

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	14
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	16
6. ძირითადი საშუალებები.....	17
7. არამატერიალური აქტივები.....	18
8. გაცემული სესხები	18
9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	19
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	19
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	20
12. კაპიტალი	20
13. მიღებული სესხები.....	21
14. გადავადებული შემოსავალი.....	21
15. საგადასახადო ვალდებულებები.....	22
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
17. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	22
18. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23
19. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	23
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	24
21. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	24
22. საკურსო სხვაობა	24
23. პირობითი ვალდებულებები	24
24. ფინანსური რისკების მართვა.....	25
25. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	28

მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	30
2. სამომავლო განვითარების გეგმა	31
3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	31
4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	32
5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	32
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.....	32
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აქვა გეო“-ს მენეჯმენტსა და დამფუძნებელს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აქვა გეო“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 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 2023 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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბასს 36-ის შესაბამისად კომპანია ვალდებული იყო შეეფასებინა გრძელვადიანი აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება, რადგან არსებობდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი აქტივების გაუფასურების ნიშნები. გაუფასურების ნიშნების მქონე გრძელვადიანი აქტივების ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 47,065 ათას ლარს (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 47,744 ათასი ლარი). ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით 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.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 30-34 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 გავცნოთ 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 გამჭვირვაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, 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, ჩვენი:

- 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 წარმოუდგენლობის 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)

27 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო.

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 მივუთითოთ 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)

ი. ანთონი

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

27 აგვისტო, 2024

თბილისი, საქართველო.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	47,065	47,744
არამატერიალური აქტივები	7	185	205
აქტივის გამოყენების უფლება		97	129
გაცემული სესხები	8	1,594	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		48,941	48,078
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	3,385	3,176
გაცემული სესხები	8	1,354	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,124	2,645
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	1,068	1,965
სულ მიმდინარე აქტივები		7,931	7,786
სულ აქტივები		56,872	55,864
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	98,401	98,401
დაუფარავი ზარალი	12	(57,991)	(59,849)
სულ კაპიტალი		40,410	38,552
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	9,718	10,758
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება		5	37
გადავადებული შემოსავალი	14	2,045	2,232
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,768	13,027
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	1,997	1,472
საიჯარო ვალდებულება		31	30
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	14	142	97
საგადასახადო ვალდებულებები	15	61	176
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,463	2,510
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,694	4,285
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		56,872	55,864

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 27 აგვისტოს:

თენგიზ კუჭუხიძე
დირექტორი

ნანა კურტანიძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	47,065	47,744
არამატერიალური აქტივები	7	185	205
აქტივის გამოყენების უფლება		97	129
გაცემული სესხები	8	1,594	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		48,941	48,078
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	3,385	3,176
გაცემული სესხები	8	1,354	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,124	2,645
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	1,068	1,965
სულ მიმდინარე აქტივები		7,931	7,786
სულ აქტივები		56,872	55,864
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	98,401	98,401
დაუფარავი ზარალი	12	(57,991)	(59,849)
სულ კაპიტალი		40,410	38,552
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	9,718	10,758
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება		5	37
გადავადებული შემოსავალი	14	2,045	2,232
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,768	13,027
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	1,997	1,472
საიჯარო ვალდებულება		31	30
გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი ნაწილი	14	142	97
საგადასახადო ვალდებულებები	15	61	176
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,463	2,510
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,694	4,285
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		56,872	55,864

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია გენერალური დირექტორის სახელით 2024 წლის 27 აგვისტოს:


თენგიზ კუჭუნიძე
დირექტორი



ნანა კურტანიძე
ფინანსური დირექტორი



5-28 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „აქვა გეო“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2,023	2,022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	17	27,532	24,566
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(14,611)	(16,681)
საერთო მოგება		12,921	7,885
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	19	(220)	633
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	20	(5,344)	(5,151)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	21	(4,422)	(3,888)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		2,935	(521)
ფინანსური ხარჯი		(870)	(601)
ფინანსური შემოსავალი		117	-
საკუროსო მოგება/(ზარალი)	22	(324)	2,160
მოგება დაბეგვრამდე		1,858	1,038
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		1,858	1,038

შპს „აქვა გეო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	98,692	(60,887)	37,805
წლის სრული შემოსავალი	-	1,038	1,038
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(291)	-	(291)
31 დეკემბერი 2022	98,401	(59,849)	38,552
წლის სრული შემოსავალი	-	1,858	1,858
31 დეკემბერი 2023	98,401	(57,991)	40,410

შპს „აქვა გეო“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობა		
წლის სრული შემოსავალი	1,858	1,038
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,794	3,229
ფინანსური ხარჯი	868	601
ფინანსური შემოსავალი	(117)	-
ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული სარგებელი	-	(207)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი/(აღდგენა)	420	(426)
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	(108)	16
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილება	99	(49)
საკურსო (მოგება)/ზარალი	324	(2,160)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო	6,138	2,042
კაპიტალის კორექტირებამდე		
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	(629)	744
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	421	(702)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(52)	819
ცვლილება გადავადებულ შემოსავალში	(142)	(85)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(115)	27
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	5,621	2,845
დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე		
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(1,264)	(563)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,357	2,282
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(1,955)	(2,628)
გაცემული სესხები	(2,831)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაზე	(4,786)	(2,628)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(384)	(841)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	(291)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(31)	(31)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობაზე	(415)	(1,163)
წმინდა შემცირება ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების	(844)	(1,509)
ფული და ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	1,965	3,864
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(53)	(390)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,068	1,965

5-28 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“. კომპანია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 2 საწარმოვს - სოფელ მისაქციელისა და სოფელ კობის მიმდებარე ტერიტორიაზე.

კომპანიის მფლობელი: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში 100%-იანი წილის მფლობელია სს „ინტელეგენს ჰოლდინგ აგ“, რომლის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი არის თენგიზ ხარებავა. 2023 წლის 29 დეკემბრამდე კომპანიის გენერალური დირექტორი იყო ზურაბ გოზალიშვილი, ხოლო 29 დეკემბრიდან კომპანიის გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებლის პოზიცია დაიკავა ვახტანგ შანშიაშვილმა. 2024 წლის 26 იანვარს კომპანიის დირექტორის პოზიციაზე დაინიშნა თენგიზ კუჭუხიძე.

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 ღირებულების 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 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ თანხებზე.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში;
- სააღრიცხო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში);
- გადავადებული გადასახადთან დაკავშირებული აქტივი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციიდან (ბასს 12-ის კორექტირება);
- სააღრიცხო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.

წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი ნაკადების 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 2022 შედეგებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ მდგომარეობაზე რეკლასიფიკაციების შედეგი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

რეკლასიფიკაციის გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

	31 დეკემბერი 2022	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2022 (რეკლასიფიცირებული)
საიჯარო ვალდებულება	67	(37)	30
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	37	37

რეკლასიფიკაციის გავლენა ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაზე:

	2022	რეკლასიფიკაცია	2022 (რეკლასიფიცირებული)
წმინდა ფულადი ნაკადები:			
საოპერაციო საქმიანობიდან	2,930	(648)	2,282
საფინანსო საქმიანობაზე	(1,811)	648	(1,163)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხო 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 ბანკის 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.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753
31 დეკემბერი 2022	2.7020	2.8844

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს 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 შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. 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	4-40
მანქანა-დანადგარები	2-40
სატრანსპორტო საშუალებები	2-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-18

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 შიგნით 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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 შემოღინება, 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 სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც კომპანია ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ალიარება და ალიარების შეწყვეტა.** კომპანია ალიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია ხდება სახელმეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების ალიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდის ან გაყიდის აქტივს. ფინანსური აქტივების ალიარების 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 ალიარება 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 ალიარება 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 ალიარებისას 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 მიეკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც ალიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების ალიარება 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 მერყეუ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება 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:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- **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 საკურსო 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 გამოზნული. 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.

• **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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 შეძენისთვის 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 წარმოეშებათ 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 საანგარიშო 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.

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ხელშეკრულებებიდან. 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.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება. კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით აქტივის რაოდენობაზე. როდესაც მომხმარებელი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტს, კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ პროდუქტზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით (ყველა პროდუქცია შეიძლება გაიყიდოს ცალკე).

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

- ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტები არ უნდა აღიარდეს მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს და გრანტი იქნება მიღებული.

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები. აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრანტის გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებით და არ არის გრანტი გამოქვითული აქტივის საბალანსო ღირებულების მისაღებად.

გრანტი, რომელიც გადავადებულ შემოსავალშია აღიარებული, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში.

აქტივების შეძენა და შესაბამისი გრანტების მიღება აღიარდება ცალკე მუხლების სახით ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში.

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები, რომელიც მიღებულია გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას. ასეთი გრანტები აისახება, როგორც მოგების ან ზარალის ნაწილი, ან ცალკე მუხლის სახით, ან საერთო სახელწოდებით „სხვა შემოსავალი, წმინდა“. ალტერნატიულად, ისინი ანგარიშგებაში გამოიქვითება შესაბამისი ხარჯებიდან.

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

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.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

4. 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

- 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 დამატებითი 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 გასულ პერიოდში იდგა გარკვეული ფინანსური სირთულეების წინაშე, რის გამოც საჭირო ხდებოდა საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსება სასესხო ვალდებულებებითა და დამფუძნებელთა შენატანებით. შედეგად, კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 57,991 ლარს. მენეჯმენტის მიერ გასულ პერიოდში მიღებული იქნა შემდეგი საოპერაციო გადაწყვეტილებები:

- 2021 წლიდან შეიცვალა ბიზნეს მოდელი და საქონლის დისტრიბუცია გავიდა კომპანიის გარეთ, შედეგად გააფორმდა 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. 2023 წლის მეოთხე კვარტალიდან შემცირდა დისტრიბუციის მარჟა, რამაც პოზიტიური გავლენა იქონია კომპანიის მარჟაზე;
- კომპანიამ 2022 წელს აწარმოე საქართველოს ფარგლებში მიღებული სესხით უზრუნველყო მზის პანელების მოწყობა, რომლის საშუალებითაც შესაძლებელი გახდა კომუნალური ხარჯების შემცირება წლიურად მინიმუმ 600 ლარის ოდენობით.

ამ ნაბიჯებმა უზრუნველყო წლიური შედეგების გაუმჯობესება, კერძოდ:

- კომპანიას 2023 წელს აქვს პოზიტიური როგორც საოპერაციო, ასევე წმინდა მოგება, რომელიც შეადგენს, შესაბამისად, 2,935 და 1,858 ლარს;
- კომპანიის საერთო მოგების მარჟა 32%-დან გაიზარდა 47%-მდე.

შესაბამისად ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში. ამასთან, 2023 წლის განმავლობაში არ დამდგარა დამფუძნებლის 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 დამფუძნებლისგან 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.

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.

5. 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:

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ის შესწორება);
- მიმწოდებლის ფინანსები (ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში);
- უცხოური ვალუტის გასაცვლელი კურსის დროებითი არარსებობა (ცვლილებები ბასს 21-ში);

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	307	24,147	40,162	1,340	1,116	77	67,149
შემოსვლა	-	987	1,619	273	35	-	2,914
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(218)	(246)	(6)	(77)	(547)
31 დეკემბერი 2022	307	25,134	41,563	1,367	1,145	-	69,516
შემოსვლა	-	32	1,744	310	32	-	2,118
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(193)	(201)	(1)	-	(395)
31 დეკემბერი 2023	307	25,166	43,114	1,476	1,176	-	71,239
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2021	-	(4,930)	(12,160)	(805)	(945)	-	(18,840)
ცვეთის ხარჯი	-	(902)	(2,079)	(155)	(70)	-	(3,206)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	235	35	4	-	274
31 დეკემბერი 2022	-	(5,832)	(14,004)	(925)	(1,011)	-	(21,772)
ცვეთის ხარჯი	-	(941)	(1,539)	(202)	(62)	-	(2,744)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	163	178	1	-	342
31 დეკემბერი 2023	-	(6,773)	(15,380)	(949)	(1,072)	-	(24,174)
საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	307	19,302	27,559	442	134	-	47,744
31 დეკემბერი 2023	307	18,393	27,734	527	104	-	47,065

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ისეთი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება, რომელთა საბალანსო ღირებულებაც ნულია და გამოიყენება ეკონომიკურ საქმიანობაში შეადგენს 4,178 ლარს (2022: 3,560 ლარი).

2023 წლის ცვეთის ხარჯიდან 863 ლარის (2022: 1,333 ლარი) ღირებულების ცვეთა კაპიტალიზებულია წარმოებული მარაგების თვითღირებულებაში.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2023 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 722 ლარის ოდენობით (2022: 1,259 ლარი).

ინფორმაცია სესხების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ქონების შესახებ იხილეთ მე-13 შენიშვნაში.

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ლიცენზიები	საოფისე პროგრამები	სულ
31 დეკემბერი 2021	222	193	415
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	222	193	415
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	222	193	415
დაგროვილი ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2021	(27)	(159)	(186)
ამორტიზაციის ხარჯი	(9)	(14)	(23)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(36)	(174)	(210)
ამორტიზაციის ხარჯი	(9)	(10)	(19)
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	(46)	(184)	(230)
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	186	19	205
31 დეკემბერი 2023	176	9	185

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

გაცემული სესხები:	საპროცენ- ტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუ- ტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებულ იურიდიულ პირებზე	10%	მოთხოვნამდე	ლარი	729	-
დაკავშირებულ იურიდიულ პირებზე	14%	2024	ლარი	178	-
დაკავშირებულ იურიდიულ პირებზე	13%	2024	ლარი	447	-
სულ მოკლევადიანი სესხები				1,354	-
დაკავშირებულ იურიდიულ პირებზე	13%	2025	ლარი	1,594	-
სულ გრძელვადიანი სესხები				1,594	-
სულ გაცემული სესხები				2,948	-

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

გაცემული სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საწყისი ნაშთი	-	-
სესხის გაცემა	4,097	-
საპროცენტო შემოსავალი	117	-
სესხის დაფარვა	(1,266)	-
საბოლოო ნაშთი	2,948	-

აღნიშნული სესხები გაცემულია დაკავშირებულ მხარეებზე და უზრუნველყოფილია დაკავშირებული მხარის გარანტიით დეფოლტის შემთხვევაში.

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული და მასალები	2,497	2,404
მზა პროდუქცია	862	666
სხვა მარაგები	26	106
სულ	3,737	3,699
რეზერვი ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებაზე	(352)	(523)
სულ	3,385	3,176

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით	540	360
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით	99	37
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით	119	127
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	-	111
არომატიზირებული წყალი	104	31
სულ	862	666

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	2,074	2,004
სხვა მოთხოვნები	58	73
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(92)	(85)
სულ ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	2,040	1,992

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადახდილი ავანსები	273	750
ავანსების გაუფასურების ანარიცხი	(189)	(97)
სულ არაფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	84	653
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	2,124	2,645

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის იყენებს გაუფასურებაზე შეფასების ინდივიდუალურ მიდგომას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა და გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება წლების განმავლობაში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საწყისი ნაშთი	(182)	(134)
ზრდა წლის განმავლობაში	(99)	(96)
სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შედეგი	-	48
საბოლოო ნაშთი	(281)	(182)

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	743	986
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	325	979
სულ	1,068	1,965

12. კაპიტალი

კომპანიის 100% იანი წილის მფლობელებია სს "ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ". კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა თენგიზ ხარებავა. 2023 წლის 29 დეკემბრამდე კომპანიის გენერალური დირექტორი იყო ზურაბ გოზალიშვილი, ხოლო 29 დეკემბრიდან კომპანიის გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებლის პოზიცია დაიკავა ვახტანგ შანშიაშვილმა. 2024 წლის 26 იანვარს კომპანიის დირექტორის პოზიციაზე დაინიშნა თენგიზ კუჭუხიძე.

2023 წელს საწესდებო კაპიტალის ცვლილება არ მომხდარა, ხოლო 2022 წელს შემცირდა ფულადი ფორმით 291 ლარით.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო სარგებებლი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2023		სულ
				გრძელვა- დიანი	მოკლევ- დიანი	
სს „საქართველოს ბანკი“	6LIBOR+5%	ევრო	2029	7,727	1,365	9,092
სს „საქართველოს ბანკი“	6LIBOR+5%, არანაკლებ 9%-სა	ევრო	2025	28	70	98
სს „საქართველოს ბანკი“	14%	ლარი	2028	1,300	373	1,673
სს „საქართველოს ბანკი“	15%	ლარი	2025	120	112	232
სს „საქართველოს ბანკი“	15%	ლარი	2029	543	77	620
				9,718	1,997	11,715

	საპროცენტო სარგებებლი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2022		სულ
				გრძელვა- დიანი	მოკლევ- დიანი	
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

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წლების მიხედვით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2023	2022
საწყისი ნაშთი	12,230	15,387
სესხის მიღება	1,944	452
პროცენტის გადახდა	(1,264)	(563)
ძირის გადახდა	(2,338)	(1,239)
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	868	596
გადავადებულ შემოსავალში გადატანა	-	(50)
გადაფასება	275	(2,353)
საბოლოო ნაშთი	11,715	12,230

სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მოძრავი და უძრავი ქონებით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიას სს „საქართველოს ბანკისგან“ დამტკიცებული აქვს საკრედიტო ლიმიტი 10,000 აშშ დოლარის (ან მისი ექვივალენტის სხვა ვალუტაში) ოდენობით. 2023 წლის მარტსა და აპრილში კომპანიამ დამატებით აიღო სესხები სს „საქართველოს ბანკისგან“, რომლის მიზნობრიობას წარმოადგენდა საბრუნავი საშუალებებისა (ნედლეულის) და ძირითადი საშუალების შესყიდვის დაფინანსება.

14. 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

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. გადავადებული შემოსავალი (გაგრძელება)

სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის. შესაბამისად, მიღებული გრანტი ასახულია გადავადებული შემოსავლის სახით, რომელიც პერიოდის განმავლობაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში.

გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი წილი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 124 და 97 ათას ლარს.

გადავადებული შემოსავლის ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ცვლილებები საანგარიშგებო პერიოდში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2023	2022
საწყისი ნაშთი	2,329	2,414
ზრდა წლის განმავლობაში	-	50
ამორტიზაცია	(142)	(135)
საბოლოო ნაშთი	2,187	2,329

15. საგადასახადო ვალდებულებები

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

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,828	2,240
გადასახდელი ხელფასები	107	75
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,935	2,315
მიღებული ავანსები	528	195
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	528	195
სულ	2,463	2,510

17. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2023	2022
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით	20,476	18,420
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	643	766
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით	4,288	3,396
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით	1,674	1,514
დისპენსერებიდან მიღებული შემოსავალი	451	470
სულ	27,532	24,566

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. შემოსავალი რეალიზაციიდან (გაგრძელება)

რეალიზაცია ადგილობრივი ბაზრისა და ექსპორტის მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგი სახით:

	2023	2022
ადგილობრივი	22,411	20,218
ექსპორტი	5,121	4,348
სულ	27,532	24,566

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

18. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2023	2022
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით	(10,134)	(11,783)
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	(683)	(984)
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით	(2,523)	(2,059)
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით	(1,189)	(1,655)
წყლის პროდუქტი დისპენსერებით	(82)	(200)
სულ	(14,611)	(16,681)

თვითღირებულება ადგილობრივი ბაზრისა და ექსპორტის მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგი სახით:

	2023	2022
ადგილობრივი	(11,930)	(13,480)
ექსპორტი	(2,681)	(3,201)
სულ	(14,611)	(16,681)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება კომპონენტების მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგი სახით:

	2023	2022
პირდაპირი მასალის ხარჯი	(10,842)	(12,568)
პირდაპირი სახელფასო ხარჯი	(2,364)	(2,141)
ცვეთის ხარჯი	(864)	(1,333)
კომუნალური ხარჯი	(431)	(517)
სხვა პირდაპირი ხარჯი	(110)	(122)
სულ	(14,611)	(16,681)

19. სხვა შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

სხვა შემოსავალი/(ხარჯი) შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2023	2022
გადავადებული შემოსავლის აღიარება	142	135
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	108	(16)
ზარალის ანაზღაურება	23	64
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება	(79)	207
მარაგების გაუფასურების ხარჯი/(აღდგენა)	(420)	150
სხვა	6	93
სულ	(220)	633

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 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:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(2,304)	(2,015)
ცვეთა და ამორტიზაცია*	(1,323)	(1,259)
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(547)	(518)
რემონტის და შენახვის ხარჯი	(350)	(279)
კომუნალური ხარჯი	(252)	(253)
საკონსულტაციო ხარჯი	(143)	(133)
სხვა ხარჯი	(425)	(694)
სულ	(5,344)	(5,151)

*2023 და 2022 წლების ცვეთა და ამორტიზაცია მოიცავს წარმოებაში გამოყენებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის ზენორმატიულ ხარჯს, დეტალები მოცემულია მეექვსე შენიშვნაში.

21. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(1,681)	(1,287)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(607)	(610)
ძირითადი საშუალებების შეკეთების და ექსპლუატაციის ხარჯი	(544)	(329)
მარკეტინგის ხარჯი	(481)	(664)
საწვავის ხარჯი	(441)	(476)
საწყობების და მანქანების მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	(180)	(216)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(133)	(116)
სხვა ხარჯი	(355)	(190)
სულ	(4,422)	(3,888)

22. საკურსო სხვაობა

2023 წლის საკურსო სხვაობის ეფექტი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგნაირად:

	2023	2022
მიღებული სესხი	(265)	2,353
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(53)	(390)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(6)	194
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	3
სულ	(324)	2,160

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

23. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დამატებითი რეზერვების შექმნა 2023 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 აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,040	1,992
გაცემული სესხები	2,948	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,068	1,965
სულ ფინანსური აქტივები	6,056	3,957

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის საკრედიტო რისკები ძირითადად კონცენტრირებულია ერთ მომხმარებელზე რომელიც თავის მხრივ დამოკიდებულია საცალო სექტორზე. 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 მიწოდების თანხის გათვალისწინებით. 19 ლ ბალონების რეალიზაციით გამოწვეული საკრედიტო რისკების ჭრილში კი კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად მიმოიხილავს სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგენს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარჩევს, რომელიც ასახავს მათი გაუფასურების შეფასებას (საჭიროების შემთხვევაში).

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)**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 ცვლილებების გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,023	17	-	2,040
გაცემული სესხები	2,948	-	-	2,948
ფული და ფულის ექვივალენტები	325	730	13	1,068
სულ ფინანსური აქტივები	5,296	747	13	6,056
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,525	-	9,190	11,715
საიჯარო ვალდებულებები	16	20	-	36
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,054	841	40	1,935
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,595	861	9,230	13,686

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

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,992	-	-	1,992
ფული და ფულის ექვივალენტები	979	962	24	1,965
სულ ფინანსური აქტივები	2,971	962	24	3,957
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,210	-	10,020	12,230
საიჯარო ვალდებულებები	30	37	-	67
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,623	661	31	2,315
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,833	661	10,051	14,545

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 2023	31 დეკემბერი 2022
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	19	138
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(19)	(138)
ევროს გამყარება 20%-ით	1,843	(2,018)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	(1,843)	2,018

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

24. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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.

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.

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	1,997	3,702	6,016	11,715
საიჯარო ვალდებულებები	31	5	-	36
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,463	-	-	2,463

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

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

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

2023 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		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
კავშირის სახე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	150	170
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	188
გაცემული სესხები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	2,948	-
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება		2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული/ უმაღლესი მმართველობითი რგოლი	223	168
ადმინისტრაციული და დისტრიბუციის ხარჯები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	18	36
ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან		2023	2022
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები		515	627

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 26 იანვარს კომპანიის დირექტორად დაინიშნა თენგიზ კუჭუხიძე.

სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ქონია.

**შპს „აქვა გეო“
მმართველობის ანგარიშგება**

2023 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. 2023 წლის ბოლოს კომპანიაში მუშაობდა 253 თანამშრომელი (2022 : 243 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 სტრუქტურებებს, 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, ბელორუსია, 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. 2024 წელს კომპანიამ წარმოებაში ჩაუშვა ახალი არომატიზირებული წყლები.

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. აღნიშნული პანელები უზრუნველყოფს კომპანიაში კომერციული ხარჯების შემცირებას და მათი გამოყენება აქტიურად იგეგმება 2024 წელსაც.

კომპანიის საქმიანობის სფერო არის წარმოება და დისტრიბუცია. სადისტრიბუციო ქსელი მოიცავს როგორც მცირე ზომის კომპანიებს, ასევე ქსელურ მარკეტებს, კომერციულ ბანკებს და საფინანსო და საბიუჯეტო ორგანიზაციებს.

წინა პერიოდების გამოცდილებამ აჩვენა, რომ გარკვეულ რეგიონებში საწყობების შენახვა ძალიან დიდ ლოგისტიკურ ხარჯებთან იყო დაკავშირებული. აქედან გამომდინარე, 2018 წელს კომპანიის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით დაიწყო დილერებთან მიწოდების პროცესის გადაზარება. აღნიშნული პროცესის გეგმა-გრაფიკი ეტაპობრივად გაიწერა და 2021 წლის დასაწყისში დასრულდა. კერძოდ, 2021 წლის იანვარში კომპანიამ სადისტრიბუციო ქსელის ძირითადი ნაწილი გადააბარა დისტრიბუტორს, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის პროდუქციის შესყიდვაზე ადგილობრივ სავაჭრო ქსელებზე შემდგომი დისტრიბუციის მიზნით. დისტრიბუტორი ასევე პასუხისმგებელია პერიოდულად მარკეტინგული აქტივობების განხორციელებაზე. 2023 წელს, კომპანიამ შეცვალა დისტრიბუტორის მიერ პროდუქციის შესასყიდი ფასი, კერძოდ: შეამცირა კომპანიის მიერ დადგენილი პროდუქციის სარეალიზაციო საცალო ფასის ფასდაკლების პროცენტული მაჩვენებელი.

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

2023 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

4. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები:

ძირითადი კოეფიციენტები:	2023	2022
სულ შემოსავალი	27,649	25,199
სულ აქტივები	56,872	55,864
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	266	247
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.69	1.80
უკუგება კაპიტალზე (ROE)	0.05	0.03
უკუგება აქტივებზე (ROA)	0.03	0.02
წმინდა მოგების მარჟა	7%	32%
დებიტორების ბრუნვა	28.2	10.6
კრედიტორების ბრუნვა	62	72
მარაგების ბრუნვა	85	51

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 სერთიფიკატების 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, შესაბამისობის მართვისა და შესყიდვების მართვისათვის.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	შენიშვნა
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	27,532	24,566	შენიშვნა #1
თვითღირებულება	(14,611)	(16,681)	შენიშვნა #1

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:

	2023	2022
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,694	3,736
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	30.5	24.6
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	8 218.8	6,671.9
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	7.5%	10.1%
საშუალო წლიური ინფლაცია	2.5%	11.9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,594.7	2,000
უმუშევრობის დონე	16.4%	17.3%

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 პროცენტის 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.

შპს „აქვა გეო“

მმართველობის ანგარიშგება

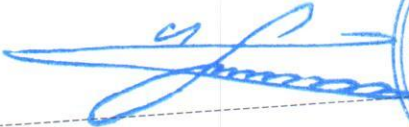
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

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 2024 წლის 27 აგვისტოს:



თენგიზ კუჭუხიძე
დირექტორი



ნანა კურტანიძე
ფინანსური დირექტორი

შპს „აქვა გეო“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 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 წარმოეშვა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 27 აგვისტოს:

თენგიზ კუჭუხიძე
დირექტორი

ნანა კურტანიძე
ფინანსური დირექტორი