

შპს საირმე მინერალ ვოთერს

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

2024 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული

აქტივები	2023წ.	2024წ.
მიმდინარე აქტივები		
ფული და მისი ექვივალენტები	57,262	<u>530,184</u>
საეაჭრო მოთხოვნები	4,671,390	4,497,640
სასაქონლო მატ. ასეულობები	999,445	944,419
სხვა მიმდინარე აქტივები	149,037	205,862
	5,877,134	6,178,105
გრძელვადიანი აქტივები		
არამატერიალური აქტივები	218,170	202,097
ძირითადი საშუალებები	1,743,010	1,683,233
ხვა გრძელვადიანი აქტივები	39,336	
	2,000,516	1,885,330
სულ აქტივები	7,877,650	8,063,435

ვალდებულებები და კპიტალი

მოკლევადიანი ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

საეჭრო ვალდებულებები	2,163,700	452,692
ვალდებულებები თანამშ. მიმართ	190,392	183,627
მიმდინარე საგდასახადო ვალდებულებები	0	0
	2,354,092	636,319

გრძელვადიანი ვალდებულებები

სესხი	13,895,884	15,463,127
გადასახდელი პროცენტი	16,542,293	18, 453,507
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	642,597	
	31,080,774	33,916,634

საკუთარი კაპიტალი

კაპიტალი	3,239,200	3,239,200
გაუნაწილებელი მოგება	-28,796,416	-29,728,718
	-25,557,216	-26,489,518

სულ ვალდებულებები	7,877,650	8,063,435
და კაპიტალი		

შპს საირმე მინერალ ვოთერს

მოგება-ზარალის გაანგარიშება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2023წ. 2024წ.

შემოსავალი რეალიზაციიდან	11,080,280	10,792,002
რეალიზაციის თვითღირებულება	(4,817,188)	(4,485,895)
საერთო მოგება	6,263,092	6,306,107
სხვა საოპერაციო ხარჯები		

ხელფასის ხარჯი	(1,632,999)	(1,740,964)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(552,595)	(396,585)
ადმინისტრაციული და სხვ ხარჯი	(4,043,524)	(2,710,581)
სულ საოპერაციო ხარჯი	(6,229,118)	(4,848,130)
საოპერაციო მოგება-ზარალი	33,974	1,457,977
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		
საპროცენტო შემოსავლები	6,153	7,004
საპროცენტო ხარჯი	(1,247,789)	(1,273,803)
არასაოპერაციო ხარჯი სავალუტო ოპერაც.	224,792	(1,356,042)
სხვა საოპ.შემოსავალი/ხარჯი	4,297	232,562
სულ არსაოპერაციო ხარჯი	(1,012,547)	(2,390,279)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	(978,573)	(932,302)

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	(24,578,643)	(25,557,216)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი/ზარალი	(978,573)	(932,302)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(25,557,216)	(26,489,518))

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის ოფისი მდებარეობს თბილისში, ბესიკის ქ. #4;

კომპანია დაფუძნდა 2003 წლის 19 სექტემბერს; 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 92%-ის წილის მფლობელია იაკოვ გვიჩია, 4% -ის მფლობელია გია გვიჩია, 4%-ის მფლობელია ხათუნა გვიჩია.

კომპანიის გენერალური დირექტორი – იანინა მაშკოვა;

საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

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

კომპანიამ პირველად ფინანსური ანგარიშგება წარადგინა 2018 წელს; მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი; სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების ლარში გადაყვანის დროს 2024 წლის 31 დეკემბერს გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსები:

1 აშშდოლარი=2.8068 ლარი და 1 ევრო=2.9306 ლარი.

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში;

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

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

სავაჭრო მოთხოვნები

დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

ძირითადი საშუალებები

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

- შენობა-ნაგებობები 25-60 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები 10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 7-15 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-10 წელი
- ავეჯი 10-20 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი
- თუ ბოლო ანგარიშების თარიღის შემდეგ გაირკვევა, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის ნორმა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, მაშინ მოცემული აქტივის ცვეთა გადაიხედება და შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალურ აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (*მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა*) და სხვა არამატერიალურ აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შეადგენს 10-25 წელს.

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ბანკის სესხები

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

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება.

ამონაგების აღიარება

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

მოგების გადასახადი

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

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

დღგ

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

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

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

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

გენ. დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:



/ი. მაშკოვა/

/ჟ.გელაძე/