) კომპანიამ იმგვარად დააპროექტა აქტივი (ან აქტივის გარკვეული ასპექტები), რაც თავად განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

• **კომპანია როგორც მემწი.** საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადებისას კომპანია, ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მათი შესაბამისი დამოუკიდებელი ფასების მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

როდესაც კომპანია მეიჯარეს სახით მოქმედებს, ის იჯარის დაწყებისას განსაზღვრავს იჯარა ფინანსურ იჯარას წარმოადგენს თუ საოპერაციო იჯარას.

თითოეული იჯარის კლასიფიკაციისთვის, კომპანია ახორციელებს ზოგად შეფასებას იმისა გადასცემს თუ არა იჯარა შესაბამისი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. თუ კი, მაშინ იჯარა ფინანსური იჯარის სახით კლასიფიცირდებოდა; თუ არა, მაშინ საოპერაციო იჯარის სახით. აღნიშნული შეფასების ნაწილის სახით, „კომპანიამ“ გაითვალისწინა გარკვეული მაჩვენებლები, მაგალითად იყო თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის ძირითადი ნაწილისთვის.

თუ გარიგება შეიცავს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს, მაშინ კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემული ანაზღაურების გასანაწილებლად იყენებს ფასს 15-ს.

კომპანია საოპერაციო იჯარების ფარგლებში მიღებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

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

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

• რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, კომპანიამ გამოიყენა ინდივიდუალური მიდგომა.

• ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. თუ აქტივის გამოყენების ვადა შეზღუდულია რაიმე სახის საკონტრაქტო ვალდებულებით, მისი გაცვეთა ხდება საკონტრაქტო პერიოდზე.

• საგადასახადო კანონმდებლობა.

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

• ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური სირთულეების წინაშე, რაც აღწერილია ქვემოთ:

- კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი, რომელიც 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 59,849 და 60,887 ლარს, შესაბამისად;
- კომპანიას აქვს საოპერაციო ზარალი 521 ლარი.

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

კომპანიამ 2021 წლიდან შეცვალა ბიზნეს მოდელი და საქონლის დისტრიბუცია გაიტანა აუთორსზე და გააფორმა ექსკლუზიური თანამშრომლობის ხელშეკრულება შპს საქართველოს დისტრიბუცია და ლოჯისტიკასთან, რომელიც პროდუქციის შესყიდვის შემდგომ თავად უზრუნველყოფს ქსელურ და არაქსელურ მარკეტებში პროდუქციის დისტრიბუციას. შეთანხმების მთავარ მიზანს წარმოადგენდა დისტრიბუციის ხარჯების ოპტიმიზაცია. ორ წლიანი გამოცდილების შემდგომ მენეჯმენტს სჯერა რომ მომავალში შენარჩუნებული იქნება დისტრიბუციის ხარჯების ოპტიმიზაციის დონე;

- კომპანიამ 2022 წელს აწარმოე საქართველოს ფარგლებში მიღებული სესხით უზრუნველყო მზის პანელების მოწყობა, რომლის საშუალებითაც შესაძლებელი გახდება კომუნალური ხარჯების შემცირება და მენეჯმენტი მოელის რომ მომავალში მზის პანელების გამოყენებით მიღებული ეფექტი იქნება უფრო საგრძნობი. კომპანია განაგრძობს ალტერნატივების ძიებას არსებული ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის.

- კომპანიის მენეჯმენტი ასევე გეგმავს მაქსიმალურად დააოპტიმიზიროს ხარჯები და მოხდეს მარჯის გასაზრდელად რესურსის მოძიება. - კომპანია წლების განმავლობაში საჭიროებდა დამფუძნებლის მხრიდან დამატებითი დაფინანსების მოძიებას, რის შედეგადაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 98,692 ლარს. 2022 წლის განმავლობაში არ დამდგარა დამფუძნებლის

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

დაფინანსების მიღების საჭიროება და მენეჯმენტი თვლის რომ ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით შესაძლებელი გახდება საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადებით და საკრედიტო პროდუქტებით საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსება იმგვარად რომ არ გახდეს საჭირო დამფუძნებლის მიერ დამატებითი დაფინანსების მიღება. - თუმცა კომპანიის დამფუძნებელი მზადაა, საჭიროების შემთხვევაში, გააგრძელოს კომპანიის დაფინანსება კაპიტალში შენატანების გზით; კომპანიას მოპოვებული აქვს ოფიციალური წერილი დამფუძნებლებისგან, რომლის მიხედვითაც დამფუძნებელი მზადაა დამატებითი ფინანსური სახსრებით უზრუნველყოს კომპანია საჭიროების შემთხვევაში.

- კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები ჩამოუვარდება კომპანიის მოკლევადიან აქტივებს. მოკლევადიანი აქტივების მეტობა მოკლევადიან ვალდებულებებზე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,464 ლარსა და 5,363 ლარს, შესაბამისად.

მენეჯმენტს სჯერა, რომ ზემოთ აღნიშნული ფაქტორები ხელს შეუწყობს კომპანიას ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებაში. შესაბამისად, მენეჯმენტი დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

6. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ მოცემული ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას მომავალში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში.
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- სააღრიცხვო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში)
- გადავადებული გადასახადთან დაკავშირებული აქტივი/ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციიდან (ბასს 12-ის კორექტირება)

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, ექნება გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია

2021 წლის თებერვალში ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში „არსებითობის განსჯა“, რომლებიც შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ბასს 1-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ვინაიდან ცვლილებები მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში შეიცავს არასავალდებულო მითითებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციაში ტერმინის „არსებითის“ განმარტების გამოყენების თაობაზე, მათი ძალაში შესვლის თარიღი არ არის საჭირო.

კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკასა და განმარტებით შენიშვნებზე.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და სხვა მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)	307	24,337	39,780	1,929	1,182	-	67,535
შემოსვლა	-	-	567	273	85	77	1,002
პროცენტის დაკავშირებული	-	-	154	-	-	-	154
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(595)	(799)	(148)	-	(1,542)
31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	307	24,337	39,906	1,403	1,119	77	67,149
შემოსვლა	-	987	1,617	273	35	-	2,912
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(247)	(246)	(6)	(77)	(576)
31 დეკემბერი 2022	307	25,324	41,276	1,430	1,148	-	69,485
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)	-	(4,062)	(10,619)	(1,272)	(999)	-	(16,952)
ცვეთის ხარჯი	-	(868)	(1,787)	(267)	(92)	-	(3,014)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	330	680	145	-	1,155
31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	-	(4,930)	(12,076)	(859)	(946)	-	(18,811)
ცვეთის ხარჯი	-	(902)	(2,079)	(155)	(70)	-	(3,206)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	237	35	4	-	276
31 დეკემბერი 2022	-	(5,832)	(13,918)	(979)	(1,012)	-	(21,741)
საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)	307	20,275	29,161	657	183	-	50,583
31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	307	19,407	27,830	544	173	77	48,338
31 დეკემბერი 2022	307	19,492	27,358	451	136	-	47,744

ისეთი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება, რომელთა საბალანსო ღირებულებაც ნულია და კომპანია იყენებს ძირითად საქმიანობაში შეადგენს 4,492 ლარს და 3,560 ლარს 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლის ცვეთის ხარჯიდან 1,251 ლარის (2021: 1,504 ლარი) ღირებულების ცვეთა კაპიტალიზებულია წარმოებული მარაგების თვითღირებულებაში. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის საწარმოო დანადგარები არ მუშაობდა სრული დატვირთვით, რის გამოც ცვეთისა და სხვა ზედნადები ხარჯების ნაწილი არ გადანაწილდა წარმოებული მარაგების თვითღირებულებაზე. დანადგარების მოცდენის ცვეთის წილი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში 1,259 ლარის ოდენობით (2021: 786 ლარი). ინფორმაცია სესხების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ქონების შესახებ იხილეთ მე-14 შენიშვნაში.

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
1 იანვარი 2021	222	193	415
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	222	193	415
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	222	193	415
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2021	(20)	(136)	(156)
ამორტიზაციის ხარჯი	(8)	(23)	(31)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(28)	(159)	(187)
ამორტიზაციის ხარჯი	(9)	(14)	(23)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(37)	(173)	(210)
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2021	202	57	259
31 დეკემბერი 2021	194	34	228
31 დეკემბერი 2022	185	20	205

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2021 (გადაანგარიშებული)
ნედლეული და მასალები	2,405	2,578	3,093
მზა პროდუქცია	666	689	578
სხვა მარაგები	105	129	296
სულ	3,176	3,396	3,967

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები (გაგრძელება)

2022 წელს 16,031 ლარის ღირებულების მარაგი აღიარებულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში როგორც, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (2021: 11,112 ლარი). 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე დაყვანის შედეგად შექმნილი რეზერვი შეადგენს 523 ლარს (2021: 848 ლარი).

მზა და გასაყიდი პროდუქცია პროდუქტების ტიპების მიხედვით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
არაგაზირებული წყლის პროდუქტები პოლიეთილენის შეფუთვით	360	456	433
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით	127	41	90
არაგაზირებული წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	111	28	15
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით	37	146	29
სხვა	31	18	11
სულ	666	689	578

10. საგადასახადო ვალდებულება

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	2,005	1,530	1,353
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	-	-	850
სხვა მოთხოვნები	73	60	91
სულ ფინანსური მოთხოვნები	2,078	1,590	2,294
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(183)	(134)	(274)
სულ ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	1,895	1,456	2,020
გადახდილი ავანსები	750	533	498
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	750	533	498
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	2,645	1,989	2,518

2022 წელს კომპანიამ შეცვალა სააღრიცხვო შეფასება და იმისათვის, რომ განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, იყენებს გაუფასურებაზე შეფასების ინდივიდუალურ მიდგომას.

აღნიშნული ცვლილების ეფექტი წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში. როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შედეგი.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. საფაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება წლების განმავლობაში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2022	2021
საწყისი ნაშთი	134	274
ზრდა წლის განმავლობაში	95	133
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შედეგი	(46)	-
რეზერვის გამოყენება	-	(210)
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	-	(63)
საბოლოო ნაშთი	183	134

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
ფული სალაროში	-	-	170
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	979	151	503
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	986	3,713	2,332
სულ	1,965	3,864	3,005

13. კაპიტალი

კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელებია სს "ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ". კომპანიის საბოლოო მაცონტროლებელი მხარეა თენგიზ ხარეზავა.

2022 წელს საწესდები კაპიტალის ფულადი შემცირება შეადგენდა 291 ლარს, ხოლო 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის კაპიტალი გაიზარდა 2,904 ლარის ფულადი შენატანით.

სხვა რეზერვი უკავშირდება დაკავშირებული მხარისგან უპროცენტო სესხის მიღების საწყის აღიარებას. სხვა რეზერვი 2021 წლიდან გადახურულია დაუფარავ ზარალზე.

14. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ
სს "საქართველოს ბანკი"	4%+EURIBOR	ევრო	2029	1,006	7,034	8,040
სს "საქართველოს ბანკი"	6LIBOR+5%	ევრო	2029	246	1,749	1,995
სს "საქართველოს ბანკი"	14%	ლარი	2028	7	886	893
სს "საქართველოს ბანკი"	14%	ლარი	2028	163	785	948
სს "საქართველოს ბანკი"	15%	ლარი	2025	40	141	181
სს "საქართველოს ბანკი"	15%	ლარი	2029	10	163	173
				1,472	10,758	12,230

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2021		სულ
				მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	
სს "საქართველოს ბანკი"	4%+EURIBOR	ევრო	2029	1,133	9,717	10,850
სს "საქართველოს ბანკი"	6LIBOR +5%	ევრო	2029	284	2,424	2,708
სს "საქართველოს ბანკი"	14%	ლარი	2028	-	887	887
სს "საქართველოს ბანკი"	14%	ლარი	2028	-	942	942
				1,417	13,970	15,387

	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	1 იანვარი 2021		სულ
				მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	
სს "საქართველოს ბანკი" - აკრედიტივი	4%+EURIBOR	ევრო	2021	5,132	-	5,132
სს "საქართველოს ბანკი" - აკრედიტივი	4%+EURIBOR	ევრო	2022	-	4,521	4,521
სს "საქართველოს ბანკი"	12%	ლარი	2029	266	3,692	3,958
სს "საქართველოს ბანკი"	6LIBOR +5%	ევრო	2029	310	3,105	3,415
სს "საქართველოს ბანკი"	6LIBOR +5%	ევრო	2022	-	1,023	1,023
ფინანსური იჯარა				39	-	39
				5,747	12,341	18,088

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წლების მიხედვით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2022	2021
საწყისი ნაშთი	15,387	18,088
სესხის მიღება	452	7,209
აკრედიტივის ათვისება	-	1,924
პროცენტის გადახდა	(563)	(747)
ძირის გადახდა	(1,239)	(4,196)
აკრედიტივის დაფარვა	-	(4,553)
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	596	585
გადავადებულ შემოსავალში გადატანა	(50)	(828)
საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაცია	-	154
გადაფასება	(2,353)	(2,249)
საბოლოო ნაშთი	12,230	15,387

წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი:

	2022	2021
სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(596)	(583)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული ხარჯი	(5)	(5)
სულ	(601)	(588)

სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი და უძრავი ქონებით 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. დამატებით, სესხები უზრუნველყოფილია მფლობელის 100%-იანი წილით.

კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები აღნიშნულ სესხებთან დაკავშირებით.

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

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

2022 წლის ნოემბერსა და დეკემბერში კომპანიამ მიიღო ორი სესხი სს "საქართველოს ბანკისგან" საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 30 მაისის N365 დადგენილებით გათვალისწინებული სახელმწიფო პროგრამა "აწარმოე საქართველოში"-ს ფარგლებში. აღნიშნული პროგრამა ითვალისწინებს სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ მიერ კრედიტის თანხაზე დარიცხული/დასარიცხი საპროცენტო სარგებლის თანადაფინანსებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. მიღებული სესხების ფარგლებში დაფინანსებულია მზის პანელების მოწყობა.

15. 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 2022 წელს მიიღო დამატებითი სესხები.

გადავადებული შემოსავალი ამორტიზდება საწარმოო შენობის და დანადგარების მომსახურების ვადის პროპორციულად. გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი წილი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 97 და 97 ათას ლარს.

გადავადებული შემოსავლის ნაშთი და პერიოდში ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით

	2022	2021
საწყისი ნაშთი	2,414	1,683
ზრდა წლის განმავლობაში	50	828
ამორტიზაცია	(135)	(97)
საბოლოო ნაშთი	2,329	2,414

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	2,205	1,651	3,444
გადასახდელი ხელფასები	75	52	336
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,280	1,703	3,780
საკონტრაქტო ვალდებულება	230	388	199
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,510	2,091	3,979

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021 (გადაანგარიშებული)
არაგაზირებული წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით	18,420	12,061
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით	3,396	3,442
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით	1,514	947
არაგაზირებული წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	766	599
დისპენსერებიდან მიღებული შემოსავალი	470	275
სულ	24,566	17,324

ადგილობრივი და ექსპორტის თვითღირებულება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგი სახით:

	2022	2021
ადგილობრივი	20,218	13,082
ექსპორტი	4,348	4,242
სულ	24,566	17,324

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

18. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021 (გადაანგარიშებული)
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით	(11,745)	(9,599)
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით	(2,075)	(1,635)
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით	(1,663)	(883)
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	(997)	(554)
წყლის პროდუქტი დისპენსერებით	(201)	(167)
სულ	(16,681)	(12,838)

ადგილობრივი და ექსპორტის რეალიზაციები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგი სახით:

	2022	2021
ადგილობრივი	(13,481)	(11,034)
ექსპორტი	(3,200)	(1,804)
სულ	(16,681)	(12,838)

19. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021 (გადაანგარიშებული)
ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული სარგებელი	207	-
სახელმწიფო გრანტები	135	97
აქტივების ჩამოფასება/ აღდგენა	150	(86)
ზარალის ანაზღაურება	64	35
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	(16)	360
საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	-	106
სხვა	93	138
სულ	633	650

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(2,015)	(1,746)
მარაგების გაუფასურები ხარჯი *	-	(848)
ცვეთა და ამორტიზაცია **	(1,259)	(786)
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(518)	(517)
რემონტის და შენახვის ხარჯი	(279)	(166)
კომუნალური ხარჯი	(253)	(386)
საწვავის ხარჯი	(158)	(121)
საკონსულტაციო ხარჯი	(133)	(72)
ოფისის ხარჯი	(139)	(92)
დაზღვევის ხარჯი	(41)	(41)
სხვა ხარჯი	(356)	(213)
სულ	(5,151)	(4,988)

* 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით ისეთი ტიპის ტარა და მასალები, რომლის შესაბამისი პროდუქციის წარმოება არ იგეგმებოდა შემდგომ პერიოდებში გაუფასურებულია.

**2022 წლის ცვეთა და ამორტიზაცია მოიცავს წარმოებაში გამოყენებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის ზენორმატიულ ხარჯს, დეტალები მოცემულია მეშვიდე შენიშვნაში.

21. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(1,287)	(1,254)
მარკეტინგის ხარჯი	(664)	(647)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(610)	(847)
საწვავის ხარჯი	(476)	(256)
საწყობების და მანქანების შენახვის ხარჯი	(329)	(122)
საწყობების და მანქანების მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	(216)	(114)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(116)	(64)
სხვა ხარჯი	(190)	(75)
სულ	(3,888)	(3,379)

22. საკურსო სხვაობა

2022 წლის საკურსო სხვაობის ეფექტი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მიღებული სესხები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი	519	89	4,203	785	5,596
უარყოფითი საკურსო ეფექტი	(909)	(86)	(1,850)	(591)	(3,436)
წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	(390)	3	2,353	194	2,160

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

22. საკურსო სხვაობა (გაგრძელება)

2021 წლის საკურსო სხვაობის ეფექტი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მიღებული სესხები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
დადებითი საკურსო ეფექტი	339	77	3,192	317	3,925
უარყოფითი საკურსო ეფექტი	(310)	(138)	(1,161)	(254)	(1,863)
წმინდა საკურსო მოგება (ზარალი) (გადაანგარიშებული)	29	(61)	2,031	63	2,062

23. პირობითი ვალდებულებები**გადასახადები**

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

სასამართლო დავები

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული მიმდინარე სასამართლო დავების შედეგად.

24. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,895	1,456	2,020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,965	3,864	2,835
სულ ფინანსური აქტივები	3,860	5,320	4,855

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის საკრედიტო რისკები ძირითადად კონცენტრირებულია 1 მომხმარებელზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სტაბილურ სავალუტო კურსზე და ეკონომიკურ გარემოზე. 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 ყოველთვიურად მიმოიხილავს სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგენს დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც ასახავს მათი გაუფასურების შეფასებას (საჭიროების შემთხვევაში).

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი 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 ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,895	-	-	1,895
ფული და ფულის ეკვივალენტები	979	962	24	1,965
სულ ფინანსური აქტივები	2,874	962	24	3,860
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	798	1,654	58	2,510
საიჯარო ვალდებულებები	22	45	-	67
მიღებული სესხები	2,196	-	10,034	12,230
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,016	1,699	10,092	14,807

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,456	-	-	1,456
ფული და ფულის ექვივალენტები	152	3,658	54	3,864
სულ ფინანსური აქტივები	1,608	3,658	54	5,320
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,084	953	54	2,091
საიჯარო ვალდებულებები	43	89	-	132
მიღებული სესხები	1,828	-	13,559	15,387
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,955	1,042	13,613	17,610

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,088	932	-	2,020
ფული და ფულის ექვივალენტები	503	2,186	146	2,835
სულ ფინანსური აქტივები	1,591	3,118	146	4,855
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,192	982	1,805	3,979
საიჯარო ვალდებულებები	9	24	-	33
მიღებული სესხები	3,997	-	14,091	18,088
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,198	1,006	15,896	22,100

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	138	(541)	(427)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(138)	541	427
ევროს გამყარება 20%-ით	(2,018)	(2,723)	(3,179)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	2,018	2,723	3,179

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა

და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. კომპანიას არ აქვს მიღებული სესხი და შესაბამისად არ დგას ამ რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფულადი ნაკადების მართვის მიზანია, რომ მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები, საკმარისი ორი თვის განმავლობაში. ეს გამოიწვევს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,510	-	-	2,510
საიჯარო ვალდებულებები	67	-	-	67
მიღებული სესხები	1,471	5,607	5,152	12,230
სულ ვალდებულებები	4,048	5,607	5,152	14,807

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,091	-	-	2,091
საიჯარო ვალდებულებები	67	65	-	132
მიღებული სესხები	1,417	5,088	8,882	15,387
სულ ვალდებულებები	3,575	5,153	8,882	17,610

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,979	-	-	3,979
საიჯარო ვალდებულებები	33	-	-	33
მიღებული სესხები	5,747	6,656	5,685	18,088
სულ ვალდებულებები	9,759	6,656	5,685	22,100

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

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

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

25. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	170	55	934
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	188	98	88

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	კავშირის სახე	2022	2021
შემოსავლები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	168	91
ადმინისტრაციული და დისტრიბუციის ხარჯები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულები	36	-
		2022	2021
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი		627	623

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

**შპს „აქვა გეო“
მმართველობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის



1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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.

კომპანიისთვის 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. 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.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

შპს „აქვა გეო“ აქტიურად ემუშავება 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 და პოლონეთი. ასევე, მენეჯმენტს სჯერა, 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. მენეჯმენტს მიაჩნია, 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 რებრენდინგი, რაც გამოიხატება ლოგოტიპების, ეტიკეტების დიზაინის ცვლილებაში.

2022 წელს კომპანიამ განახორციელა მზის პანელების და საწყობის მშენებლობა აწარმოე საქართველოს პროგრამის ფარგლებში (აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანიამ სესხები მიიღო 2021 წლის დეკემბერში), რაც ხელს უწყობს მიმდინარე პერიოდის ხარჯების ოპტიმიზაციას.

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 გადაზიდვა. 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.

3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2022 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

შპს „აქვა გეო“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები:

ძირითადი კოეფიციენტები:	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ შემოსავალი	25,199	17,974
სულ აქტივები	55,864	57,978
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	247	246
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.80	2.38
უკუგება კაპიტალზე (ROE)	0.03	(0.05)
უკუგება აქტივებზე (ROA)	0.02	(0.03)
წმინდა მოგების მარჟა	32%	26%
დებიტორების ბრუნვადობა	10.6	7.7
კრედიტორების ბრუნვადობა	7.25	4.23
მარაგების ბრუნვადობა	5.08	3.49

არაფინანსური მაჩვენებლები:

შპს „აქვა გეო“ ძირითადი მისია და პოლიტიკა მაღალი ხარისხისა და აქვს პრეტენზია, რომ ყველაზე სანდო მწარმოებელია ქართულ ბაზარზე. წლების მანძილზე კომპანია ფლობს არაერთ აღიარებასა და შესაბამისობის სერთიფიკატს. 2021 წლის სერთიფიცირების წარმატებით გავლაც, სწორედ ამ პოლიტიკის შედეგია.

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 გეო“ პროდუქტები ცნობილია ხარისხით და მომხმარებელთან რეგულარული უკუკავშირის საშუალებით მუდმივად ამართლებს მათ მოლოდინს.

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

ინოვაცია - „კობი“ თავისი თვისებებით და გემოთი პირველია ბაზარზე. კომპანიის ახალი პროდუქტები კი, მენეჯმენტი მიიჩნევს, შპს „აქვა გეო“, 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, შეუსაბამოების მართვისა და შესყიდვების მართვისათვის.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	შენიშვნა
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	24,566	17,324	შენიშვნა #3
თვითღირებულება	(16,681)	(12,838)	შენიშვნა #3

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6.წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები (გაგრძელება)**შენიშვნა #1**

შემოსავლების ზრდა გამოიწვია გლობალური პანდემიის შემდგომ გააქტიურებულმა ბაზარმა, როგორც ადგილობრივ ასევე ტურისტულ სექტორში, რამაც თავისთავად გამოიწვია წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულების ზრდა

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

განხორციელებულ შეკვეთებზე და პროდუქტის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულსა და მასალებზე, შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2022	2021
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,736	3,689
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	24.6	18.7
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	6,671.9	5,015
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	10.1%	10.4%
საშუალო წლიური ინფლაცია	11.9%	13.9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	2,000	1,152.8
უმუშევრობის დონე	17.3%	20.6%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის საკრედიტო რისკები ძირითადად კონცენტრირებულია 1 მომხმარებელზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სტაბილურ სავალუტო კურსზე და ეკონომიკურ გარემოზე. კერძოდ, დილერზე, რომელმაც გადაიხარა 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 ყოველთვიურად მიმოიხილავს სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგენს დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც ასახავს მათი გაუფასურების შეფასებას (საჭიროების შემთხვევაში).

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი 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 ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 4 ივლისს:

ზურაბ გოზალიშვილი
დირექტორი

ნანა კურტანიძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „აქვა გეო“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

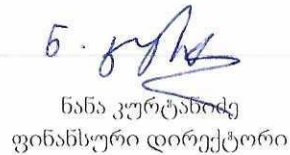
საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 4 ივლისს:



შპს „აქვა გეო“
დირექტორი



ნანა კურტანიძე
ფინანსური დირექტორი