

შპს საირმე მინერალ ვოთერს

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი:

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება,
2. სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება,
3. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები;

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

აქტივები	2018	2017
მიმდინარე აქტივები	‘000 ლარი	‘000 ლარი
ფული და მისი ექვივალენტები	426	431
სავაჭრო მოთხოვნები	3,642	2,880
სასაქონლო მატ. ასეულობები	610	599
სხვა მიმდინარე აქტივები	26	22
	4,704	3,932
გრძელვადიანი აქტივები		
არამატერიალური აქტივები	350	382
ძირითადი საშუალებები	3,386	3800
	3,736	4,182
სულ აქტივები	8,440	8,114

ვალდებულებები და კპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები	1,408	1,160
-----------------------	-------	-------

ვალდებულებები თანამშ. მიმართ	83	55
მიმდინარე საგდასახადო ვალდებულებები	0	0
	1,491	1,215
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხი	18,343	17,929
გადასახდელი პროცენტი	9,162	7,288
	27,505	25,217
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	2	2
გაუნაწილებელი მოგება	-20,558	-18,320
	-20,556	-18,318
სულ ვალდებულებები	8,440	8,114
და კაპიტალი		

შპს საირმე მინერალ ვოთერს

მოგება-ზარალის გაანგარიშება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2018

‘000 ლარი

შემოსავალი რეალიზაციიდან	7,878
რეალიზაციის თვითღირებულება	(4,040)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	
ხელფასის ხარჯი	(1,007)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(484)
ადმინისტრაციული და სხვ ხარჯი	(2,234)

სულ საოპერაციო ხარჯი	(3,725)
არასაოპერაციო ხარჯი	(780)
საპროცენტო ხარჯი	(1,571)
სულ არსაოპერაციო ხარჯი	(2,351)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	(2,238)

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

შპს საირმე მონერალ ვოთერს (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუისმგებლობის საზოგადოებას, დაარსებულია საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, ბოხუას ქ. #4;

კომპანია დაფუძნდა 2003 წლის 19 სექტემბერს; 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ის წილის მფლობელია იაკოვ გვიჩია.

კომპანიის გენერალური დირექტორი – იანინა მაშკოვა;

საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსსფას”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

კომპანიას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება; მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი; სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

უცხოურ ვალუტაში ჩატარებული ოპერაციების ასახვა ხდება ოპერაციის ჩატარების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ასეთი ოპერაციების ჩატარებით მიღებული მოგება-ზარალი აისახება შემოსავლების ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების ლარში გადაყვანის დროს 2018 წლის 31 დეკემბერს გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსები:

1 აშშდოლარი=2,6766 ლარი და 1 ევრო=3,0701 ლარი.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში;

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს; საბანკო სესხები ასახულია, გრძელვადიანი ვალდებულებების ნაწილში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნები

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმ ობიექტური მტკიცებულების დასადგენად, რომელთა საფუძველზეც განისაზღვრება ამ თანხების ამოღებადობის შესაძლებლობა. თუკი არსებობს მსგავსი სახის მტკიცებულებები, ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება შემდეგი პრინციპით: ისტორიულ ღირებულებას აკლდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 25-60 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები 10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-10 წელი
- ავეჯი 10-20 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამერყერიალური აქტივები

არამატერიალურ იაქტივები წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული

თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შეადგენს 10-25 წელს.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

თუ ბოლო ანგარიშგების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი პირობების საფუძველზე წარმოშობილ ვალდებულებებს და არ ითვალისწინებს რაიმე პროცენტებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში ასახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში (*საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით*). ასეთი საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შედეგი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც გრელვადიანი ვალდებულებები, თუ კი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება საქონლის რეალიზაციიდან ხდება როცა მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება. შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული/მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის საქართველოში არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან შეიცვალა კომპანიების მოგების გადასახადით დაბეგვრის ადრე არსებული, ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან კანონმდებლობით განსაზღვრული სხვა ფორმით.

დღგ

კომპანია გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში (შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასების, ბონუსების, ანაზღაურებას და შვებულებებს, ბიულეტენებს კომპანია ასახავს დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ ჰქონია მაკორექტირებელი ან არამაკორექტირებელი ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომელიც საჭიროებს გაშიფვრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გენ. დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/ი. მაშკოვა/

/ჟ.გელაძე/