

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	14
5. ძირითადი საშუალებები	20
6. მარაგები	21
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
9. საწესდებო კაპიტალი	24
10. სხვა რეზერვი	25
11. მიღებული სესხები	25
12. გადავადებული შემოსავალი	27
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
14. ამონაგები	28
15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	29
16. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	30
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
18. პირობითი ვალდებულებები	31
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33
21. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	33

მმართველობის ანგარიშგება	42
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აქვა გეოს“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აქვა გეოს“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის ბალანსზე რიცხული გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ მოთხოვნების შესაბამისად არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. ამის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა გრძელვადიან აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2018 წლის 30 დეკემბერს კომპანიის დამფუძნებელმა ვახტანგ ლიპარტიანმა კომპანიის 100%-იანი წილი მიჰყიდა სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-ს. ამავე თარიღით, სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-ის გადაწყვეტილებით გაიზარდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი კომპანიისთვის მიცემული სესხებით, რომელმაც ჯამში შეადგინა 80,989,906 ლარი. აღნიშნულ ოპერაციასთან დაკავშირებით მნიშვნელოვანია, რომ 2018 წლის 23 მარტს საქართველოს კონსტიტუციაში შესული ცვლილებების შედეგად არარეზიდენტ პირებს ეკრძალებათ საქართველოს ტერიტორიაზე რეგისტრირებული სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწაზე საკუთრების უფლება. შპს „აქვა გეოს“ წილის ნასწიდობის ხელშეკრულების გაფორმებისას საკუთრებაში ჰქონდა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები. ამ მიზეზის გამო, საჯარო რეესტრმა აღნიშნული ცვლილება არ დაარეგისტრირა. შედეგად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 80,989,906 ლარით ზედმეტად გაზრდილი, ხოლო მიღებული სესხები შემცირებული იმავე თანხით. ასევე, ინფორმაცია კომპანიის მფლობელის შესახებ არ არის სწორად გამჟღავნებული. როგორც ეს მე-20 შენიშვნაშია მოცემული, 2019 წელს დასრულდა კანონის ფარგლებში წილების გადაფორმების პროცესი.

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 გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებების ამსახველი აზრები

გვსურს, თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წლის სრულმა ზარალმა შეადგინა 13,846,452 ლარი და 9,561,066 ლარი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის, დაგროვილმა ზარალმა შეადგინა 47,791,813 ლარი, 33,945,361 ლარი და 24,384,295 ლარი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად. როგორც ფინანსური ანგარიშგების 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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება 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 ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში 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, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძველიან ეჭვს ბაღებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დაერწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების 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 ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა 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:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-720718**)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

7 ოქტომბერი, 2019 წელი

შპს აქვა გეო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	43,240,495	27,877,699	21,363,718
არამატერიალური აქტივები		136,565	160,633	180,886
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		156,770	8,165,417	252,018
		43,533,830	36,203,749	21,796,622
მოკლევადიანი აქტივები				
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		-	21,034	-
მარაგები	6	3,495,041	1,991,261	1,798,076
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,906,646	1,233,272	668,415
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	597,305	891,756	940,248
		6,998,992	4,137,323	3,406,739
სულ აქტივები		50,532,822	40,341,072	25,203,361
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	82,894,264	1,904,358	55,348
სხვა რეზერვი	10	4,160,007	1,798,580	-
დაგროვილი ზარალი		(47,791,813)	(33,945,361)	(24,384,295)
სულ კაპიტალი		39,262,458	(30,242,423)	(24,328,947)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	7,443,397	1,819,024	49,199,911
გადავადებული შემოსავალი	12	1,781,450	706,354	-
		9,224,847	2,525,378	49,199,911
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	826,463	67,232,501	-
გადავადებული შემოსავალი	12	95,720	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		46,418	-	2,115
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,076,916	825,616	330,282
		2,045,517	68,058,117	332,397
სულ ვალდებულებები		11,270,364	70,583,495	49,532,308
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		50,532,822	40,341,072	25,203,361

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 7 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	გიორგი ჯირკვალიძე
ფინანსური აღრიცხვისა და ანგარიშგების დეპარტამენტის უფროსი	_____	მანანა სალარაძე

10-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აქვა გეო“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017*
ამონაგები	14	10,788,441	10,475,623
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(6,750,101)	(5,358,184)
საერთო მოგება		4,038,340	5,117,439
სხვა შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა		5,696	(39,044)
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	16	(4,118,303)	(3,448,441)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,702,814)	(2,812,466)
საოპერაციო ზარალი		(3,777,081)	(1,182,512)
საპროცენტო ხარჯები	11	(8,287,087)	(5,785,449)
ზარალი ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა		(1,782,284)	(2,593,105)
წლის სრული ზარალი		(13,846,452)	(9,561,066)

* წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია შეგიძლიათ იხილოთ მე-2 შენიშვნაში.

შპს „აქვა გეო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2017		55,348	-	(24,384,295)	(24,328,947)
კაპიტალის შევსება	9	1,849,010	-	-	1,849,010
დაკავშირებულ მხარეებთან					
განხორციელებული	10	-	1,798,580	-	1,798,580
ოპერაცია					
წლის სრული ზარალი		-	-	(9,561,066)	(9,561,066)
31 დეკემბერი 2017		1,904,358	1,798,580	(33,945,361)	(30,242,423)
კაპიტალის შევსება	9	80,989,906	-	-	80,989,906
დაკავშირებულ მხარეებთან					
განხორციელებული	10	-	2,361,427	-	2,361,427
ოპერაცია					
წლის სრული ზარალი		-	-	(13,846,452)	(13,846,452)
31 დეკემბერი 2018		82,894,264	4,160,007	(47,791,813)	39,262,458

10-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აქვა გეო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე	(13,846,452)	(9,561,066)
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,960,196	1,335,663
საპროცენტო ხარჯი	8,287,087	5,785,449
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	64,920	112,267
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	(21,111)	(46,749)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	356,817	-
ზარალი ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა	1,782,284	2,593,105
	(1,416,259)	218,669
შემცირება (ზრდა) შემდეგ საოპერაციო აქტივებში:		
მარაგები	(1,860,597)	(193,185)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა	(602,324)	(540,962)
საგადასახადო აქტივი	67,452	(23,149)
(შემცირება) ზრდა შემდეგ საოპერაციო ვალდებულებებში:		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	156,697	487,946
საოპერაციო საქმიანობიდან გასული ფულადი სახსრები პროცენტის გადახდამდე	(3,655,031)	(50,681)
გადახდილი პროცენტი	(338,721)	(132,510)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,993,752)	(183,191)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(8,171,850)	(7,122,786)
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	(196,000)	(7,913,399)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხა	36,926	60,874
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(3,000)	(6,257)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,333,924)	(14,981,568)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
სესხის დაფარვა	(283,593)	-
სესხის აღება	12,257,538	13,319,402
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	1,849,010
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	11,973,945	15,168,412
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა (კლება)	(353,731)	3,653
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისთვის	891,756	940,248
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	59,280	(52,145)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	597,305	891,756

10-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აქვა გეო“ (შემდგომში „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. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სს „ინტელეგენს ჰოლდინგ აგ“, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო ვახტანგ ლიპარტიანი. კომპანიის დირექტორია გიორგი ჯირკვალიძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მინერალური და გაზირებული წყლის მოპოვება-ჩამოსხმა და რეალიზაცია, როგორც ადგილობრივ, ასევე საექსპორტო ბაზარზე. კომპანია აწარმოებს შემდეგი დასახელების წყლებს: „სნო“ და „კობი“. კომპანიას გააჩნდა 1 ოფისი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 291, 226 და 230 ადამიანი, შესაბამისად.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია შეგიძლიათ იხილოთ მე-9 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ზასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად. ეს არის კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ების შესაბამისად და ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ იქნა გამოყენებული.

ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის კომპანიამ მოამზადა სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია იმ მიზნით, რომ 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის კომპანიას მოემზადებინა ფინანსური ანგარიშგება საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც მოცემულია 21-ე შენიშვნაში გამოყენებულ იქნა 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის (ფასს-ზე გადასვლის თარიღი) მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიას არ გაუკეთებია კორექტირებები, რომელიც დაკავშირებულია ახალი სტანდარტის - ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - გამოყენებასთან, რადგან მის გამოყენებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს კომპანიამ გააკეთა რეკლასიფიკაცია, რომელიც დაკავშირებულია ახალი სტანდარტის - ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ - გამოყენებასთან. ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ამონაგები შეამცირა მასთან დაკავშირებული ხარჯებით და წარადგინა ნეტო თანხით, რისთვისაც გააკეთა რეკლასიფიკაცია 311,933 ლარის ოდენობით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფასს 15-ის მიღებასთან დაკავშირებით 2017 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაკეთებული ცვლილებები შეიძლება წარმოდგენილ იყოს შემდეგნაირად:

	ნაშთი ფასს 15-ის მიღებამდე	ფასს 15-ის ეფექტი	ნაშთი ფასს 15-ის მიღების შემდეგ
ამონაგები	10,787,556	(311,933)	10,475,623
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები	(3,760,374)	311,933	(3,448,441)

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

კომპანიამ გამოიყენა ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ შესაბამისად კონკრეტული სტანდარტის გათვალისწინებული 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 გადასვლის თარიღამდე სესხის პროცენტის განსაკუთრებულ აქტივზე კაპიტალიზაციის გადაანგარიშებას. ფასს-ზე გადასვლის თარიღის შემდეგ იყენებს ბასს 23-ის მოთხოვნებს.

ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. მსჯელობის საფუძველზე ხელმძღვანელობამ უნდა გამოიყენოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში (ლარი). საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური სირთულეების წინაშე, რაც აღწერილია ქვემოთ:

- კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი, რომელიც 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 47,791,813 ლარს, 33,945,361 ლარსა და 24,384,295 ლარს, შესაბამისად;
- კომპანიას აქვს წლის სრული ზარალი 13,846,452 ლარისა და 9,561,066 ლარის ოდენობით 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის;

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

- კომპანიის დამფუძნებელი გააგრძელებს საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის დაფინანსებას კაპიტალში შემონატანების გზით;
- კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები მნიშვნელოვნად ჩამოუვარდება კომპანიის მოკლევადიან აქტივებს. მოკლევადიანი აქტივების მეტობა მოკლევადიან ვალდებულებებზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,953,475 ლარს.
- როგორც მე-20 განმარტებით შენიშვნაშია აღნიშნული, კომპანიის მფლობელმა 2019 წელს განახორციელა კაპიტალში შენატანი 1,356,400 აშშ დოლარის ოდენობით.
- როგორც მე-20 განმარტებით შენიშვნაშია აღნიშნული, 2019 წლის 19 ივლისს კომპანიამ მიიღო გრანტი „ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების“ ბანკისგან (EBRD), კომპი ახალი საწარმოს მშენებლობისთვის, 381,058 ევროს ოდენობით.
- 2019 წლის პერიოდში კომპანიამ წარმოებაში გაუშვა ახალი პროდუქტი - სნოს წყალი ლიმონისა და კიტრის არომატით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიის საოპერაციო შემოსავლებს.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელიც ასახავს მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არის შემდეგი:

- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“
- ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ზემოხსენებული ცვლილებებიდან, სტანდარტის მოთხოვნებზე გადასვლის თარიღისთვის, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა იქონია ფასს 15-მა - „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“. ფასს 15-ის მიღებით გამოწვეული ცვლილებები აისახა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპანიამ ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ - ის მიხედვით მოახდინა აღნიშნული სტანდარტების მიღება. დეტალური ინფორმაცია ფასს 15-ის ეფექტის შესახებ, ფასს-ის პირველად გამოყენებისას, მოცემულია აბზაცში - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ (მე-2 შენიშვნა). ფასს 9-ს არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, შესაბამისად კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების რაიმე სახის კორექტირება.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ისეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, არის შემდეგი:

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს 16 მოქმედების სფეროში შედის ყველა იჯარის ხელშეკრულება, გარდა გამონაკლისებისა. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. სტანდარტი მოიცავს ორ გამონაკლისს: საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგ: პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიანი იჯარები (მაგ: იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში.

მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი.

ამ სტანდარტით მოიჯარეთათვის სააღრიცხვო მიდგომა დიდწილად არ იცვლება. ისინი უწინდებურად დააკლასიფიცირებენ იჯარას საოპერაციოდ ან ფინანსურად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“.

კომპანიამ განსაზღვრა ფასს 16 - ის დანერგვის ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ამ სტანდარტის დანერგვით კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც არ მოიცავს ზემოთ აღწერილ გამონაკლისებს, აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და ამ აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას 56,613 ლარის ოდენობით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. 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 გადახედილი, 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 სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ, როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად:

- ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალია, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში.
- ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისთვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი, მოქმედებს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი.

კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს, რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისთვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის გარეშე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-7 შენიშვნაში.

მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად, კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

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 კრიტერიუმში არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გამიფრული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებული რაოდენობრივი ინფორმაცია მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არიან ლიკვიდურნი, ან არიან მოკლევადიანი, იგულისხმება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება ახლოსაა რეალურ ღირებულებასთან.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული ბანკში	594,089	882,548	936,595
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,349,249	897,450	649,457
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,007,917	772,222	252,155
მიღებული სესხები	8,105,399	69,051,525	49,199,911
ფინანსური იჯარა	164,462	-	-

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, ხელმძღვანელობის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების უმაღლეს ხელმძღვანელობაზე.

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ რეპორტებს, რომლის მეშვეობითაც ხდება პროცესის ეფექტურობისა და პოლიტიკების შემოწმება. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ისეთი პოლიტიკის შემუშავება, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების მაქსიმალური მოცულობა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული ბანკში	594,089	882,548	936,595
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,349,249	897,450	649,457
	2,943,338	1,779,998	1,586,052

კომპანია წარადგენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც ასახავს მათი გაუფასურების შედეგად მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს („ECL“). აღნიშნული ანარიცხის ძირითადი კომპონენტი არის ჯგუფური რეზერვი, რომელიც განსაზღვრულია „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით, შეწონილი ალბათობის საფუძველზე, თითოეული ვადაგადაცილებული ჯგუფისთვის.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზემოთ მოცემული თანხები არის გაუფასურების რეზერვთან დანეტილი თანხები. სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდისათვის მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე.

ლიკვიდურობის რისკის გასაწესრიგებლად, ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთმოყვანილ ცხრილში. ქვემოთმოყვანილი ინფორმაცია დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ინფორმაციაზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	772,005	7,333,394	-	8,105,399
ფინანსური იჯარა	54,459	110,003	-	164,462
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,007,917	-	-	1,007,917
	1,834,381	7,443,397	-	9,277,778

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	67,232,501	1,819,024	-	69,051,525
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	772,222	-	-	772,222
	68,004,723	1,819,024	-	69,823,747

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	-	49,199,911	-	49,199,911
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	252,155	-	-	252,155
	252,155	49,199,911	-	49,452,066

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა, რომ დააკმაყოფილოს ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, 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).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი შეიძლება წარმოშვას ბაზარზე არსებულმა საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ, რამაც, შესაძლოა, უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობაზე. კომპანიის ყველა საპროცენტო განაკვეთის მატარებელ ფინანსურ ვალდებულებას გააჩნია ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	197,690	391,711	4,688	594,089
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,158,286	21,076	1,169,887	2,349,249
	1,355,976	412,787	1,174,575	2,943,338
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3,627,600	4,477,799	-	8,105,399
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	584,844	423,073	-	1,007,917
ფინანსური იჯარა	-	164,462	-	164,462
	4,212,444	5,065,334	-	9,277,778
ღია საბალანსო პოზიცია	(2,856,468)	(4,652,547)	1,174,575	

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	95,942	537,607	258,207	891,756
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	897,450	-	-	897,450
	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
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	587,122	60,077	125,023	772,222
	2,641,810	37,041,053	30,140,884	69,823,747
ღია საბალანსო პოზიცია	(1,648,418)	(36,503,446)	(29,882,677)	

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა**

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი მნიშვნელოვან სავალუტო ნაშთებზე 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ	ლარი/აშშ	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	დოლარი +20%	დოლარი -20%	+20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	(930,509)	930,509	(234,915)	234,915
	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი/აშშ	ლარი/აშშ	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	დოლარი +20%	დოლარი -20%	+20%	-20%
მოგება/(ზარალი)	(7,300,689)	7,300,689	(5,976,535)	5,976,535

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მესამე დონის მიხედვით, შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი სესხებისთვის მერყეობს 12%-დან 13%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანი კაპიტალის მხარდაჭერის პროცესში არის შემდეგი:

- უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტად ფუნქციონირება; და
- კომპანიის მფლობელებს მოუტანოს შესაბამისი ამოგება.

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

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

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
მატება	-	-	11,253,724	1,029,211	425,774	3,667,788	16,376,497
საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	-	935,242	935,242
კლება	-	-	(79,659)	(102,445)	(48,511)	-	(230,615)
გადატანა დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	11,328,994	814,749	-	-	(12,143,743)	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	678,884	22,648,740	27,773,519	2,206,442	1,222,002	816,159	55,345,746
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)
მატება	-	(530,272)	(1,110,511)	(198,484)	(93,861)	-	(1,933,128)
კლება	-	-	77,521	93,415	43,864	-	214,800
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,265,214)	(7,986,248)	(1,033,998)	(819,791)	-	(12,105,251)
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
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	678,884	20,383,526	19,787,271	1,172,444	402,211	816,159	43,240,495

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნედლეული და მასალები	2,369,235	1,467,704	1,246,804
მზა პროდუქცია	815,854	319,058	352,781
მარკეტინგული მარაგები	52,501	95,392	92,000
სხვა	257,451	109,107	106,491
	3,495,041	1,991,261	1,798,076

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების საბალანსო ღირებულებიდან 52,537 ლარის ღირებულების მარაგი წარმოდგენილია ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

2018 წლის განმავლობაში მარაგების ღირებულება ჩამოფასდა და ხარჯად ჩამოიწერა ჯამურად 356,817 ლარით. აქედან მარაგების თვითღირებულების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე დაყვანისთვის პერიოდის ხარჯად აღიარდა 120,757 ლარი, ხოლო სრულად ჩამოიწერა 236,060 ლარის ღირებულების მარაგი.

მზა პროდუქცია პროდუქტების დასახელებების მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით			
0.33 ლიტრი	29,908	10,826	18,230
0.5 ლიტრი	132,764	139,860	159,086
1 ლიტრი	20,280	26,574	40,485
1.5 ლიტრი	16,957	56,057	34,188
4 ლიტრი	55	8,738	24,273
5 ლიტრი	18,720	-	-
6 ლიტრი	54	11,219	24,578
8 ლიტრი	69	16,021	23,382
10 ლიტრი	35,252	24,470	10,927
19 ლიტრი	5,483	1,860	490
	259,542	295,625	335,639
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით			
0.5 ლიტრი	6,726	23,433	17,142
	6,726	23,433	17,142
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით			
0.5 ლიტრი	130,663	-	-
1 ლიტრი	264,702	-	-
	395,365	-	-
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით			
0.33 ლიტრი	38,307	-	-
0.5 ლიტრი	115,914	-	-
	154,221	-	-
სულ მზა პროდუქცია	815,854	319,058	352,781

6. მარაგები (გაგრძელება)

2017 წლის განმავლობაში კომპანია აწარმოებდა მხოლოდ არაგაზირებულ მინერალურ წყალ „სნოს“. 2018 წლის ივლისიდან წარმოებაში ჩაეშვა კომპანიის ახალი პროდუქტი, გაზირებული მინერალური წყალი „კობი“.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური მოთხოვნები			
სავაჭრო მოთხოვნები	1,300,737	969,928	647,015
სხვა მოთხოვნები	40,910	39,789	2,442
მისაღები გრანტი*	1,169,887	-	-
ფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(162,285)	(112,267)	-
	2,349,249	897,450	649,457
არაფინანსური მოთხოვნები			
გადახდილი ავანსები	557,397	335,822	18,958
	2,906,646	1,233,272	668,415

*მისაღები გრანტი წარმოადგენს კომპანიის მოთხოვნას „ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების“ ბანკის (EBRD) მიმართ. კომპანიას ხელშეკრულება აქვს დადებული EBRD-თან, რომლის მიხედვითაც შესაბამისი კრიტერიუმების შესრულების შემდეგ, ახალი საწარმოს მშენებლობისთვის, კომპანია მიიღებს გრანტს შეფასებული ინვესტიციის მაქსიმუმ 15%-ის ოდენობით, რომელიც წარმოადგენს 1,169,887 ლარს (381,058 ევრო). მნიშვნელოვანი კრიტერიუმები, რომელიც უნდა ყოფილიყო შესრულებული 2018 წლის საანგარიშგებო წელს არის შემდეგი:

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

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აკმაყოფილებს ზემოთ აღწერილ ყველა პირობას და ამ თარიღში აღიარებს მოთხოვნას მისაღებ გრანტზე, ასევე გადავადებულ შემოსავალს, შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაცია გადავადებული შემოსავლის შესახებ მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან.

კომპანია განსაზღვრავს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგს. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი დაკორექტირდა არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	<31 დღე	31-60 დღე	61-120 დღე	121-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	3%	10%	50%	70%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები							
მთლიანი ღირებულება	1,108,724	18,591	61,704	5,613	17,840	129,175	1,341,647
ანარიცხი							
მოსალოდნელ დანაკარგზე	11,087	558	6,170	2,807	12,488	129,175	162,285

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	<31 დღე	31-60 დღე	61-120 დღე	121-180 დღე	181-360 დღე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	3%	10%	50%	70%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები							
მთლიანი ღირებულება	807,538	19,021	58,917	23,159	49,776	51,306	1,009,717
ანარიცხი							
მოსალოდნელ დანაკარგზე	8,075	571	5,892	11,580	34,843	51,306	112,267

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არ არის გაუფასურებული 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2018	2017
1 იანვარი	112,267	-
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე	105,756	112,267
წინა პერიოდებში ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	(40,836)	-
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	(14,902)	-
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	50,018	112,267
31 დეკემბერი	162,285	112,267

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო მოთხოვნების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
ნაღდი ფული	3,216	9,208	3,653
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	197,690	86,734	370,740
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	396,399	795,814	565,855
	597,305	891,756	940,248

ფული და ფულის ეკვივალენტები განთავსებული იყო შემდეგ ბანკებში:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
სს „საქართველოს ბანკი“	531,724	869,408	928,034
სს „ვითიბი ბანკი“	40,811	4,085	-
სს „ბაზის ბანკი“	13,092	270	280
სს „თიბისი ბანკი“	7,803	8,127	7,603
სს „პროკრედიტ ბანკი“	659	658	678
	594,089	882,548	936,595

დამატებითი ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

9. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

მეწილეები	წილი	31 დეკემბერი 2018	წილი	31 დეკემბერი 2017	წილი	1 იანვარი 2017
ვახტანგ ლიპარტიანი	0.00%	-	100.00%	1,904,358	100.00%	55,348
სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“	100.00%	82,894,264	-	-	-	-
	100.00%	82,894,264	100.00 %	1,904,358	100.00%	55,348

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

2018 წლის 27 სექტემბრის გადაწყვეტილებით სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-ს დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა შპს „აქვა გეო“ 100% წილის შესყიდვა. 2018 წლის 30 დეკემბრის ნასყიდობის ხელშეკრულების საფუძველზე 100%-იანი წილი შეისყიდა სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-მ, რის საფუძველზეც მის მიერ გაცემული სესხები ოდენობით 80,989,906 ლარი (16,386,200 აშშ დოლარი და 12,094,265 ევრო) გადავიდა საკუთარ კაპიტალში, რის მიხედვითაც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალის ოდენობა წარმოადგენდა 82,894,264 ლარს.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. სხვა რეზერვი

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა რეზერვების ნაშთი 4,160,007 ლარისა და 1,798,580 ლარის ოდენობით წარმოადგენს სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნა დაკავშირებული მხარისგან უპროცენტო სესხის მიღების შედეგად. დაკავშირებული მხარისგან საბაზროზე დაბალ პროცენტში მიღებული სესხების ნომინალურ და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა, ისევე როგორც რესტრუქტურისებული მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა, აღიარდა კაპიტალში სხვა რეზერვის მუხლში. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 16. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეზერვი.

11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	ნომინალური %	ეფექტური %	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2018	
					მიმდინარე	გრძელვადიანი
შპს „პალმს ჰოლდინგ“	0%	12.0%	აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020	-	4,477,799
სს „საქართველოს ბანკი“*	12%	12.0%	ლარი	7 სექტემბერი 2022	772,005	2,855,595
ფინანსური იჯარა					54,459	110,003
					826,464	7,443,397

	ნომინალური %	ეფექტური %	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2017	
					მიმდინარე	გრძელვადიანი
„ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“	0%	12.0%-13.5%	აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2018	31,541,140	-
„ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“	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
					67,232,501	1,819,024

	ნომინალური %	ეფექტური %	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	1 იანვარი 2017	
					მიმდინარე	გრძელვადიანი
„ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“	0%	12.0%	აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2018	-	24,662,733
„ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“	0%	12.0%	ევრო	31 დეკემბერი 2018	-	19,577,108
შპს „პალმს ჰოლდინგ“	0%	12.0%	აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2018	-	4,960,070
					-	49,199,911

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების ვალუტის და ვადიანობის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

*სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხები (ჯამური თანხით - 7,092,185 ლარი და 4,459,481 ლარი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად) უზრუნველყოფილია კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებით (ჯამური თანხით - 3,464,585 ლარი და 2,404,793 ლარი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად), რომელიც დანეტებულია სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებულ სესხებთან და წმინდა თანხით არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში. ამასთან აღნიშნული სესხი დაკავშირებულია „ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების“ ბანკთან (EBRD), რომელთანაც კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება და ნაკისრი გარკვეული ვალდებულებები.

2018 წლის 31 დეკემბერს შეიცვალა შპს "პალმს ჰოლდინგ"-ის სესხების დაფარვის ვადა 2018 წლის 31 დეკემბრის ნაცვლად 2020 წლის 31 დეკემბრამდე. ამის შესაბამისად მოხდა მისი საწყისი აღიარების ცვლილება 1,567,868 ლარის ოდენობით, რომელიც წარდგა სხვა რეზერვების მუხლში.

დამატებითი ინფორმაცია სს "ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ"-ის სესხების გადატანაზე საწესდებო კაპიტალში შეგიძლიათ იხილოთ მე-9 შენიშვნაში.

მიღებულ სესხებში მომხდარი ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, შეიძლება წარდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	დაკავშირებული მხარეები	სს "საქართველოს ბანკი"	ფინანსური იჯარა	სულ
31 დეკემბერი 2017	66,996,837	2,054,688	-	69,051,525
ფულადი ცვლილებები				
სესხის მიღება	10,555,151	1,478,865	223,522	12,257,538
პროცენტის გადახდა	-	(321,222)	(17,499)	(338,721)
ძირის გადახდა	-	(245,394)	(38,199)	(283,593)
არაფულადი ცვლილებები				
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	7,928,431	344,153	14,503	8,287,087
რეალური ღირებულებით სესხის საწყისი აღიარების კორექტირება	(2,361,427)	-	-	(2,361,427)
საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაცია	618,732	316,510	-	935,242
ავანსის ურთიერთჩათვლა	-	-	(31,186)	(31,186)
სესხის გადაფასება	1,729,981	-	13,321	1,743,302
სესხის გადატანა საკუთარ კაპიტალში	(80,989,906)	-	-	(80,989,906)
31 დეკემბერი 2018	4,477,799	3,627,600	164,462	8,269,861

	დაკავშირებული მხარეები	სს "საქართველოს ბანკი"	სულ
1 იანვარი 2017	49,199,911	-	49,199,911
ფულადი ცვლილებები			
სესხის მიღება	10,609,838	2,709,564	13,319,402
პროცენტის გადახდა	-	(132,510)	(132,510)
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
31 დეკემბერი 2017	66,996,837	2,054,688	69,051,525

12. 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 პროცენტის ნაწილს. 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. გადავადებული შემოსავალი ამორტიზდება საწარმოო შენობის მომსახურების ვადის პროპორციულად. გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი წილი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 95,720 ლარს.

გადავადებული შემოსავლის ნაშთი და პერიოდში ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2018	2017
1 იანვარი	706,354	-
მატება და შეფასების ცვლილება*	1,206,133	706,354
ამორტიზების ხარჯი	(35,318)	-
31 დეკემბერი	1,877,169	706,354

* 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას EBRD-თან არსებული კონტრაქტით გათვალისწინებული ყველა ვალდებულება ჰქონდა შესრულებული, რის მიხედვითაც აღიარა გრანტი და გადავადებული შემოსავალი 1,169,887 ლარის ოდენობით. დამატებითი ინფორმაცია გადავადებული შემოსავლის მატებაზე მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	870,214	694,883	220,834
გადასახდელი ხელფასები	137,703	77,339	31,321
	1,007,917	772,222	252,155
არაფინანსური ვალდებულებები			
საკონტრაქტო ვალდებულება	68,999	53,394	78,127
	1,076,916	825,616	330,282

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ვალუტის და ვადიანობის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

14. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2018	2017
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით		
0.33 ლიტრი	334,840	238,493
0.5 ლიტრი	4,398,228	4,181,507
1 ლიტრი	742,363	710,189
1.5 ლიტრი	1,542,998	1,725,642
4 ლიტრი	52,007	182,338
5 ლიტრი	246,769	-
6 ლიტრი	76,767	226,525
8 ლიტრი	85,305	283,156
10 ლიტრი	897,699	798,327
19 ლიტრი	1,551,219	1,451,577
	9,928,195	9,797,754
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით		
0.5 ლიტრი	450,692	361,889
	450,692	361,889
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით		
0.5 ლიტრი	96,990	-
1 ლიტრი	188,576	-
	285,566	-
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით		
0.33 ლიტრი	12,267	-
0.5 ლიტრი	99,375	-
	111,642	-
ღვინო	-	308,650
სხვა	12,346	7,329
	10,788,441	10,475,623

ადგილობრივი და ექსპორტის რეალიზაციები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგი სახით:

	2018	2017
ადგილობრივი	10,533,926	10,236,124
ექსპორტი	254,515	239,499
	10,788,441	10,475,623

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2018	2017
წყლის პროდუქტი პოლიეთილენის შეფუთვით		
0.33 ლიტრი	(297,973)	(162,938)
0.5 ლიტრი	(2,716,111)	(2,253,103)
1 ლიტრი	(438,829)	(351,654)
1.5 ლიტრი	(770,480)	(724,621)
4 ლიტრი	(48,390)	(143,722)
5 ლიტრი	(177,019)	-
6 ლიტრი	(59,906)	(151,326)
8 ლიტრი	(63,314)	(177,476)
10 ლიტრი	(663,782)	(468,917)
19 ლიტრი	(463,051)	(414,773)
	(5,698,855)	(4,848,530)
წყლის პროდუქტი მინის შეფუთვით		
0.5 ლიტრი	(525,371)	(241,861)
	(525,371)	(241,861)
გაზირებული წყალი პოლიეთილენის შეფუთვით		
0.5 ლიტრი	(102,634)	-
1 ლიტრი	(190,696)	-
	(293,330)	-
გაზირებული წყალი მინის შეფუთვით		
0.33 ლიტრი	(28,978)	-
0.5 ლიტრი	(191,801)	-
	(220,779)	-
ღვინო	-	(239,886)
სხვა	(11,766)	(27,907)
	(6,750,101)	(5,358,184)

ადგილობრივი და ექსპორტის რეალიზაციების თვითღირებულება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგი სახით:

	2018	2017
ადგილობრივი	(6,620,903)	(5,292,424)
ექსპორტი	(129,198)	(65,760)
	(6,750,101)	(5,358,184)

16. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება	(1,547,231)	(1,351,972)
მარკეტინგის ხარჯი	(773,811)	(247,984)
საწვავის ხარჯი	(450,112)	(483,606)
საწყობების და მანქანების ქირის ხარჯი	(178,834)	(381,163)
ცვეთის ხარჯი	(491,849)	(343,715)
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	(321,148)	(297,447)
საწყობების და მანქანების შენახვის ხარჯი	(234,463)	(283,797)
სხვა	(120,855)	(58,757)
	(4,118,303)	(3,448,441)

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2018	2017
ხელფასის ხარჯი	(1,499,142)	(1,581,790)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(420,178)	(369,736)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	(356,817)	-
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	(353,972)	(239,766)
კომუნალური ხარჯი	(177,377)	(120,461)
საკონსულტაციო ხარჯი	(171,257)	(43,849)
საწვავის ხარჯი	(136,111)	(86,918)
რემონტისა და შენახვის ხარჯები	(96,185)	(49,601)
ოფისის ხარჯი	(83,548)	(34,170)
დაზღვევის ხარჯი	(71,081)	(54,201)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	(64,920)	(112,267)
სხვა ხარჯი	(272,226)	(119,707)
	(3,702,814)	(2,812,466)

18. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

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 სასაგადასახო 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.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ 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.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

შპს „აქვა გეო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებული მხარეების შენიშვნა შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

		31 დეკემბერი 2018	
		ბალანსი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		211,995	2,906,646
შპს „მელვინეობა ხარება“	სხვა დაკავშირებული მხარე	211,995	
მიღებული სესხები		4,477,799	8,105,399
შპს „პალმს ჰოლდინგ“	სხვა დაკავშირებული მხარე	4,477,799	

		31 დეკემბერი 2017		1 იანვარი 2017	
		ბალანსი	სულ	ბალანსი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		79,697	1,233,272	108,379	668,415
შპს „მელვინეობა ხარება“	სხვა დაკავშირებული მხარე	75,017		106,058	
ვახტანგ ლიპარტიანი	დამფუძნებელი	4,680		2,321	
მიღებული სესხები		66,996,838	69,051,525	49,199,911	49,199,911
სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“	სხვა დაკავშირებული მხარე	61,557,002		44,239,841	
შპს „პალმს ჰოლდინგ“	სხვა დაკავშირებული მხარე	5,439,836		4,960,070	

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

		2018		2017	
		ოპერაცია	სულ	ოპერაცია	სულ
ამონაგები		62,730	10,788,441	215,325	10,475,623
ვახტანგ ლიპარტიანი	დამფუძნებელი	-		1,999	
შპს „მელვინეობა ხარება“	სხვა დაკავშირებული მხარე	62,730		213,326	
საპროცენტო ხარჯები		(7,928,431)	(8,287,087)	(5,785,449)	(5,785,449)
სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“	სხვა დაკავშირებული მხარე	(7,472,541)		(5,219,872)	
შპს „პალმს ჰოლდინგ“	სხვა დაკავშირებული მხარე	(455,890)		(565,577)	

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 24 ივნისს კომპანიამ გაყიდა მასზე რეგისტრირებული სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების ყველა მიწის ნაკვეთი, ისტორიული ღირებულებით - 495,789 ლარი.

2019 წლის 19 ივლისს კომპანიამ მიიღო გრანტი „ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების“ ბანკისგან (EBRD), ოდენობით 381,058 ევრო, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ გაიარა შემოწმება EBRD-ისგან და გამოვლინდა, რომ კომპანიამ დააკმაყოფილა კოპში ახალი საწარმოს მშენებლობისთვის წაყენებული ყველა პირობა (აღნიშნული პირობების ჩამონათვალი მოცემულია მე-7 შენიშვნაში).

2019 წლის 16 სექტემბერს სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-მ საჯარო რეესტრში გადაიფორმა კომპანიის 100%-იანი წილი. მას შემდეგ, რაც კომპანიამ გაასხვისა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწები, ახალ მფლობელს აღარ ჰქონდა წილის გადაფორმების იურიდიული შეზღუდვა.

2019 წლის 1 ოქტომბერს კომპანიის მფლობელმა, სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-მ, განახორციელა კაპიტალში შენატანი 1,356,400 აშშ დოლარის ოდენობით.

21. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები**(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.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „ზარალი ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა“.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
კურსი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6468	2.7940

21. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად – „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“.

2017 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების პირველად წარდგენის თარიღისთვის), კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ასევე ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

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, ფულს გზაში, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

21. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. 2017 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების პირველად წარდგენის თარიღისთვის), კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებსა და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების 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 ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

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 შემოსავლები, წმინდა“ კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

21. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**ბ) 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.

გ) 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	10-40
მანქანა-დანადგარები და სხვა მოწყობილობები	2-20/6-20 მლნ. ცალი ბოთლი
სატრანსპორტო საშუალებები	4-7
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-5

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ პროგრამა (7-10 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით) და ლიცენზია (23 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“, „ფსწე“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდინებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმოქმნილი ფულადი ნაკადებისგან.

აქტივის ან „ფსწე“-ს ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებს შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით ასახავს ფულის დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

21. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში გამოყოფილია აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად თანაბარი პროპორციის საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

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

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, შრომის ანაზღაურება, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

21. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება, როგორც კაპიტალი.

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება მფლობელების მიერ. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება საწესდებო კაპიტალად კომპანიის მთლიან კაპიტალში, იმდენად, რამდენადაც იგი შევსებულია კომპანიის მფლობელების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შემონატანების რეალური ღირებულებით.

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.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

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.

21. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასის შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

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

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

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

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

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

21. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანიის ამონაგების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის შემდეგი სახის პროდუქციის მიწოდება - წყალი პოლიეთილენისა და მინის შეფუთვით, გაზირებული წყალი პოლიეთილენისა და მინის შეფუთვით.

კომპანიის პოლიტიკა ზემოთ ჩამოთვლილი შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობებისთვის მოცემულია ქვემოთ:

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მოიცავს პოლიეთილენისა და მინის ბოთლებში ჩამოსხმული გაზირებული და არაგაზირებული წყლის გაყიდვებს. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების ნაწილის გადახდა ხდება ავანსად, ხოლო დარჩენილი ნაწილისა დაუყოვნებლივ, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა. აქედან გამომდინარე, ამ სახის შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც ფიზიკური მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. საკონტრაქტო ფასი ასევე მოიცავს ფასდათმობებსა და სარეკლამო ხარჯებს, მაგ. მაღაზიაში პროდუქციის სხვაზე უპირატესად განთავსების ხარჯები. კომპანია ამონაგებს აღიარებს ამ ხარჯების შემცირებული ღირებულებით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

სახელფასო განაცემები

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

21. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად. ამ მეთოდის შესაბამისად გადავადდება ყველა ის საკომისიო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია სესხის მიღებასთან, რადგანაც ოპერაციის ხარჯები ჩართულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებაში.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მიღებული საიჯარო შეღავათების აღიარება ხორციელდება, როგორც სრული საიჯარო ხარჯის შემადგენელი ნაწილი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი 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.

მმართველობის ანგარიშგება



შპს „აქვა გეო“

2018

შინაარსი:

1. კომპანიის მიმოხილვა და საქმიანობის სფერო	44
2. სამომავლო განვითარების გეგმა	45
3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	46
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიების მიმოხილვა	46
5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	46
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	47
7. დამატებითი განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	47
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	48

1. კომპანიის მიმოხილვა და საქმიანობის სფერო

შპს „აქვა გეო“ დაფუძნდა 2009 წელს. კომპანიის მიზანი იყო ქართული მინერალური წყლის პოპულარიზაცია, როგორც საქართველოში, ისე მის საზღვრებს გარეთ.

კომპანია თავის თავში აერთიანებს ქართულ საქმესა და სურვილს საკუთარი წვლილი შეიტანოს ქართული ეკონომიკის განვითარებაში. კომპანიამ წლების მანძილზე დაასაქმა მრავალი ქართული ოჯახი.

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. 2018 წლის ბოლო მდგომარეობით კომპანიაში 300 ზე მეტი თანამშრომელი მუშაობდა.

კომპანია დღეის მდგომარეობით ფლობს ორ მოქმედ ქარხანას.



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



კომპანია მონაწილეობას იღებს ტენდერებში და 19 ლიტრიანი ბალონებითა და დისპენსერებით ამარაგებს სახელმწიფო სტრუქტურებს, კომერციულ ბანკებსა 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

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. ხელმძღვანელობამ ყველაფერი გააკეთა ამ რისკის გასაწეიტრალებლად და ვიმედოვნებთ, რომ ახალი გაზრდილი ასორტიმენტის წყალობით მოვაგვარებთ შეღწევადობისა და სეზონურობის პრობლემას.

სწორედ ამიტომ დაიწყო სეგმენტის გაზრდაზე ფიქრი. 2018 წელს აშენდა ზემოთ ხსენებული ქარხანა სოფელ კობში, რომელმაც გამოუშვა ახალი გაზირებული მინერალური წყალი „კობი“. „კობი“ პირველი დაბალმინერალიზირებული (<3 გ/ლ) წყალია ქართულ ბაზარზე და ის კონკურენციას გაუწევს ქართული მინერალური წყლის ბაზარზე მოთამაშე სხვა კომპანიებს.

ახალი პროდუქტი „კობი“ სიახლეა ქართული ბაზრისთვის. ის არის განსაკუთრებული ტექნოლოგიით (ცივი კარბონიზაცია) გაზირებული წყალი, რომლის მინერალიზაცია 3 გ/ლ ზე დაბალია. ევროპის ბაზრისთვის მიღებულია 3 გ/ლ ზე დაბალი მინერალიზაციის მქონე მინერალური წყალი, ხოლო საქართველოს ბაზარზე არსებული პოპულარული მინერალური წყლების მინერალიზაცია აღემატება 3 გ/ლ-ს.

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

შპს „აქვა გეო“ ამ პროდუქტზე არ გაჩერდა და 2019 წლის აპრილიდან ახალი, ჯანსაღი პროდუქტების მიმართულების ფარგლებში ქართულ ბაზარზე გამოიტანა არომატიზირებული წყალი (არაგაზირებული) კონსერვანტებისა და დამატკბობლების გარეშე, რომელიც ძალიან კარგად მიიღო ქართულმა ბაზარმა, სადაც მსგავსი წყალი დღეს უკონკურენტოა.

კომპანია ამ მიმართულებით გეგმავს დამატებითი არომატების გამოშვებას, დღეისათვის უკვე მზადების პროცესშია დამატებით 4 გემო.

გარდა ამისა კომპანია სამომავლოდ გეგმავს ფუნქციური წყლების ხაზის ათვისებასაც, რაც მომდევნო წლის ბოლომდე დასრულდება.

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 შევავსებთ 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 საფინანსო და საბიუჯეტო ორგანიზაციებს.

კომპანია 2017 წლის მე-7 თვემდე ახორციელებდა სადისტრიბუციო საქმიანობას მთელი საქართველოს მასშტაბით. 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 ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ უმეტეს რეგიონებში დისტრიბუცია გადაეცა სადილერო სადისტრიბუციო კომპანიებისთვის, რომლებიც მსგავსი ტიპის პროდუქტების (სამაცივრე სეგმენტი) მიმართულებით ლიდერობენ ბაზარზე. გადაბარების გეგმა-გრაფიკი ეტაპობრივად გაიწერა 2021 წლის პირველ კვარტალამდე, კერძოდ 2017 წლის მესამე კვარტალში მოხდა სადისტრიბუციო კომპანიისთვის შემდეგი რეგიონების გადაცემა: გორი, კახეთი, სამეგრელო, აჭარა, სამცხე ჯავახეთი. 2019 წლის ბოლოდან მოხდება ქუთაისის ფილიალის გადაბარება, ხოლო 2021 წლიდან თბილისის გარდა ქსელური ვიპ მარკეტებისა.

ამ ეტაპზე კომპანია ინარჩუნებს ყველაზე კარგი მაჩვენებლის მქონე ორ ძირითად ბირთვს დედაქალაქსა და იმერეთის რეგიონში, სადაც გადანაწილდა საუკეთესო პროფესიონალთა კონტიგენტი.

შპს „აქვა გეო“ აქტიურად ეძებს ახალ ასათვისებელ ბაზრებს ქვეყნის გარეთ. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პროდუქცია ექსპორტზე გადის შემდეგ ქვეყნებში: ამერიკა, გერმანია, ჩინეთი, აზერბაიჯანი, უკრაინა, 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.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიების მიმოხილვა

2018 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

არაფინანსური მაჩვენებლები:

შპს „აქვა გეოს“ ძირითადი მისია და პოლიტიკა მაღალი ხარისხისა და აქვს პრეტენზია, რომ ყველაზე სანდო მწარმოებელია ქართულ ბაზარზე. წლების მანძილზე კომპანია ფლობს არაერთ ალიანსასა და შესაბამისობის სერტიფიკატს. 2018 წლის სერტიფიცირების 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.

ბრენდის რეპუტაცია წლიდან წლამდე იზრდება. შპს „აქვა გეოს“ პროდუქტები ცნობილია ხარისხით და მომხმარებელთან რეგულარული უკუკავშირის საშუალებით მუდმივად ამართლებს მათ მოლოდინს.

5. კომპანიის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ზემოთ ხსენებულის გარდა, კომპანია ხასიათდება რიგი ძლიერი მხარებით, როგორცაა:

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

ინოვაცია - „კობი“ თავისი თვისებებით და გემოთი გამოირჩევა ბაზარზე. კომპანიის ახალი პროდუქტები კი, რომელზეც ზევით ვისაუბრეთ, დარწმუნებულები ვართ შპს „აქვა გეოს“ როგორც ინოვატორს ისე წარმოაჩენს ბაზარზე.

კვალიფიციური და გამოცდილი თანამშრომლები - ძლიერი ადამიანური რესურსების სამსახური, თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებასა და მათ სამოტივაციო პოლიტიკაზე მუდმივი ზრუნვა.

საკუთარი IT სისტემები - ისინი სპეციალურად დაიწერა კომპანიისთვის და არის სრულად მორგებული მიმდინარე პროცესებზე. ეს კი აუმჯობესებს და ამარტივებს საქმიანობის პროცესს. IT სისტემები შემუშავებულია ადამიანური რესურსების მართვის, შესაბამისების მართვისა და შესყიდვების მართვისათვის.

ფინანსური მაჩვენებლები

მთლიანი მოგების ნორმა (Gross Profit margin = საერთო მოგება/შემოსავალი*100% 2017წ - 5 117 439/10 475 623 = 48.85%; 2018წ - 4 038 340/ 10 788 441 = 37,43%) - წინა წლებთან შედარებით ამ მაჩვენებელში ცვლილებაა, რაც გამოიწვია სავალუტო კურსის ცვალებადობამ (იქიდან გამომდინარე, რომ ძირითადი შესყიდვები ხორციელდება იმპორტის საშუალებით). 2017 წელს ეს მონაცემი 48,85% იყო, ხოლო 2018 წლის ბოლოს კი 37,43%-ს შეადგენს.

მიმდინარე თანაფარდობა (current ratio = მოკლევადიანი აქტივები/მოკლევადიანი ვალდებულებები 2017 წელი - 4 137 323/68 058 117 = 0.06; 2018 წელი - 6 998 992/1 987 023=3,52) - ეს მაჩვენებელი საგრძნობლად გაუმჯობესებულია, ვინაიდან 2018 წელს მოკლევადიან ვალდებულებებიდან 66,406,037 ლარის შეტანა მოხდა საწესდებო კაპიტალში, ამავე დროს მარაგების და სავაჭრო მოთხოვნების ზრდამ დადებითი გავლენა მოახდინა მიმდინარე თანაფარდობაზე.

დებიტორული დავალიანების შეგროვების სიჩქარე (AR collection period = სავაჭრო მოთხოვნები/შემოსავლები*365 2017 წელი - 857,661/10 475 623 *365 = 29.88; 2018 წელი - 1,138,452/10 788 441*365 = 38.52) - ეს მაჩვენებელი გაუარესებულია 2017 წელთან შედარებით. 2017 წელს თუ იყო დაახლოებით 30 დღე, 2018 წელს 39 დღეა. ეს ნაწილობრივ განპირობებულია 2018 წელს გაყიდვების რეგიონალური დისტრიბუციის დილერებზე გადაცემით. (დილერებს ხელშეკრულების მიხედვით დავალიანების განულება წელიწადში ერთხელ უნდა მოხდეს).

კრედიტორული დავალიანების გადახდის სიჩქარე (AP payment period = სავაჭრო ვალდებულებები/გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება*365 2017 წელი - 694,883/5,358,184*365 = 47.34; 2018 წელი - 870,214/6,750,101*365 = 47.06) - კოეფიციენტი მსგავსია 2018 და 2017 წელს.

6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

7. დამატებითი განმარტება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წელს კომპანიამ დაასრულა ინვესტიციების განხორციელება „კობის“ წყლის საწარმოში. სწორედ ამიტომ არის გაზრდილი ძირითადი საშუალებების ჯამური ღირებულება და შემცირებულია მათ შესაძენად გადახდილი ავანსები.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაზრდილია რეგიონების დისტრიბუტორებზე გადაცემის გამო: დილერებს ხელშეკრულების მიხედვით დავალიანების განულება ხდება წელიწადში ერთხელ.

მარაგები გაზრდილია „კობის“ ნედლეულის შეძენიდან გამომდინარე.

მოგება ზარალის ანგარიშგება

2018 წელს კომპანიას აქვს საოპერაციო ზარალი - 3,777,081 ლარი, და ასევე მოგების გადასახადებამდე, პროცენტის გადახდამდე და ცვეთის დარიცხვამდე (EBITDA) ზარალი აქვს. ეს განპირობებულია ახალი პროდუქტის „კობის“ დამატებით, ვინაიდან პროდუქტის გამოშვების პირველ წელს კომპანიამ გაწია სარეკლამო და სხვა ხარჯები, ხოლო ახალი პროდუქტის რეალიზაციით მიღებული მოგების მიღება იგეგმება 2019-2020 წლებში.

ზემოთ თქმულიდან გამომდინარეობს გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯის ზრდაც - მისი წილი საერთო მოგებასთან მიმართებით დაახლოებით 100 %-ია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს საკმაოდ მაღალი მაჩვენებელია და ძირითადი ნაწილი ახალი ბრენდის მხარდასაჭერად გაწეული ხარჯებია, რომლის შედეგებიც აისახება მომდევნო წლის შემოსავალზე.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია 2018 წელს დაასრულა კობის ქარხნის მშენებლობა, მნიშვნელოვნადაა შემცირებული ძირითად საშუალების შესაძენად გადახდილი თანხები საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრებში.

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 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 პროცენტიანი, 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 ამ რისკის გასაანეიტრალებლად კომპანიას ბერკერი არ აქვს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის, კრედიტორულ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება 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.

შპს „აქვა გეო“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

რისკების გასანეიტრალებლად კომპანიამ გადადგა შემდეგი ნაბიჯები:

- 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.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 7 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ.

გენერალური დირექტორი

გიორგი ჯირკვალიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აქვა გეოს“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აქვა გეოს“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის ბალანსზე რიცხული გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ მოთხოვნების შესაბამისად არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. ამის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, რომელიც წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა გრძელვადიან აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2018 წლის 30 დეკემბრის კომპანიის დამფუძნებელმა ვახტანგ ლიპარტიანმა კომპანიის 100%-იანი წილი მიჰყიდა სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-ს. ამავე თარიღით, სს „ინტელლეგენს ჰოლდინგ აგ“-ის გადაწყვეტილებით გაიზარდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი კომპანიისთვის მიცემული სესხებით, რომელმაც ჯამში შეადგინა 80,989,906 ლარი. აღნიშნულ ოპერაციასთან დაკავშირებით მნიშვნელოვანია, რომ 2018 წლის 23 მარტს საქართველოს კონსტიტუციაში შესული ცვლილებების შედეგად არარეზიდენტ პირებს ეკრძალებათ საქართველოს ტერიტორიაზე რეგისტრირებული სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწაზე საკუთრების უფლება. შპს „აქვა გეოს“ წილის ნასწიდობის ხელშეკრულების გაფორმებისას საკუთრებაში ჰქონდა სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთები. ამ მიზეზის გამო, საჯარო რეესტრმა აღნიშნული ცვლილება არ დაარეგისტრირა. შედეგად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 80,989,906 ლარით ზედმეტად გაზრდილი, ხოლო მიღებული სესხები შემცირებული იმავე თანხით. ასევე, ინფორმაცია კომპანიის მფლობელის შესახებ არ არის სწორად გამჟღავნებული. როგორც ეს მე-20 შენიშვნაშია მოცემული, 2019 წელს დასრულდა კანონის ფარგლებში წილების გადაფორმების პროცესი.

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 ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის მიერ მიღებულმა წლის სრულმა ზარალმა შეადგინა 13,846,452 ლარი და 9,561,066 ლარი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის, დაგროვილმა ზარალმა შეადგინა 47,791,813 ლარი, 33,945,361 ლარი და 24,384,295 ლარი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად. როგორც ფინანსური ანგარიშგების 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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება 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 ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ ტკიცებულებებს, 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;

- შვეიცარული 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, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების 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 ფინანსური ანგარიშგების 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 ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ 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 თანხვედრილობაზე 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:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-720718**)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

7 ოქტომბერი, 2019 წელი



	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	43,240,495	27,877,699	21,363,718
არამატერიალური აქტივები		136,565	160,633	180,886
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		156,770	8,165,417	252,018
		43,533,830	36,203,749	21,796,622
მოკლევადიანი აქტივები				
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		-	21,034	-
მარაგები	6	3,495,041	1,991,261	1,798,076
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	2,906,646	1,233,272	668,415
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	597,305	891,756	940,248
		6,998,992	4,137,323	3,406,739
სულ აქტივები		50,532,822	40,341,072	25,203,361
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	82,894,264	1,904,358	55,348
სხვა რეზერვი	10	4,160,007	1,798,580	-
დაგროვილი ზარალი		(47,791,813)	(33,945,361)	(24,384,295)
სულ კაპიტალი		39,262,458	(30,242,423)	(24,328,947)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	7,443,397	1,819,024	49,199,911
გადავადებული შემოსავალი	12	1,781,450	706,354	-
		9,224,847	2,525,378	49,199,911
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	826,463	67,232,501	-
გადავადებული შემოსავალი	12	95,720	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		46,418	-	2,115
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,076,916	825,616	330,282
		2,045,517	68,058,117	332,397
სულ ვალდებულებები		11,270,364	70,583,495	49,532,308
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		50,532,822	40,341,072	25,203,361

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 7 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ფინანსური აღრიცხვისა და
ანგარიშგების დეპარტამენტის
უფროსი



გიორგი
ჯირკვალიძე

მანანა საღარაძე

10-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

რისკების გასაანეიტრალებლად კომპანიამ გადადგა შემდეგი ნაბიჯები:

- 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.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 7 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ.

გენერალური დირექტორი



გიორგი ჯირკვალიძე