

შპს „აქვა გეო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია

და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელ აუდიტორთა მოსაზრებასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017
წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ინფორმაცია	7
სპეციალური დანიშნულების მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინფორმაცია	8
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ინფორმაცია	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის სპეციალური დანიშნულების ინფორმაცია	10

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	21
5. ძირითადი საშუალებები	22
6. ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	23
7. მარაგები	23
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
10. საწესდებო კაპიტალი	25
11. სხვა რეზერვი	25
12. მიღებული სესხები	25
13. გადავადებული შემოსავალი	26
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
15. შემოსავალი	27
16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	28
17. გაყიდვისა და მიწოდების დანახარჯები	28
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	29
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
21. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები	34
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	35

მმართველობის ანგარიშგება	37
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აქვა გეოს“ ხელმძღვანელობასა და მეწილეებს

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აქვა გეოს“ თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ინფორმაციისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ინფორმაციის, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინფორმაციისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ინფორმაციისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მე-2 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული წარდგენის საფუძვლის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ძირითადი საშუალებების ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით არის 27,877,699 და 21,363,718 ლარი, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნულ აქტივებში შემავალი შენობა-ნაგებობების (ღირებულებით 11,319,746 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით) ისტორიული ღირებულების დადასტურება პირველადი დოკუმენტაციის საფუძველზე. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ძირითად საშუალებებთან და სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის სხვა შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ინფორმაციაში 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და არამატერიალურ აქტივებთან და სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებების ამსახველი აზრები

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 9,561,066 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, დაგროვილმა ზარალმა შეადგინა 33,945,361 და 24,384,295 ლარი

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მთლიან აქტივებს 27,717,045 ლარით გადააჭარბა. როგორც სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მე-2 განმარტებით შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს შპს „აქვა გეოს“ უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოებები

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ თანდართული ფინანსური ინფორმაცია შესაბამისი წინა წლის ინფორმაციის გარეშე არ წარმოადგენს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების სრულ პაკეტს. წინამდებარე დასკვნა განკუთვნილია მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობის ინფორმირებისა და გამოყენებისთვის, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების საფუძველთან დაკავშირებით, ფასს-ზე გადასვლისათვის. დასკვნა არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას ნებისმიერი სხვა მიზნით ან მიეწოდოს სხვა მხარეებს, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ამას მოითხოვს საქართველოს კანონმდებლობა.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს,

ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვავთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძველიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2018 წელი

შპს „აქვა გეო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ინფორმაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	27,877,699	21,363,718
არამატერიალური აქტივები		160,633	180,886
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	6	8,165,417	252,018
სულ გრძელვადიანი აქტივები		36,203,749	21,796,622
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივი		21,034	-
მარაგები	7	1,991,261	1,798,076
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,233,272	668,415
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	891,756	940,248
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,137,323	3,406,739
სულ აქტივები		40,341,072	25,203,361
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,904,358	55,348
სხვა რეზერვი	11	1,798,580	-
დაგროვილი ზარალი		(33,945,361)	(24,384,295)
სულ კაპიტალი		(30,242,423)	(24,328,947)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	1,819,024	49,199,911
გადავადებული შემოსავალი	13	706,354	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,525,378	49,199,911
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	67,232,501	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2,115
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	825,616	330,282
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		68,058,117	332,397
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		40,341,072	25,203,361

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან 2018 წლის 27 სექტემბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ გიორგი ჯირკვალიძე

ფინანსური აღრიცხვისა და ანგარიშგების
დეპარტამენტის უფროსი _____ სალომე ჯოხაძე

11-42 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აქვა გეო“

სპეციალური დანიშნულების მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინფორმაცია

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2017
ამონაგები	15	10,787,556
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(5,358,184)
საერთო მოგება		5,429,372
სხვა შემოსავლები, წმინდა		(39,044)
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	17	(3,760,374)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2,812,466)
საოპერაციო ზარალი		(1,182,512)
საპროცენტო ხარჯები	11	(5,785,449)
კურსთაშორისი სხვაობიდან წარმოქმნილი წმინდა ზარალი		(2,593,105)
ზარალი დაბეგვრამდე		(9,561,066)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-
საანგარიშგებო წლის სრული ზარალი		(9,561,066)

11-42 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აქვა გეო“

სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2017	55,348	-	(24,384,295)	(24,328,947)
კაპიტალის შევსება	1,849,010	-	-	1,849,010
დაკავშირებულ მხარეებთან				
განხორციელებული ოპერაცია (მე-11	-	1,798,580	-	1,798,580
შენიშვნა)				
საანგარიშგებო წლის სრული ზარალი	-	-	(9,561,066)	(9,561,066)
31 დეკემბერი 2017	1,904,358	1,798,580	(33,945,361)	(30,242,423)

11-42 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აქვა გეო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის სპეციალიზური დანიშნულების ინფორმაცია

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე		(9,561,066)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	1,335,663
საპროცენტო ხარჯი	12	5,785,449
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	18	112,267
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული წმინდა მოგება		(46,749)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი		76,520
კურსთაშორისი სხვაობიდან წარმოქმნილი წმინდა ზარალი		2,593,105
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		295,189
ზრდა საოპერაციო აქტივებში:		
მარაგები		(269,705)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა		(540,962)
საგადასახადო აქტივი		(23,149)
ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		487,946
ფულადი სახსრების გასვლა საოპერაციო საქმიანობიდან დაბეგვრამდე და პროცენტამდე		(50,681)
პროცენტის დაფარვა	12	(132,510)
წმინდა ფულადი სახსრების გასვლა საოპერაციო საქმიანობიდან		(183,191)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(7,122,786)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		(7,913,399)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		60,874
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(6,257)
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		(14,981,568)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სესხის აღება	12	13,319,402
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	11	1,849,010
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან		15,168,412
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		3,653
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისთვის		940,248
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(52,145)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		891,756

11-42 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აქვა გეო“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2009 წლის 22 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 204564113.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, მცხეთის რაიონი, ს. მისაქციელი. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ვახტანგ ლიპარტიანი. კომპანიის დირექტორია გიორგი ჯირკვალიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მინერალური წყლის მოპოვება-ჩამოსხმა და რეალიზაცია, როგორც ადგილობრივ, ასევე საექსპორტო ბაზარზე. კომპანიას გააჩნდა 1 ოფისი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 226 და 230 ადამიანი, შესაბამისად.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ მე-10 განმარტებით შენიშვნაში.

2. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შესაბამისობა

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია იმ მიზნით, რომ ხელმძღვანელობამ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ფასს-ებზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოუმზადია ფინანსური ანგარიშგება რაიმე მოთხოვნების შესაბამისად.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მოსამზადებლად ხელმძღვანელობამ გამოიყენა იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების, სააღრიცხვო პოლიტიკის საუკეთესო ცოდნა, რომელსაც კომპანია გამოიყენებს, როდესაც მოამზადებს ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მიუხედავად იმისა, რომ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, მიმდინარე ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნაზე, ის შეიძლება შეიცვალოს. მაგალითად, სააღრიცხვო სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ შესაძლოა გამოუშვას დამატებები და ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებზე. შესაბამისად, სანამ კომპანია პირველად მოამზადებს ფასს-ის სრულად შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებას და განსაზღვრავს გადასვლის თარიღს ფასს 1-ის შესაბამისად, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის ცვლილების შესაძლებლობა ვერ გამოირიცხება.

რადგან ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი, სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს. შესაბამისად, აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის წარდგენას.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

კომპანიამ გამოიყენა ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ შესაბამისად კონკრეტული სტანდარტის გათვავისუფლებები ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, კერძოდ:

- კომპანია ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე პერიოდში იყენებს შეღავათს, რომლის თანახმადაც არ მოუხდენია სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია განსაკუთრებულ აქტივზე და არ ახდენს ფასს-ზე

2. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

გადასვლის თარიღამდე სესხის პროცენტის განსაკუთრებულ აქტივზე კაპიტალიზაციის გადაანგარიშებას. ფასს-ზე გადასვლის თარიღის შემდეგ იყენებს ბასს 23-ის მოთხოვნებს.

შეფასების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციას ამზადებს ქართულ ლარში (ლარი).

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფასს-ების შესაბამისად სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. მსჯელობის საფუძველზე ხელმძღვანელობამ უნდა გამოიყენოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო შეფასებები.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური სირთულეების წინაშე, რაც აღწერილია ქვემოთ:

- კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი და უარყოფითი კაპიტალი, რომელიც 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 33,945,361 და 24,384,295 ლარს, შესაბამისად;
- კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი 9,561,066 ლარის ოდენობით 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;
- ასევე, მოკლევადიანი ვალდებულებები მნიშვნელოვნად აჭარბებს მთლიან აქტივებს. აღნიშნული სხვაობა, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგენს 27,717,045 ლარს.

მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის, მიუხედავად ზემოთ ჩამოთვლილი გარემოებებისა, რადგან:

- მოგება საპროცენტო ხარჯამდე, მოგების გადასახადამდე და ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯამდე (EBITDA) არის დადებითი - 153,151 ლარი;
- როგორც 22-ე განმარტებით შენიშვნაშია აღნიშნული, 2018 წლის მაისში გაიხსნა ახალი საწარმოო შენობა, რომელმაც აქტიური ფუნქციონირება დაიწყო ივლისის თვეში და ბაზარზე გაიშვა კომპანიის ახალი პროდუქტი - გაზირებული მინერალური წყალი „კობი“;
- როგორც 22-ე განმარტებით შენიშვნაშია აღნიშნული, დაკავშირებული მხარეებისგან კომპანიის მიერ მიღებული სესხები ღირებულებით - 15,887,200 აშშ დოლარი და 12,094,265 ევრო, 2018 წლის 27 სექტემბრის გადაწყვეტილებით, შევა საწესდებო კაპიტალში, რაც გამოიწვევს მთლიანი ვალდებულებების შემცირებას.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები სავაჭროსად ხშირად და სავაჭროსი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებითი დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

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

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
დაუმთავრებელი მშენებლობა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობა-ნაგებობები	23-40
მანქანა-დანადგარები და სხვა მოწყობილობები	2-20/6-20 მლნ. ცალი ბოთლი
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-5
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ პროგრამა (7-10 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით) და ლიცენზია (23 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

გუდვილის გარდა სხვა აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს საკუთარ მატერიალურ აქტივებს, რათა განსაზღვროს, ადგილი ხომ არ აქვს გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ არსებობს ასეთი სახის ინდიკატორი, ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია მისი გაუფასურების ზარალის (არსებობის შემთხვევაში) გასაანგარიშებლად. თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება, მაშინ კომპანია აფასებს ფულის მაგენერირებელ იმ ერთეულს, რომელსაც ეკუთვნის აღნიშნული აქტივი. თუ გონივრულად და თანმიმდევრულად არის შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი, ადმინისტრაციული აქტივებიც მიეკუთვნება ფულის მაგენერირებელ ერთეულს, ან წინააღმდეგ შემთხვევაში მათი მიკუთვნება ხდება ფულის მაგენერირებელ ყველაზე მცირე იმ ერთეულზე, რომლისთვისაც არის გონივრულად და თანმიმდევრულად შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი.

აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების დანაკარგები აღიარებას ექვემდებარება მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინფორმაციაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის დროს, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულის მაგენერირებელი ერთეული) იზრდება აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ აღდგენითმა ღირებულებამ არ გადააჭარბოს აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულებას, წინა პერიოდებში გაუფასურებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინფორმაციაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

გრანტების აღიარება

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

- ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და
- ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

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

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

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

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

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

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, რომელიც მიღებულია გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას. ასეთი

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გრანტები აისახება, როგორც მოგების ან ზარალის ნაწილი, ან ცალკე მუხლის სახით, ან საერთო სახელწოდებით „სხვა შემოსავლები“. ალტერნატიულად, ისინი ანგარიშგებაში გამოიქვეთება შესაბამისი ხარჯებიდან.

მარაგები

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

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაბეგრი მოგებიდან. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგებისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბეგრი ან გამოსაქვითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გარდა აღიარდება, როდესაც ხდება კომპანიის წარმოეშობა გადასახადის გადახდის ვალდებულება. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

სხვა რეზერვი

სხვა რეზერვი შედგება სარგებლისგან, რომელიც კომპანიამ მიიღო დაკავშირებული მხარისგან უპროცენტო სესხის მიღების შედეგად, რაც წარმოადგეს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და მის ნომინალურ ღირებულებას შორის.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან

კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2017 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6864	2.7940

ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2017 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია ორგანიზაციის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. თუმცა, ბასს 7 - ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში შესული ცვლილების შედეგად ანგარიშგებაში პირველად წარდგა სასესხო ვალდებულებების რეკონსილაცია რომელიც წარდგენილია მე-11 შენიშვნაში.

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

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გთავაზობს ერთ პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

“კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

ფას 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - ფას 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების აღიარების, კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფას 9-ის საბოლოო ვერსია. ის ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ინსტრუქციების კლასიფიკაციას და გაზომვას.

ფას 9 ინარჩუნებს, მაგრამ ამარტივებს შერეულ გაზომვის მოდელს და აწესებს სამ ძირითად გაზომვის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის: ამორტიზებადი ღირებულება, რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში და რეალური ღირებულება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელსა და ფინანსური აქტივების საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებზე. ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში იზომება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში. გარდა ამისა, ფას 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში. ფას 9-ში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება და იზომება, გარდა საკრედიტო რისკის ცვლილების აღიარებისა სხვა სრულ შემოსავალში, რომელიც უკავშირდება იმ ვალდებულებებს, რომლებიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

ფას 9-ში შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უკეთესად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებისას კომპანიის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. ფას 9 კომპანიას სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩაანაცვლა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. გაზრდილია მოთხოვნები კომპანიის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე. კომპანია აფასებს მომავალში ფას 9-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

ფას 16 - იჯარა - ფას 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის მეთოდურ მითითებებს, რომელიც მოცემული ბასს 17-ში ლიზინგი. IFRIC 4-ით განისაზღვრება შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფას 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფას 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენებას კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედული, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

- **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

- **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

- **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

შპს „აქვა გეო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და სხვა მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	678,884	11,319,746	15,537,375	1,292,021	798,487	1,135,718	30,762,231
მატება	-	-	276,649	289,269	50,187	6,506,681	7,122,786
საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	714,473	714,473
კლება	-	-	(29,319)	(301,614)	(3,935)	-	(334,868)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	678,884	11,319,746	15,784,705	1,279,676	844,739	8,356,872	38,264,622
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	-	(1,435,182)	(6,125,825)	(1,096,885)	(740,621)	-	(9,398,513)
მატება	-	(299,760)	(856,752)	(121,637)	(31,004)	-	(1,309,153)
კლება	-	-	29,319	289,593	1,831	-	320,743
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,734,942)	(6,953,258)	(928,929)	(769,794)	-	(10,386,923)
საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	678,884	9,884,564	9,411,550	195,136	57,866	1,135,718	21,363,718
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	678,884	9,584,804	8,831,447	350,747	74,945	8,356,872	27,877,699

შპს „აქვა გეო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები

ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
SMI LTD	5,594,191	-
CHRIWA WASSERAUFBEREITUNGSTECHNIK GMBH	1,387,138	-
აი-სი-ი-ეს (ICES)	827,734	100,000
ISISAN ISI SANAYI VE TICARET A.S	183,164	-
გ.ბ. კონსალტინგი	155,000	-
სხვა	18,190	152,018
სულ	8,165,417	252,018

ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები წარმოადგენს ყაზბეგის რაიონში, სოფელ კობში მდებარე საწარმოო შენობის მშენებლობისთვის გადახდილ ავანსებს. სამშენებლო სამუშაოები მიმდინარეობს 2016 წლიდან.

7. მარაგები

მარაგები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნედლეული და მასალები	1,467,704	1,246,804
მზა პროდუქცია	319,058	352,781
მარკეტინგული მარაგები	95,392	92,000
სხვა	109,107	106,491
სულ	1,991,261	1,798,076

მზა პროდუქცია პროდუქტების დასახელებების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მზა პროდუქცია	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით		
0.33 ლიტრი	10,826	18,230
0.5 ლიტრი	139,860	159,086
1 ლიტრი	26,574	40,485
1.5 ლიტრი	56,057	34,188
4 ლიტრი	8,738	24,273
6 ლიტრი	11,219	24,578
8 ლიტრი	16,021	23,382
10 ლიტრი	24,470	10,927
19 ლიტრი	1,860	490
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით		
0.5 ლიტრი	23,433	17,142
სულ	319,058	352,781

შპს „აქცია გეო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	969,928	647,015
სხვა მოთხოვნები	39,789	2,442
გაუფასურების რეზერვი	(112,267)	-
	897,450	649,457
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	335,822	18,958
სულ	1,233,272	668,415

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადაგადაცილების ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ვადადაუმდგარი და გაუფასურების გარეშე	402,288	266,559
ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე		
3 თვემდე	413,349	107,755
3 დან 6 თვემდე	51,562	233,765
6 დან 12 თვემდე	30,251	41,378
სულ ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	495,162	382,898
ინდივიდუალურად გაუფასურებული		
3 დან 6 თვემდე	47,120	-
6 დან 12 თვემდე	65,147	-
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული	112,267	-
სულ გაუფასურებული და გაუფასურების გარეშე	1,009,717	649,457

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნაღდი ფული	9,208	3,653
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	86,734	370,740
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	795,814	565,855
სულ	891,756	940,248

შპს „აქვა გეო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

მეწილეები	წილი, %	31 დეკემბერი 2017 წელი	წილი, %	1 იანვარი 2017 წელი
ვახტანგ ლიპარტიანი	100.00%	1,904,358	100.00%	55,348
სულ	100.00%	1,904,358	100.00%	55,348

კომპანიის კაპიტალი დაარსებისას შეადგენდა 500 ლარს. 2016 წლის 19 აპრილს მოხდა შპს "აქვა გეოსა" და შპს "კობის" შერწყმა. შერწყმის შედეგად შპს "აქვა გეოს" კაპიტალი გაიზარდა 54,848 ლარით, რის შემდეგაც ის შეადგენდა 55,348 ლარს. 2017 წელს კომპანიის დამფუძნებელმა გაზარდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 1,849,010 ლარით, რამაც კაპიტალის ოდენობა 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის შეადგინა 1,904,358 ლარი და 55,348 ლარი, შესაბამისად.

11. სხვა რეზერვი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა რეზერვების ნაშთი, 1,798,580 ლარის ოდენობით წარმოადგენს სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნა დაკავშირებული მხარისგან უპროცენტო სესხის მიღების შედეგად. აღნიშნული თანხა წარმოადგეს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და მის ნომინალურ ღირებულებას შორის.

12. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ნომინალური %	ფექტური %	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2017	
					მოკლევადიანი ვალდებულება	გრძელვადიანი ვალდებულება
ინთელიჯენს ჰოლდინგ ეი ჯი	0%	12.0%- 13.5%	აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2018	31,541,140	-
ინთელიჯენს ჰოლდინგ ეი ჯი	0%	12.0%- 13.5%	ევრო	31 დეკემბერი 2018	30,015,861	-
შპს "პალმს ჰოლდინგ"	0%	12.0%- 13.5%	აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2018	5,439,836	-
სს "საქართველოს ბანკი"	12%	12.0%	ლარი	7 სექტემბერი 2022	235,664	1,819,024
სულ					67,232,501	1,819,024

მიღებული სესხები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ნომინალური %	ფექტური %	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	1 იანვარი 2017	
					მოკლევადიანი ვალდებულება	გრძელვადიანი ვალდებულება
ინთელიჯენს ჰოლდინგ ეი ჯი	0%	12.0%	აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2018	-	24,662,733
ინთელიჯენს ჰოლდინგ ეი ჯი	0%	12.0%	ევრო	31 დეკემბერი 2018	-	19,577,108
შპს "პალმს ჰოლდინგ"	0%	12.0%	აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2018	-	4,960,070
სულ					-	49,199,911

შპს „აქცია გეო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	დაკავშირებული მხარეები	სს "საქართველოს ბანკი"	სულ
საწყისი ნაშთი 01.01.2017	49,199,911	-	49,199,911
არაფულადი ცვლილებები			
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	5,785,449	-	5,785,449
რეალური ღირებულებით სესხის საწყისი აღიარების კორექტირება	(1,798,580)	(706,354)	(2,504,934)
საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაცია	598,524	115,949	714,473
სესხის გადაფასება	2,601,695	68,039	2,669,734
ფულადი ცვლილებები			
სესხის მიღება	10,609,838	2,709,564	13,319,402
პროცენტის გადახდა	-	(132,510)	(132,510)
საბოლოო ნაშთი 31.12.2017	66,996,837	2,054,688	69,051,525

სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხები (ჯამური თანხით - 5,114,357 ლარი) უზრუნველყოფილია კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებით (ჯამური თანხით - 2,404,793 ლარი), რომელიც დანეტებულია სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებულ სესხებთან და წმინდა თანხით არის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნაში. ამასთან აღნიშნული სესხი დაკავშირებულია „ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების“ ბანკთან (EBRD), რომელთანაც კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება და ნაკისრი გარკვეული ვალდებულებები, რომელთა დაკმაყოფილების შემთხვევაში კომპანია მიიღებს გრანტს 381,058 ევროს ოდენობით. დეტალური ინფორმაცია „ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების“ ბანკთან (EBRD) დადებულ ხელშეკრულებაზე იხილეთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის 21-ე განმარტებით შენიშვნაში.

13. გადავადებული შემოსავალი

კომპანია 2017 წლიდან მონაწილეობს პროექტში "აწარმოე საქართველო". აღნიშნული პროგრამა ხორციელდება საქართველოს პრემიერ მინისტრის ინიციატივით და 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 პროცენტს. რადგან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალია, კომპანია მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავისმხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადავადებულმა შემოსავალმა შეადგინა 706,354 ლარი. აღნიშნული გადავადებული შემოსავალი ამორტიზდება და აღიარდება მოგება-ზარალში საწარმოო შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და წარდება მოგება-ზარალში, როგორც სხვა შემოსავალი.

შპს „აქვა გეო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	694,883	220,834
გადასახდელი ხელფასები	77,339	31,321
	772,222	252,155
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	53,394	78,127
	53,394	78,127
სულ	825,616	330,282

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

15. შემოსავალი

შემოსავალი 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2017
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით	
0.33 ლიტრი	245,595
0.5 ლიტრი	4,306,020
1 ლიტრი	731,336
1.5 ლიტრი	1,777,026
4 ლიტრი	187,768
6 ლიტრი	233,270
8 ლიტრი	291,588
10 ლიტრი	822,099
19 ლიტრი	1,494,801
სულ	10,089,503
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	
0.5 ლიტრი	372,665
ღვინო	317,841
სხვა	7,547
სულ	10,787,556

ადგილობრივი და ექსპორტის რეალიზაციები 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

რეალიზაციები	2017
ადგილობრივი	10,548,057
ექსპორტი	239,499
სულ	10,787,556

შპს „აქვა გეო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

თვითღირებულება	2017
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით	
0.33 ლიტრი	162,938
0.5 ლიტრი	2,253,103
1 ლიტრი	351,654
1.5 ლიტრი	724,621
4 ლიტრი	143,722
6 ლიტრი	151,326
8 ლიტრი	177,476
10 ლიტრი	468,917
19 ლიტრი	414,773
სულ	4,848,530

წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით	
0.5 ლიტრი	241,861
დვინო	239,886
სხვა	27,907
სულ	5,358,184

ადგილობრივი და ექსპორტის რეალიზაციების თვითღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

თვითღირებულება	2017
ადგილობრივი	5,292,424
ექსპორტი	65,760
სულ	5,358,184

17. გაყიდვისა და მიწოდების დანახარჯები

გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017
შრომის ანაზღაურება	(1,351,972)
საწვავის ხარჯი	(483,606)
საწყობების და მანქანების ქირის ხარჯი	(381,163)
ცვეთის ხარჯი	(343,715)
პოზიციონირების ხარჯი	(311,933)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(297,447)
საწყობების და მანქანების შენახვის ხარჯი	(283,797)
მარკეტინგის ხარჯი	(247,984)
სხვა	(58,757)
სულ	(3,760,374)

შპს „აქვა გეო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდგომნაირად:

	2017
ხელფასის ხარჯი	(1,581,790)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(369,736)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(239,766)
კომუნალური ხარჯი	(120,461)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	(112,267)
საწვავის ხარჯი	(86,918)
დაზღვევის ხარჯი	(54,201)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(49,601)
საკონსულტაციო ხარჯი	(43,849)
სხვა ხარჯი	(153,877)
სულ	(2,812,466)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული ბანკში	882,548	936,595
სხვა ფინანსური აქტივები	897,450	649,457
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	772,222	252,155
მიღებული სესხები	69,051,525	49,199,911

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

შპს „აქცია გეო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობამ დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კლიენტს უკეთდება ანალიზი სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვის ურად მიმოიხილავს სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობას. დეტალებისთვის იხილეთ მე-8 შენიშვნა.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გამო. კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის დანაკარგებს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების გამო.

საბაზრო რისკი ჩნდება იმის გამო, რომ კომპანია იყენებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს უცხოურ ვალუტაში. არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება იქნება არამყარი საპროცენტო განაკვეთის (საპროცენტო განაკვეთის რისკი) და კურსთა შორის სხვაობის გამო.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტიან სესხებთან, ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის გამო. კომპანიას არ აქვს რისკი, რომ საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდეს, რადგან ყველა მიღებულ სესხზე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	95,942	537,607	258,207	891,756
სხვა ფინანსური აქტივები	897,450	-	-	897,450
სულ ფინანსური აქტივები	993,392	537,607	258,207	1,789,206
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	2,054,688	36,980,976	30,015,861	69,051,525
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	587,122	60,077	125,023	772,222
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,641,810	37,041,053	30,140,884	69,823,747
ღია საბალანსო პოზიცია	(1,648,418)	(36,503,446)	(29,882,677)	

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	1 იანვარი 2017
ფინანსური აქტივები	-	-		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	374,393	562,533	3,322	940,248
სხვა ფინანსური აქტივები	649,457	-	-	649,457
სულ ფინანსური აქტივები	1,023,850	562,533	3,322	1,589,705
ფინანსური ვალდებულებები		-	-	
მიღებული სესხები	-	29,622,803	19,577,108	49,199,911
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	234,986	-	17,169	252,155
სულ ფინანსური ვალდებულებები	234,986	29,622,803	19,594,277	49,452,066
ღია საბალანსო პოზიცია	788,864	(29,060,270)	(19,590,955)	

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ორგანიზაციის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ.

2017 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს ნეტო მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე:

31 დეკემბერი 2017	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი +20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო +20%	ლარი/ევრო - 20%
მოგება/(ზარალი)	(7,300,689)	7,300,689	(5,976,535)	5,976,535

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	67,232,501	1,819,024	-	69,051,525
სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები	67,232,501	1,819,024	-	69,051,525
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	772,222	-	-	772,222
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	772,222	-	-	772,222

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	1 იანვარი 2017
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	49,199,911	-	49,199,911
სულ პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები	-	49,199,911	-	49,199,911
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	252,155	-	-	252,155
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	252,155	-	-	252,155

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ორგანიზაცია მიზნად ისახავს:

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

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

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეებს, ან ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24-ის, „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით წარმოადგენს:

ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი

გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი

დ) მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები.

შესაძლო დაკავშირებული მხარეების განსაზღვრისას, ყურადღება ექცევა საერთო ოპერაციების შინაარსს და არა იურიდიულ ფორმას. დამატებითი ინფორმაცია ორგანიზაციასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ბალანსების შესახებ მოცემულია წინამდებარე ცხრილში:

	კავშირი	31 დეკემბერი 2017		1 იანვარი 2017	
		ბალანსი	სულ	ბალანსი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		79,697	1,233,272	108,379	668,415
შპს "მეღვინეობა ხარება"	სხვა დაკავშირებული მხარე	75,017		106,058	
ვახტანგ ლიპარტიანი	დამფუძნებელი	4,680		2,321	
მიღებული სესხები		66,996,837	69,051,525	49,199,911	49,199,911
ინთელიჯენს ჰოლდინგ ეი ჯი	სხვა დაკავშირებული მხარე	61,557,002		44,239,841	
შპს პალმს ჰოლდინგი	სხვა დაკავშირებული მხარე	5,439,836		4,960,070	

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

2017		
კავშირი	მოგება/ ზარალი	სულ
შემოსავლები საქონლის მიწოდებიდან	215,325	10,787,556
ვახტანგ ლიპარტიანი	დამფუძნებელი	1,999
შპს "მეღვინეობა ხარება"	სხვა დაკავშირებული მხარე	213,326
საპროცენტო ხარჯები	(5,785,449)	(5,785,449)
ინთელიჯენს ჰოლდინგ ეი ჯი	სხვა დაკავშირებული მხარე	(5,219,872)
შპს პალმს ჰოლდინგი	სხვა დაკავშირებული მხარე	(565,577)

სარგებელი დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციებიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2017		
კავშირი	ბალანსი	სულ
სხვა რეზერვი	1,798,580	1,798,580
ინთელიჯენს ჰოლდინგ ეი ჯი	სხვა დაკავშირებული მხარე	1,798,580

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

2017	
უმაღლესი ხელმძღვანელობის გასამრჯელო	
- მოკლევადიანი თანამშრომლის სარგებელი	(294,057)

21. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი აქტივები

კომპანიას ხელშეკრულება აქვს დადებული „ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების“ ბანკთან (EBRD), რომლის მიხედვითაც, შესაბამისი კრიტერიუმების შესრულების შემდეგ, ახალი საწარმოს მშენებლობისთვის, კომპანია მიიღებს გრანტს შეფასებული ინვესტიციის მაქსიმუმ 15%-ის ოდენობით, რომელიც წარმოადგენს 381,058 ევროს. კრიტერიუმები, რომელიც უნდა შესრულდეს 2018 წლის საანგარიშგებო წელს არის შემდეგი:

- 2018 წლის გაზაფხული - ახალი საწარმოო შენობა უნდა იყოს მზად წარმოების დასაწყებად და;
- ახალი საწარმოო შენობისთვის შესყიდული ძირითადი საშუალებები უნდა იყოს კომპანიის მიერ მიღებული და მზად ექსპლუატაციისთვის;
- 2018 წლის მაისი - ახალი საწარმოო შენობის პროექტის იმპლემენტაციისთვის დაგეგმილი საოპერაციო ტესტირება;
- 2018 წლის ივნისი - ISO 9001: 2015 და ISO 22000:2005 სტანდარტის დანერგვის და სერთიფიცირების პროცედურა უნდა იყოს დაწყებული ახალ ქარხანაში;
- 2018 წლის ივნისი - მოპოვებული ნატურალური მინერალური წყლის ევრო რეგულაციებთან და სტანდარტებთან შესაბამისობის აღიარების პროცედურა უნდა იყოს დაწყებული.

კომპანია გრანტს მიიღებს მაშინ, როდესაც EBRD-ის წარმომადგენელი ზემოთ ჩამოთვლილ ყველა პირობას ჩათვლის დაკმაყოფილებულად.

პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიას საქმიანობის ჩვეულ პროცესში აქვს სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები. კომპანიას აქვს სასამართლო დავები იმ პირებთან, რომლებმაც დაარღვიეს ნაკისრი ვალდებულებები. ყველაზე მაღალი შედეგი, რაც კომპანიამ შეიძლება მიიღოს ასეთი დავებიდან არის ამ პირებისადმი არსებული მოთხოვნის ნაშთები. იქიდან გამომდინარე, რომ გაურკვეველია, ასეთი პირების მიერ ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება, კომპანია ქმნის გაუფასურების ანარიცხს ამ ტიპის მოთხოვნებზე. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

21. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ვალდებულებები სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან

კომპანიამ მიიღო გარკვეული ვალდებულებები სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან 2015 წელს 54,600 ლარის რეალური ღირებულების მქონე გრანტის სახით მიღებული მიწის სანაცვლოდ:

- არანაკლებ 3,544,000 (სამი მილიონ ხუთას ორმოცდაოთხი ათასი) ლარის ინვესტიციის განხორციელება შემდეგი გრაფიკის მიხედვით:
 - ა) ინვესტიციის არანაკლებ 25% - „განკარგულების“ გამოცემიდან 1 (ერთი) წლის განმავლობაში;
 - ბ) ინვესტიციის დარჩენილი ნაწილი - არა უგვიანეს 2018 წლის 30 მაისისა.
- წარმოების დაწყებიდან არანაკლებ 2 (ორი) წლის განმავლობაში წარმოების პროფილის შენარჩუნება და „განკარგულების“ გამოცემამდე შეთავაზებული პროდუქციის (არანაკლებ 5 (ხუთი) მილიონი ლიტრი მინერალური ან/და მტკნარი (დაგაზიანებული ან/და დაგაზიანების გარეშე) წყალი, ბოთლში ჩამოსხმული ფორმით) წლიური მოცულობის წარმოების უზრუნველყოფა შემდეგი პროპორციის შესაბამისად: პირველ წელს - სავალდებულო რაოდენობის არანაკლებ 25%, ხოლო მეორე წელს - 50%;
- ქონებაზე საკუთრების უფლებისა და ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების რეესტრში რეგისტრაციისა და ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯების დაფარვა;

პირველი და მეორე ფაზების ბოლოს კომპანიას აქვს ვალდებულება, რომ წარადგინოს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სააგენტოში.

საწარმოო შენობის აშენებასთან დაკავშირებული ვალდებულებებიდან სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს მიმართ კომპანიას შესრულებული აქვს პირველი პუნქტი - განახორციელა შესაბამისი ინვესტიცია, მოთხოვნილ დროში.

მიღებული საბანკო გარანტიები

კომპანიას 2015 წლის 24 აგვისტოს დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე აქვს მიღებული საბანკო გარანტია სს „ბაზისბანკისგან“ სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ წინაშე არსებული ნაკისრ ვალდებულებებზე, რომლის საგარანტიო ოდენობა შეადგენდა 354,000 ლარს. საგარანტიო ხელშეკრულებით შპს „აქვა გეოს“ აქვს უფლება იკისროს ვალდებულებები მაქსიმალური ოდენობით, რომელიც განისაზღვრა 2,000,000 აშშ დოლარით. გარანტიის ვადა სრულდება 2018 წლის 24 მარტს.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2018 წლის მაისში დასრულდა კომპანიის მიერ კობის ტერიტორიაზე არსებული საწარმოს მშენებლობა. ამ პერიოდში საწარმოს ასაშენებლად დამატებით განხორციელდა 13,781,167 ლარის ინვესტიცია. საწარმომ აქტიური ფუნქციონირება დაიწყო ივლისის თვეში და ბაზარზე გამოჩნდა კომპანიის ახალი პროდუქტი - გაზირებული მინერალური წყალი „კობი“.

2018 წლის პერიოდში კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეებთან და საქართველოს ბანკთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებების ფარგლებში აითვისა შემდეგი ახალი ტრანშები: საქართველოს ბანკისგან მიღებული თანხა შეადგენდა ჯამურად 829,965 ლარს, ხოლო დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხის ღირებულება 9,218,555 ლარს. 2018 წლის პერიოდში კომპანიას არ დაუფარავს მიღებული სესხების ძირი თანხები.

2018 წლის 27 სექტემბერს მიღებული გადაწყვეტილების თანახმად კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი გახდება ინთელიჯენს ჰოლდინგ ეი ჯი, მას შემდეგ, რაც საწესდებო კაპიტალში შეიტანს მის მიმართ არსებულ შპს „აქვა გეოს“ სასესხო ვალდებულებებს, ღირებულებით - 15,887,200 აშშ დოლარი და 12,094,265 ევრო. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის ავტორიზების თარიღამდე, აღნიშნული ოპერაცია არ ასახულა კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში.

2018 წლის მარტში კომპანიამ შეასრულა საგარანტიო ვალდებულება (354,000 ლარი) სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ წინაშე.

მმართველობის ანგარიშგება



შპს „აქვა გეო“
2018

შინაარსი:

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

შპს „აქვა გეო“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. კომპანიის მიმოხილვა და საქმიანობის სფერო

შპს "აქვა გეო" 2009 წელს შეიქმნა. 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. ეს არის 100%-ით ქართული კომპანია და თავისთავად გულისხმობს მრავალი ქართული ოჯახის დასაქმებას.

ჩვენთვის მნიშვნელოვანია წარმოებული პროდუქტის ხარისხი შეესაბამებოდეს მომხმარებლის მოთხოვნებს, რაც თავისთავად გულისხმობს ტექნოლოგიური პროცესების სისტემურ და პერმანენტულ განახლება-გაუმჯობესებას.

კომპანიაში ყოველი თანამშრომელი თავისი კომპეტენციისა და პიროვნული თვისებების მიხედვით შეირჩა. საწარმოს პერსონალმა გაიარა სასწავლო კურსი ფრანგი და იტალიელი სპეციალისტების ხელმძღვანელობით. 2017 წლის ბოლო მდგომარეობით კომპანიაში 200 ზე მეტი თანამშრომელი მუშაობდა.

კომპანია დღეის მდგომარეობით ფლობს ორ მოქმედ ქარხანას:



2011 წელს დაასრულა საწარმოს მშენებლობა მცხეთის რაიონ სოფ. მისაქციელში. ამ ქარხანაში იწარმოება დაფასოებული ნატურალური მინერალური წყალი სახელწოდებით „სნო“ სხვადასხვა ფორმატში.



კომპანია მონაწილეობას იღებს ტენდერებში და 19 ლიტრიანი ბალონებითა და დისპენსერებით ამარაგებს სახელმწიფო სტრუქტურებს, კომერციულ ბანკებს და სხვა მსხვილ ორგანიზაციებს. ამ მომსახურებით და პროდუქტით სარგებლობა საცალო ბაზრის წარმომადგენლებზეც ვრცელდება.



2016 წელს კომპანიამ დაიწყო ყაზბეგის რაიონ სოფელ კობში მინერალური წყლის ქარხნის მშენებლობა, 2018 წლის მაისში დასრულდა ქარხნის მშენებლობა, ხოლო ივლისის თვეში კი ახალი გაზირებული მინერალური წყალი „კობი“ გამოჩნდა ბაზარზე.

2. სამომავლო განვითარების გეგმა

კომპანიაში სრულიად შეიცვალა მენეჯმენტი, რაც თავისთავად კომპანიის მომავლისკენ ხედვასა და სამოქმედო გეგმებშიც ასახა.

კომპანიამ გაიაზრა თავისი სუსტი მხარეები და მათ განეიტრალებაზე დაიწყო ფიქრი. მოგეხსენებათ, რომ ბაზარი საკმაოდ კონკურენტულია და ძირითადი დაბრკოლება რაც ჩვენს გაყიდვების მენეჯერებს გამუდმებით ხვდებოდათ იყო შეღწევადობა, ამის გამოსწორება კი მხოლოდ გაზრდილი ასორტიმენტით შეიძლებოდა. მენეჯმენტმა ყველაფერი გააკეთა ამ რისკის გასაწიკვებად და ვიმედოვნებთ რომ, ახალი გაზრდილი ასორტიმენტის წყალობით მოვაგვარებთ შეღწევადობისა და სეზონურობის პრობლემას.

სწორედ ამიტომ დაიწყო სეგმენტის გაზრდაზე ფიქრი, ააშენა ზემოთ ხსენებული ქარხანა და გამოიმუშვა ახალი გაზირებული მინერალური წყალი „კობი“, რომელიც კონკურენციას გაუწევს ქათულ მინერალური წყლის ბაზარზე მოთამაშე სხვა კომპანიებს.

ეს პროდუქტი ნაკლებადაა სეზონურობაზე მიბმული ამიტომ კომპანიის კიდევ ერთი, სეზონურობის პრობლემაც ნაწილობრივ მოიხსნება. კომპანია ძალ ღონეს არ იშურებს და გვჯერა რომ „კობი“ საკმაო პოპულარობით ისარგებლებს ევროპის ბაზარზეც.

შპს „აქვა გეო“ ამ პროდუქტზე არ ჩერდება, კომპანიის სამომავლო გეგმებში შედის კიდევ ახალი პროდუქტების ძიება-დამატება.

კომპანიამ ახალი, აუთვისებელი სეგმენტის ძიებისთვის უამრავი კვლევა ჩაატარა რათა, მოეძებნა ის კონკრეტული პროდუქტი, რაც ბაზარს აკლდა.

ძიება-ანალიზის შემდეგ შეირჩა პროდუქტები, რომელზეც მოთხოვნა დიდია, თუმცა ქართული კომპანიები მას ჯერ არ აწარმოებენ.

სეგმენტი და პროდუქტი ნაპოვნია და მასზე მუშაობა მიმდინარეობს. იმედს ვიტოვებთ რომ შპს „აქვა გეოს“ კიდევ რამდენიმე ახალ საინტერესო და კონკურენტუნარიან პროდუქტით შევავესებთ მიზნობრივ ბაზარს.

ეს ყველა ქმედება საბოლოო ჯამში მიმართულია შპს „აქვა გეოს“ ბაზრის წილის გაზრდისთვის, რაც პირდაპირ დაკავშირებულია კომპანიის ფინანსურ და არაფინანსურ მაჩვენებლებთან.

3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

დისტრიბუცია ხორციელდება საქართველოს მთელი მასშტაბით. კომპანია 2017 წლის მე-7 თვემდე ფლობდა საქართველოს ყველა ძირითად რეგიონში საწყობებს: გორი, კახეთი, ბათუმი, ქუთაისი, თბილისი. მსხვილ რეგიონებში თითოეული საწყობის ფართი არ იყო 700 კვ. მეტრზე ნაკლები.

თუმცა გამოცდილებამ აჩვენა რომ გარკვეულ რეგიონებში საწყობების შენახვა ძალიან დიდ ლოჯისტიკურ ხარჯებთან იყო დაკავშირებული. ასევე ძალიან რთული, ზოგან კი შეუძლებელი იყო პროფესიონალი კადრების მოძიება. არა ერთი მცდელობის მიუხედავად ზოგიერთ რეგიონში ამ ორი ძირითადი პრობლემის მოგვარება ვერ მოხერხდა და ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება, რომ უმეტეს რეგიონებში დისტრიბუცია გადაეცა ე.წ. სადილერო სადისტრიბუციო კომპანიებისთვის.

კომპანიამ შეინარჩუნა ყველაზე კარგი მაჩვენებლის მქონე ორი ძირითადი ბირთვი დედაქალაქსა და დასავლეთში იმერეთის რეგიონში, სადაც გადანაწილდა საუკეთესო პროფესიონალთა კონტიგენტი.

შპს „აქვა გეო“ აქტიურად ეძებს ახალ ასათვისებელ ბაზრებს ქვეყნის გარეთ. დღეის მდგომარეობით პროდუქცია ექსპორტზე გადის შემდეგ ქვეყნებში: ამერიკა, გერმანია, ჩინეთი, აზერბაიჯანი, უკრაინა, ყაზახეთი, ყაზახეთი, რუსეთი. იმედს ვიტოვებთ, მინერალური წყალი „კობი“ თავის გზას ევროპაში წარმატებით გაიკვალავს, რადგან ნესტლეს ჯგუფის წაყვანი იტალიელი ტექნოლოგის მიერ დამუშავებული და მიღებული გემო ძალიან წააგავს ევროპაში ყველაზე პოპულარულ მინერალურ წყლებს.

შპს „აქვა გეო“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიების მიმოხილვა
2017 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
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. 2018 წლის სერთიფიცირების წარმატებით გავლაც, სწორედ ამ პოლიტიკის შედეგია.

თანამშრომლების კეთილგანწყობა და მათზე ზრუნვა ძალიან მნიშვნელოვანია კომპანიის სიძლიერისთვის, ამიტომ საშუალოზე დაბალი შემოსავლის თანამშრომლები კომპანიაში უფასო კერძო დაზღვევით სარგებლობენ.

დღეის მდგომარეობით კომპანია ფლობს როგორც მინერალური, ასევე მტკნარი წყლის მოპოვების ლიცენზიებს.

ფინანსური მაჩვენებლები

მთლიანი მოგების ნორმა (Gross Profit margin=საერთო მოგება/შემოსავალი*100% 2016 წელი -

4,444,014 / 8,669,395 = 51.26%; 2017წ - 5,429,372/10,787,556 = 50.33%) - წინა წლებთან შედარებით ამ მაჩვენებელში მცირე ცვლილებას, რაც გამოიწვია სავალუტო კურსის ცვალებადობამ. 2016 წელს ეს მონაცემი 51.26% იყო, ხოლო 2017 წლის ბოლოს კი 50.33%-ს შეადგენს.

მიმდინარე თანაფარდობა (current ratio = მოკლევადიანი აქტივები/მოკლევადიანი ვალდებულებები 2016 წელი - 3,406,739/332,397 = 10.25; 2017 წელი - 4,137,323/68,058,117 = 0.06)- ეს მონაცემი 2017 წელს 1 ზე ნაკლებია: ეს კი იმის მანიშნებელია რომ კომპანიას არ აქვს შესაბამისი ლიკვიდური აქტივი რომ დაფაროს მოკლევადიანი ვალდებულება. თუმცა 2018 წელს მონაცემი შეიცვლება, რადგან მოკლევადიან ვალდებულებიდან 67 232 501 ლარის შეტანა იგეგმება საწესდებო კაპიტალში, ეს კი მიმდინარე თანაფარდობას (current ratio) მკვეთრად გააუმჯობესებს.

დებიტორული დავალიანების შეგროვების სიჩქარე (AR collection period=სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/შემოსავლები*365 2016 წელი - 668,415/8,669,395 * 365 = 28.14; 2017 წელი - 1,233,272/10,787,556 *365= 41.73) - ეს მაჩვენებელი გაუარესებულია 2016 წელთან შედარებით. 2016 წელს თუ იყო დაახლოებით 28 დღე, 2017 წელს 42 დღეა. ეს განპირობებულია რეგიონალური დისტრიბუციის დილერებზე გადაცემით. (დილერებს ხელშეკრულების მიხედვით დავალიანების განულება კვარტალში ერთხელ უნდა მოხდეს).

კრედიტორული დავალიანების გადახდის სიჩქარე (AP payment period=სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები/მარაგები*365 2016 წელი - 330,282/1,798,076*365 = 67.05; 2017 წელი - 825,616/1,991,261*365 = 151.34) - ეს კოეფიციენტი წინა, 2016 წელთან შედარებით ორ ნახევარჯერ არის გაზრდილი, რადგან ნედლეულის მომწოდებლებთან დავალიანების 70 %-ის გადახდა ხდება ზაფხულის პერიოდში.

6. დამატებითი განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ
ფინანსური ანგარიშგება

კომპანიამ განახორციელა დიდი ინვესტიცია ახალი, მინერალური წყლის „კობის“ საწარმოში. სწორედ ამიტომ არის გაზრდილი ძირითადი საშუალებების ჯამური ღირებულება და მათ შესაძენად გადახდილი ავანსები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაზრდილია რეგიონების დისტრიბუტორებზე გადაცემის გამო: დილერებს ხელშეკრულების მიხედვით დავალიანების განულება კვარტალში ერთხელ უნდა მოხდეს.

6. დამატებითი განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ (გაგრძელება)

მოგება ზარალის ანგარიშგება

მიუხედავად იმისა რომ, კომპანიას აქვს საოპერაციო ზარალი - 1 182 512, მოგება გადასახადებამდე, პროცენტის გადახდამდე და ცვეთის დარიცხვამდე, (EBITDA) მაინც დადებითია - 126 641.

გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯი საერთო მოგების დაახლოებით 70 %-ია. მენეჯმენტი თვლის რომ ეს საკმაოდ მაღალი მაჩვენებელია და მისი ძირითადი ნაწილი სადისტრიბუციო ხარჯი არის. სწორედ ამის შესამცირებლად დახურა გარკვეულ რეგიონებში კომპანიამ ფილიალები.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია 2017 წელს აშენებდა ქარხანას, სწორედ ამან განაპირობა ზრდა ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრების.

ახალი ქარხნის მშენებლობის ძირითადი ნაწილი დაფინანსებულია სესხით, სწორედ ამ მიზეზით არის გაზრდილი მიღებული სესხის მუხლი.

7. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

2017 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი, დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის ხელმძღვანელობამ დააფუძნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ყოველ ახალ კონტრაგენტს უკეთდება ანალიზი, სანამ კომპანიის სტანდარტულ გადახდისა და მიტანის პირობებს შესთავაზებენ. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყოველთვის ურთიერად მიმოიხილავს სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობას. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგენს დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც ასახავს მათი გაუფასურების შეფასებას (საჭიროების შემთხვევაში).

საბაზრო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის, კრედიტორულ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძქნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვისას საკონტრაქტო პირობების შესრულებისათვის, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ორგანიზაციის ფუნქციონირებაზე.

იქედან გამომდინარე რომ „სნო“ სეზონური პროდუქტია, კომპანიას ზემოთ აღნიშნული რისკების წინაშე შეიძლება დადგეს არასეზონურ პერიოდში.

რისკების გასაანეიტრალებლად კომპანიამ გადადგა შემდეგი ნაბიჯები:

შპს „აქვა გეო“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

- შეიმუშავა ანგარიშსწორების სქემა. (კრედიტორებთან დავალიანების 70 %-ის გადახდა ხდება ზაფხულის პერიოდში).
- გამოუშვა ახალი მინერალური წყალი „კობი“, რომლის გაყიდვებიც ნაკლებად არის დამოკიდებული სეზონზე.
- კომპანიის მიერ ახალი შერჩეული ბრენდიც ნაკლებად სეზონურია.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

გიორგი ჯირკვალიძე

შპს „აქვა გო“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ინფორმაცია

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	27,877,699	21,363,718
არამატერიალური აქტივები		160,633	180,886
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	6	8,165,417	252,018
სულ გრძელვადიანი აქტივები		36,203,749	21,796,622
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივი		21,034	-
მარაგები	7	1,991,261	1,798,076
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,233,272	668,415
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	891,756	940,248
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,137,323	3,406,739
სულ აქტივები		40,341,072	25,203,361
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,904,358	55,348
სხვა რეზერვი	11	1,798,580	-
დაგროვილი ზარალი		(33,945,361)	(24,384,295)
სულ კაპიტალი		(30,242,423)	(24,328,947)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	12	1,819,024	49,199,911
გადავადებული შემოსავალი	13	706,354	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,525,378	49,199,911
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	12	67,232,501	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	2,115
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	825,616	330,282
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		68,058,117	332,397
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		40,341,072	25,203,361

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან 2018 წლის 27 სექტემბრის დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ჯირკვალიძე

ფინანსური აღრიცხვისა და ანგარიშგების
დეპარტამენტის უფროსი

სალომე ჯოხაძე

11-42 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აქვა გეო“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

- შეიმუშავა ანგარიშსწორების სქემა. (კრედიტორებთან დავალიანების 70 %-ის გადახდა ხდება ზაფხულის პერიოდში).
- გამოუშვა ახალი მინერალური წყალი „კობი“, რომლის გაყიდვებიც ნაკლებად არის დამოკიდებული სეზონზე.
- კომპანიის მიერ ახალი შერჩეული ბრენდის ნაკლებად სეზონურია.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელშეძლავანლობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი


გიორგი ჯირკვალიძე



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აქვა გეოს“ ხელმძღვანელობასა და მეწილეებს

მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აქვა გეოს“ თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ინფორმაციისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ინფორმაციის, სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინფორმაციისა და სპეციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ინფორმაციისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მე-2 განმარტებით შენიშვნაში მოცემული წარდგენის საფუძვლის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ძირითადი საშუალებების ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით არის 27,877,699 და 21,363,718 ლარი, შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნულ აქტივებში შემავალი შენობა-ნაგებობების (ღირებულებით 11,319,746 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით) ისტორიული ღირებულების დადასტურება პირველადი დოკუმენტაციის საფუძველზე. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ძირითად საშუალებებთან და სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის სხვა შემადგენელ ელემენტებთან დაკავშირებით.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ინფორმაციაში 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან და არამატერიალურ აქტივებთან და სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებების ამსახველი აბზაცი

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 9,561,066 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, დაგროვილმა ზარალმა შეადგინა 33,945,361 და 24,384,295 ლარი 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მთლიან აქტივებს 27,717,045 ლარით გადააჭარბა. როგორც სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მე-2 განმარტებით შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს შპს „აქვა გეოს“ უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოებები

დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ თანდართული ფინანსური ინფორმაცია შესაძარისი წინა წლის ინფორმაციის გარეშე არ წარმოადგენს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების სრულ პაკეტს. წინამდებარე დასკვნა განკუთვნილია მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობის ინფორმირებისა და გამოყენებისთვის, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების საფუძველთან დაკავშირებით, ფასს-ზე გადასვლისათვის. დასკვნა არ შეიძლება გამოყენებულ იქნას ნებისმიერი სხვა მიზნით ან მიეწოდოს სხვა მხარეებს, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ამას მოითხოვს საქართველოს კანონმდებლობა.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ

წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვავთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი, 2018 წელი