

შპს „საჩხერის წყალკანალი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წლების განმავლობაში იზრდებოდა მესაკუთრის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ძირითადი საშუალებების ღირებულებით, რამაც 2020 წლის ბოლოს შეადგინა 25,445,665 ლარი. მოცემული თანხიდან 2,208,489 ლარის ძირითადი საშუალებების ღირებულებაზე ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების გადაცემის დროს არსებული მათი რეალური ღირებულების შესახებ. აქედან გამომდინარე ვერ დავრწმუნდით საწესდებო კაპიტალის შესაბამის ღირებულებაში, რომლის ზრდაც ხდებოდა ძირითადი საშუალებების ღირებულების პროპორციულად. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებისა და საწესდებო კაპიტალის ღირებულებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კაპიტალის ნაწილში უფიქსირდება 205,031 ლარის რეზერვები და დაფინანსება. ჩვენ ვერ მივიღეთ აღნიშნულ მუხლზე საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება, რათა დავრწმუნებულიყავით მის სისწორეში. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებებში.

კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უფიქსირდება გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები; თანხა შეადგენს 303,514 ლარს. ჩვენი აზრით, მოცემული გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები ჩამოსაწერია.

კომპანიას არ აქვს შემუშავებული საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების აღრიცხვის პოლიტიკა, შესაბამისად, საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის კომპანიას არ განუხორციელებია საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვის კალკულაცია. აქედან გამომდინარე აღრიცხული მოთხოვნები არ არის ფასს 9 -ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ შესაბამისი.

კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობის შედეგები ბოლო წლების განმავლობაში უარყოფით ნიშნულზე ფიქსირდება. შესაბამისად, მიგვაჩნია, რომ ეს გარემოება ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ერთ-ერთ ინდიკატორს წარმოადგენს. კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების შესაძლო გაუფასურების ტესტირება. ჩვენ ვერ შევძელით, ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით მოგვეპოვებინა მტკიცებულებები კომპანიის ძირითადი საშუალებების სამართლიან ღირებულებაზე.

შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებების ღირებულებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

კომპანიის ბალანსზე ფიქსირდება გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება 263,585 ლარის ოდენობით. მოცემული გრძელვადიანი ვალდებულება წარმოადგენს სს „ენერგია XXI“-ის მიმართ ელექტრო ენერგიის საფასურის დავალიანებას. გავაცანით სასამართლოს გადაწყვეტილებას შპს „ენერგია XXI“-ის გაკოტრების შესახებ და საქართველოს მთავრობის განკარგულებას, რომლის მიხედვითაც საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გასცა თანხმობა სს „ენერგია XXI“-ის დებიტორული მოთხოვნების ჩამოწერაზე. ზემოთ ხსენებული გარემოებებიდან გამომდინარე მიგვაჩნია, რომ აღნიშნული 263,585 ლარი წარმოადგენს ჩამოსაწერ დავალიანებას.

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 ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმომობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმომობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა, მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება;
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია მანუჩარ დვალის.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

26 აპრილი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა, მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის შესაბამისობა და საადრიცხო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება;
- საადრიცხო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვანად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორი მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

26 აპრილი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	21,403,027	7,754,312
გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები	6	303,514	303,514
არამატერიალური აქტივები		10,292	10,835
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,716,833	8,068,661
მიმდინარე აქტივები			
დებიტორული მოთხოვნები	7	291,012	273,260
მარაგები	8	22,363	9,628
საგადასახადო აქტივები		134	4,402
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	54,579	8,591
სულ მიმდინარე აქტივები		368,088	295,881
სულ აქტივები		22,084,921	8,364,542
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	10	99,715	26,261
გადასახდელი ხელფასები		3,493	2,843
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		103,208	29,105
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	11	263,585	263,585
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		263,585	263,585
სულ ვალდებულებები		366,793	292,690
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	25,445,665	11,195,462
აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)		(3,328,641)	(3,035,285)
რეზერვები და დაფინანსება		205,031	205,031
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(603,927)	(293,356)
სულ კაპიტალი		21,718,128	8,071,852
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		22,084,921	8,364,542

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 აპრილს.

დირექტორი: მამუკა მუმლაძე

მთავარი ბუღალტერი: გაგა კაპანაძე

გვერდებზე 10-32 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენ.	2020 წ.	2019 წ.
შემოსავლები			
წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი		588,166	573,052
შემოსავალი მომსახურებიდან		33,639	17,337
სულ შემოსავალი	13	621,805	590,389
საოპერაციო ხარჯები			
წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა		(564,204)	(322,693)
პირდაპირი ხელფასი	16	(305,580)	(249,258)
ელ.ენერგიის ხარჯი		(263,660)	(217,413)
რემონტის ხარჯები		(20,104)	(17,742)
ძირითადი მასალების დანახარჯები		(10,250)	(12,218)
საწვავის ხარჯი		(3,419)	(3,163)
სულ საოპერაციო ხარჯები	15	(1,167,217)	(822,487)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
ადმინისტრაციაში მომუშავეთა ხელფასები	16	(73,248)	(84,304)
ზენორმატიული დანაკარგის ხარჯი		(94,882)	(52,499)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(20,113)	(20,075)
საგადასახადო ხარჯი		(26,797)	(17,678)
კომუნალური ხარჯები		(5,561)	(16,889)
საკონსულტაციო ხარჯები		(6,196)	(5,700)
ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი		(6,016)	(4,715)
საპენსიო სააგენტოს ხარჯი		(4,700)	(4,024)
საკომუნიკაციო ხარჯები		(4,661)	(4,174)
საკანცელარიო ხარჯები		(3,269)	(3,298)
მარეგულირებელი კომისიის ხარჯი		(1,346)	(1,258)
მივლინების ხარჯები		(870)	(740)
დაზღვევა		(924)	(904)
ბანკის საკომისიო		(337)	(270)
სხვა საერთო ხარჯები		(49,089)	(8,420)
სულ ხარჯები		(298,009)	(224,949)
არასაოპერაციო შემოსავლები			
სუბსიდიები	14	268,000	180,000
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები		268,000	180,000
არასაოპერაციო ხარჯები			
არასაოპერაციო (ხარჯები)		(21,487)	(7,776)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(21,487)	(7,776)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(596,908)	(284,822)
მოგების გადასახადი		(7,019)	(8,533)
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(603,927)	(293,356)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 აპრილს.

დირექტორი: მამუკა მუმლაძე
 მთავარი ბუღალტერი: გაგა კაპანაძე

გვერდებზე 10-32 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	რეზერვები და დაფინანსება	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებულ ი მოგება / (ზარალი)	სულ
ბალანსი 31-დეკ-2018	205,031	9,752,371	(3,035,285)	6,922,117
ცვლილება +/-				
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	-	1,443,091	-	1,443,091
პერიოდის წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	(293,356)	(293,356)
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2019	205,031	11,195,462	(3,328,641)	8,071,852
ცვლილება +/-				
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	-	14,250,203	-	14,250,203
პერიოდის წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	(603,927)	(603,927)
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2020	205,031	25,445,665	(3,932,568)	21,718,128

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 აპრილს.

დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

მთავარი ბუღალტერი:

გაბა კაპანაძე

გვერდებზე 10-32 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

**შპს „საჩხერის წყალკანალი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)**

არაპირდაპირი მეთოდი

	2020 წელი (603,927)	2019 წელი (293,356)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		
ცვეთა (+)	627,754	362,745
ამორტიზაცია (+)	543	620
კურსთაშორისი	-	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-)/+	(12,735)	421
დებიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება(-)/+	(17,752)	(58,945)
საგადასახადო აქტივების ზრდა /კლება(-)/+	4,268	(14,460)
კრედიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება+/-	74,103	15,807
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	72,254	12,832
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/შეძენა +/-	(14,276,469)	(1,474,697)
არამატერიალური აქტივების გაყიდვა/შეძენა +/-	-	(163)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14,276,469)	(1,474,860)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა/შემცირება +/-	14,250,203	1,443,091
სასესხო ვალდებულებების მიღება +	-	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა (-)	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	14,250,203	1,443,091
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება	45,988	(18,936)
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისში	8,591	27,527
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს	54,579	8,591

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 აპრილს.

დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

მთავარი ბუღალტერი:

გაგა კაპანაძე

გვერდებზე 10-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	21,403,027	7,754,312
გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები	6	303,514	303,514
არამატერიალური აქტივები		10,292	10,835
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,716,833	8,068,661
მიმდინარე აქტივები			
დებიტორული მოთხოვნები	7	291,012	273,260
მარაგები	8	22,363	9,628
საგადასახადო აქტივები		134	4,402
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	54,579	8,591
სულ მიმდინარე აქტივები		368,088	295,881
სულ აქტივები		22,084,921	8,364,542
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	10	99,715	26,261
გადასახდელი ხელფასები		3,493	2,843
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		103,208	29,105
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	11	263,585	263,585
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		263,585	263,585
სულ ვალდებულებები		366,793	292,690
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	25,445,665	11,195,462
აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)		(3,328,641)	(3,035,285)
რეზერვები და დაფინანსება		205,031	205,031
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(603,927)	(293,356)
სულ კაპიტალი		21,718,128	8,071,852
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		22,084,921	8,364,542

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 აპრილს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



მამუკა მუმლაძე

გაგა კაპანაძე

გვერდებზე 10-32 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენ.	2020 წ.	2019 წ.
შემოსავლები			
წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი		588,166	573,052
შემოსავალი მომსახურებიდან		33,639	17,337
სულ შემოსავალი	13	621,805	590,389
საოპერაციო ხარჯები			
წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა		(564,204)	(322,693)
პირდაპირი ხელფასი	16	(305,580)	(249,258)
ელ.ენერგიის ხარჯი		(263,660)	(217,413)
რემონტის ხარჯები		(20,104)	(17,742)
ძირითადი მასალების დანახარჯები		(10,250)	(12,218)
საწვავის ხარჯი		(3,419)	(3,163)
სულ საოპერაციო ხარჯები	15	(1,167,217)	(822,487)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
ადმინისტრაციაში მომუშავეთა ხელფასები	16	(73,248)	(84,304)
ზენორმატიული დანაკარგის ხარჯი		(94,882)	(52,499)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(20,113)	(20,075)
საგადასახადო ხარჯი		(26,797)	(17,678)
კომუნალური ხარჯები		(5,561)	(16,889)
საკონსულტაციო ხარჯები		(6,196)	(5,700)
ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი		(6,016)	(4,715)
საპენსიო სააგენტოს ხარჯი		(4,700)	(4,024)
საკომუნიკაციო ხარჯები		(4,661)	(4,174)
საკანცელარიო ხარჯები		(3,269)	(3,298)
მარეგულირებელი კომისიის ხარჯი		(1,346)	(1,258)
მივლინების ხარჯები		(870)	(740)
დაზღვევა		(924)	(904)
ბანკის საკომისიო		(337)	(270)
სხვა საერთო ხარჯები		(49,089)	(8,420)
სულ ხარჯები		(298,009)	(224,949)
არასაოპერაციო შემოსავლები			
სუბსიდიები	14	268,000	180,000
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები		268,000	180,000
არასაოპერაციო ხარჯები			
არასაოპერაციო (ხარჯები)		(21,487)	(7,776)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(21,487)	(7,776)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(596,908)	(284,822)
მოგების გადასახადი		(7,019)	(8,533)
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(603,927)	(293,356)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმძღვანელია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 აპრილს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



[Handwritten signature]

მამუკა მუმლაძე

გაბა კაპანაძე

გვერდებზე 10-32 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

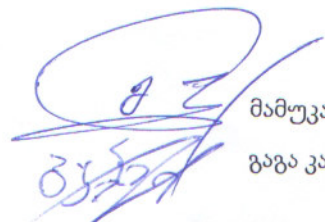
	რეზერვები და დაფინანსება	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებულ ი მოგება / (ზარალი)	სულ
ბალანსი 31-დეკ-2018	205,031	9,752,371	(3,035,285)	6,922,117
ცვლილება +/-				
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	-	1,443,091	-	1,443,091
პერიოდის წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	(293,356)	(293,356)
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2019	205,031	11,195,462	(3,328,641)	8,071,852
ცვლილება +/-				
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	-	14,250,203	-	14,250,203
პერიოდის წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	(603,927)	(603,927)
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2020	205,031	25,445,665	(3,932,568)	21,718,128

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 აპრილს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:




 მამუკა მუმლაძე
 გაბა კაპანაძე

გვერდებზე 10-32 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)

არაპირდაპირი მეთოდი

	2020 წელი (603,927)	2019 წელი (293,356)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	627,754	362,745
ცვეთა (+)	543	620
ამორტიზაცია (+)	-	-
კურსთაშორისი	-	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(12,735)	421
მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-)/+	(17,752)	(58,945)
დებიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება(-)/+	4,268	(14,460)
საგადასახადო აქტივების ზრდა /კლება(-)/+	74,103	15,807
კრედიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება+/-)	72,254	12,832
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14,276,469)	(1,474,697)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/შეძენა +/-)	-	(163)
არამატერიალური აქტივების გაყიდვა/შეძენა +/-)	(14,276,469)	(1,474,860)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	14,250,203	1,443,091
კაპიტალის ზრდა/შემცირება +/-)	-	-
სასესხო ვალდებულებების მიღება +	-	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა (-)	14,250,203	1,443,091
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	45,988	(18,936)
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება	8,591	27,527
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისში	54,579	8,591
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს		

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 26 აპრილს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:



(Handwritten signature)

მამუკა მუმლაძე

გაგა კაპანაძე

გვერდებზე 10-32 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საჩხერის წყალკანალი“, საიდენტიფიკაციო კოდი 239394259, დარეგისტრირებულია საჩხერის სახალხო სასამართლოს მიერ 2001 წლის 27 ივლისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, საჩხერე, თავისუფლების ქ., №3.

კომპანია ძირითადად საქმიანობს მომსახურების სფეროში (წყლის დაგროვება, გაწმენდა და განაწილება, ადგილობრივი დანიშნულების მილსადენებისა და კავშირგაბმულობის და ელექტროგადამცემი ხაზების მშენებლობა; ასევე მასთან დაკავშირებული დამხმარე სამუშაოები). კომპანია წარმოადგენს წყალმომარაგების ლიცენზიანტ საწარმოს. (ლიცენზია #014 გაცემულია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ 2012 წლის 23 თებერვალს).

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-ის მფლობელი არის: საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი თემი საჩხერის მუნიციპალიტეტი, საიდენტიფიკაციო კოდი 239393811.

კომპანიის დირექტორი - მამუკა მუმლაძე - პ.ნ. 38001005111

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში არ ხორციელდება.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

რადგან 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. მიუხედავად კორონა ვირუსის პანდემიის გამო დაწესებული შეზღუდვებისა, კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, რის შედეგადაც ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ კომპანიამ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისთვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია

გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩევლის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივადი ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით, როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისთვის:

სასარგებლო ვადა (წელი)

შენობა-ნაგებობები	5-50
მანქანა-დანადგარები	5-40
ოფისის აღჭურვილობა	1-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10-30 წელი.

კომპანია ფლობს არამატერიალურ აქტივს ბუნებრივი მტკნარი წყლის მოპოვების ლიცენზიის სახით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდიდება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულების განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. კომპანიამ დაასკვნა, რომ იგი მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა შეთანხმებაში. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს სათანადო საფუძველი ვარაუდისა, რომ ასეთი გრანტი მიღებული იქნება. იმ შემთხვევაში, როდესაც გრანტების მიღება დაკავშირებულია გარკვეულ პირობებთან, მისი აღიარება ხორციელდება ასეთი პირობების დაკმაყოფილების გრანტიის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც გრანტი შეეხება ხარჯების მუხლს, მისი აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც საჭიროა გრანტის სისტემური მისადაგებისთვის იმ ხარჯებთან, რომელთა ასანაზღაურებლად არის განკუთვნილი. როდესაც გრანტი შეეხება აქტივს, მისი აღიარება ხორციელდება გადავადებული შემოსავლის სახით

და აისახება მოგებაში ან ზარალში თანაბარი რაოდენობებით შესაბამისი აქტივის სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების განმავლობაში.

როდესაც კომპანია იღებს არაფულად გრანტს, ეს აქტივი და გრანტი აისახება მიღებული არაფულადი აქტივების მთლიანი სამართლიანი ღირებულებით.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს მიწოდებული საქონლის მიხედვით იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით.

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვებისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

ინვესტიციები საწარმოში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხარჯების აღიარება

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

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

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ექვევშე დაყენება, რის გამოც კომპანია შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება დაუკავშირებელ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც ძალაშია 2019 და 2021 წლების პირველი იანვრიდან.

ფასს 16 - იჯარა (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება 2019 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 17 სტანდარტს და მის ინტერპრეტაციებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოქვეყნდა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 წარმოადგენს ფასს 4-ის ჩანაცვლებას, რომელმაც კომპანიები გაათავისუფლა სადაზღვევო ხელშეკრულებების არსებული პრაქტიკის მიხედვით აღრიცხვის გაგრძელების ვალდებულებისგან. ამის შედეგად ინვესტორებს გაუჭირდათ სხვა მხრივ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შედეგების ერთმანეთთან შედარება და ერთმანეთისგან განსხვავება. ფასს 17 აგებულია ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების, მათ შორის მზღვეველის ხელთ არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულებების ერთიანი აღრიცხვის პრინციპზე. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის მიხედვით კორექტირებული მიმდინარე ღირებულებით (ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები), რომელიც სრულად შეიცავს ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების შესახებ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას ისე, რომ შესაბამისობაში იყოს საბაზრო ინფორმაციასთან; არის პლუს (თუ მიღებული რიცხვი ვალდებულებას წარმოადგენს) ან მინუს ნიშნით (თუ მიღებული რიცხვი აქტივია); (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულებების ჯგუფზე გამოუმუშავებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას აღიარებენ იმ პერიოდზე, რომლის განმავლობაშიც მათ გასწიეს სადაზღვევო მომსახურება და როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალიანი, ბიზნეს-სუბიექტი დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს.

ფასს-17 არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის დაკავშირებული კომპანიის საქმიანობასთან.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით- განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოქვეყნდა 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასებაზე, ინსტრუქციებს ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაზე, ტერმინთა გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და მითითებებს განსაკუთრებით, ვალდებულებების განსაზღვრებას, ხსნის ისეთ მნიშვნელოვან საკითხებს, როგორებიცაა ლიდერობა, პრუდენციული საკითხები და შეფასების განუსაზღვრელობა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფას-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

- ფას 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით გადაფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არაალიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.
- ფას 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, მოიპოვებს ერთობლივ კონტროლს მასზე, კომპანია არ გადააფასებს ერთობლივ საქმიანობაში მანამდე ფლობილ წილებს.
- ბას 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ პირმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგები მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში უნდა ასახოს იმის მიხედვით, თუ სად მოხდა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. აღნიშნული ეხება ყველა შემთხვევას, იმის მიუხედავად, განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა გადასახადის განაკვეთი ერიცხება თუ არა.
- ბას 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის დათვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და გამოიყენება პროსპექტულად. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება - გვთავაზობს საბუღალტრო / საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს: 1. განსაზღვრონ, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და 2. შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დამუშავების წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში: - თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დამუშავებასთან თანმიმდევრულად. - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა არასარწმუნოების ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

- გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას ვადაზე ადრე არ დაუნერგავს. „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის“ - ცვლილებები ფას 10-სა და ასს 28-ში (გამოქვეყნდა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება IAS-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან ამავე თარიღის შემდგომ). ამ ცვლილებების მიზანია მოაგვაროს შეუსაბამობა ფას 10-ისა და ასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, რომლებიც ეხება აქტივების გაყიდვას ან კაპიტალში შეტანას ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ამ ცვლილებების მთავარი ეფექტი ის არის, რომ ხდება სრული შემოსულობის ან ზარალის აღიარება, როცა გარიგება ეხება ბიზნესს. ნაწილობრივი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გარიგება ეხება აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუნდაც ამ აქტივებს ფლობდეს შვილობილი კომპანია.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	აგეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება								
ბალანსი 31 დეკ 18	500,631	2,004	6,648,933	2,034,696	17,344	24,785	126,870	9,355,262
დამატება	-	-	1,447,371	340	23,246	3,740	-	1,474,697
შემცირება	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკ 19	500,631	2,004	8,096,303	2,035,036	40,591	28,525	126,870	10,829,959
დამატება	14,338	-	14,236,374	18,500	-	6,781	477	14,276,469
შემცირება	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკ 20	514,969	2,004	22,332,678	2,053,536	40,591	35,305	127,346	25,106,428
დაგროვილი ცვეთა								
ბალანსი 31 დეკ 18	-	-	(1,289,372)	(1,322,292)	(17,344)	(21,338)	(62,555)	(2,712,902)
ცვეთა	0.00	-	(209,172)	(138,889)	(2,125)	(1,093)	(11,467)	(362,745)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკ 19	-	-	(1,498,544)	(1,461,181)	(19,469)	(22,430)	(74,022)	(3,075,647)
ცვეთა	-	-	(480,483)	(131,363)	(2,776)	(2,029)	(11,104)	(627,754)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკ 20	-	-	(1,979,026)	(1,592,544)	(22,246)	(24,460)	(85,126)	(3,703,401)
ბალანსი 31 დეკ 18	500,631	2,004	5,359,560	712,404	-	3,447	64,315	6,642,361
ბალანსი 31 დეკ 19	500,631	2,004	6,597,760	573,855	21,121	6,094	52,847	7,754,312
ბალანსი 31 დეკ 20	514,969	2,004	20,353,651	460,992	18,345	10,846	42,221	21,403,027

6. გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები

გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები წარმოადგენს მოსახლეობის მიერ გადასახდელ ხანდაზმულ წყლის გადასახადს.

7. დებიტორული მოთხოვნები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მოთხოვნები ძირითადი საქმიანობიდან	195,385	193,131
სხვა მოთხოვნები	95,627	80,128
სულ დებიტორული მოთხოვნები	291,012	273,260

8. მარაგები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ნედლეული და მასალები	19,234	6,495
ჯართი	506	506
მარილი და ქლორი	312	296
საწვავი	311	331
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2,000	2,000
სულ მარაგები	22,363	9,628

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	54,579	8,591
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	54,579	8,591

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

10. კრედიტორული დავალიანება

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	33,215	26,161
მიღებული ავანსები	66,500	100
სულ კრედიტორული დავალიანება	99,715	26,261

კომპანიის ვალდებულებები წარმოშობილია ძირითადი საქმიანობიდან, რომელიც შედგება მომსახურე ორგანიზაციების მიმართ, სავაჭრო ვალდებულება წარმოშობილია სახარჯი მატერიალური ფასეულობების და საწვავის მომწოდებლების მიმართ.

11. გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება

გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება 263,585 ლარის ოდენობით წარმოადგენს ელექტრო ენერგიის საფასურს რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ძველ დავალიანებას.

12. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 9,571,296 ლარს. 2018 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 181,074 ლარით, რომელთაგან 180,000 ლარის ჩარიცხვა მოხდა საჩხერის მუნიციპალიტეტის მიერ თანხის ჩარიცხვის შედეგად, ხოლო დარჩენილი ნაწილის კაპიტალში შეტანა მოხდა მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული მოძრავი ქონების შპს „საჩხერის წყალკანალი-ს“ საწარმოს კაპიტალში შეტანით 1,074 ლარი. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 9,752,370 ლარი. 2019 წლის განმავლობაში მოხდა კაპიტალის გაზრდა 1,443,091 ლარით. კერძოდ საჩხერის მუნიციპალიტეტმა შპს „საჩხერის წყალკანალი-ს“ გადასცა მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული 1,067,914 ლარის ღირებულების ქონება და 375,176 ლარის ღირებულების ქონება (საჩხერის მუნიციპალიტეტის სოფლების სარეკისა და ბაჯითის სასმელი წყლის სისტემების სამშენებლო სამუშაოებზე შესრულებული სამუშაო). 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 11,195,462 ლარი. 2020 წლის განმავლობაში მოხდა სხვადასხვა ძირითადი საშუალებებით (მიწები და სასმელი წყლის სისტემების სამშენებლო სამუშაოებზე შესრულებული სამუშაოების ღირებულება, ასევე სხვადასხვა ძირითადი საშუალებები) კაპიტალის გაზრდა, ჯამში 14,250,203 ლარით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალის ღირებულებამ შეადგინა 25,445,665 ლარი.

13. საოპერაციო შემოსავლები

	2020	2019
წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	588,166	573,052
შემოსავალი მომსახურებიდან	33,639	17,337
სულ საოპერაციო შემოსავლები	621,805	590,389

მომსახურებიდან ამონაგები ფორმირებულია წყალმომარაგების და წყალარინების მომსახურების შედეგად მიღებული შემოსავლებიდან აღნიშნულ მომსახურებაზე ტარიფი დადგენილია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიის მიერ 2014 წლის 16 აპრილს.

14. სუბსიდიები

2019 წელს საჩხერის მუნიციპალიტეტმა ბიუჯეტიდან, შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს დასაფინანსებლად გამოყო 180,000 ლარი სუბსიდიის სახით. სუბსიდია, მის მიმღებს გადაეცა ხარჯთაღრიცხვის შესაბამისად. სუბსიდირების მიზანი იყო წყლის მიწოდებისა და საკანალიზაციო სისტემის, კოლექტორებისა და გამწმენდი ნაგებობების ექსპლოატაციის ხარჯების დაფინანსება.

2020 წლის 3 იანვარს შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს და საჩხერის მუნიციპალიტეტს შორის დაიდო ხელშეკრულება 2020 წლის კომპანიის ბიუჯეტის განსაზღვრაზე. შედეგად საწყისი თანხა მთელი წლის განმავლობაში გამოიყო 180,000 ლარის ოდენობით. წლის განმავლობაში აღნიშნული თანხა შეიცვალა რამდენჯერმე, რის შემდეგაც დამატებით ჯამში 88,000 ლარი გამოიყო საჩხერის მუნიციპალიტეტის მიერ.

15. საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა	564,204	322,693
პირდაპირი ხელფასი	305,580	249,258
ელ.ენერგიის ხარჯი	263,660	217,413
რემონტის ხარჯები	20,104	17,742
ძირითადი მასალების დანახარჯები	10,250	12,218
საწვავის ხარჯი	3,419	3,163
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,167,217	822,487

წყლის ქსელის და წყალარინების ამორტიზაცია არის უშუალოდ საოპერაციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი.

პირდაპირი ხელფასები არის იმ თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯი, რომლებიც უშუალოდ იღებენ მონაწილეობას ძირითად საქმიანობაში.

ელექტრო ენერგიის ხარჯის ამ ნაწილში მოცემულია ის ხარჯის ნაწილი, რომელიც გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში.

რემონტის ხარჯები შედგება პირდაპირი საექსპლუატაციო ხარჯებისგან.

ძირითადი მასალების დანახარჯები შედგება წყლის გასასუფთავებლად გამოყენებული რეაგენტებისგან.

საწვავის ხარჯი შედგება გენერატორის მუშაობაზე გამოყენებული საწვავისგან და უშუალოდ ავტომანქანის საწვავისგან რომელიც არ გამოიყენება ადმინისტრაციული საქმისთვის.

16. დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2020	2019
პირდაპირი ხელფასი	305,580	249,258
მენეჯმენტის ანაზღაურება	23,448	22,704
დანარჩენი პერსონალის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	49,799	61,600
სულ დასაქმებულთა ანაზღაურება	378,827	333,562

2020 წლის განმავლობაში ჯამში დასაქმებულთა ანაზღაურებამ შეადგინა 407,341 ლარი, მოცემული თანხიდან 28,514 ლარი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ზენორმატიული დანაკარგის ხარჯებში.

2019 წლის განმავლობაში ჯამში დასაქმებულთა ანაზღაურებამ შეადგინა 349,472 ლარი, მოცემული თანხიდან 15,910 ლარი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ზენორმატიული დანაკარგის ხარჯებში.

17. მოგების გადასახადი

2017 ფინანსური წლის დასაწყისიდან მოხდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადს და რომლის მიხედვითაც კომპანია ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მხოლოდ დივიდენდის გაცემის მომენტში (რამდენიმე გამონაკლისით), ფასს და საგადასახადო მიზნებით მიღებული მოგება შესაბამისად ამ ცვლილებების შემდეგ ერთმანეთს გაუტოლდება და გადავადებული გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს კომპანია მომავალში ვეღარ გამოიყენებს.

18. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

31-დეკ- 2020

სავალუტო რისკი	ლარი	დოლარი
ფინანსური აქტივები:		
ფული და ფულის ექვივალენტი	54,579	-
დებიტორული მოთხოვნები	291,012	-
სულ ფინანსური აქტივები	345,591	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	99,715	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	99,715	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	245,876	-

31-დეკ- 2019

სავალუტო რისკი	ლარი	დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტი	8,591	-
დებიტორული მოთხოვნები	273,260	-
სულ ფინანსური აქტივები	281,850	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,261	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,261	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	255,589	-

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

2020 წლის 31 დეკემბერი	1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე	1 დან 3 წლამდე ვადის მქონე	3 დან 5 წლამდე ვადის მქონე	5 წელზე ვადის ზევით	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	54,579	-	-	-	54,579
დებიტორული მოთხოვნები	291,012	-	-	-	291,012
სულ აქტივები	345,591	-	-	-	345,591
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	99,715	-	-	-	99,715
სულ ვალდებულებები	99,715	-	-	-	99,715
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	245,876	-	-	-	245,876
2019 წლის 31 დეკემბერი					
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,591	-	-	-	8,591
დებიტორული მოთხოვნები	273,260	-	-	-	273,260
სულ აქტივები	281,850	-	-	-	281,850
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,261	-	-	-	26,261
სულ ვალდებულებები	26,261	-	-	-	26,261
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	255,589	-	-	-	255,589

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-20		31-დეკ-19	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	54,579	54,579	8,591	8,591
დებიტორული მოთხოვნები	291,012	291,012	273,260	273,260
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	99,715	99,715	26,261	26,261

21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუუმებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ხელფასის ხარჯი	კაპიტალის გაზრდა	სუფსიდია	სულ
საერთო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერი				
მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი	-	14,250,203	268,000	14,518,203
თვითმმართველი თემი	-	-	-	-
საჩხერის მუნიციპალიტეტი	-	-	-	-
მენეჯმენტი	23,448	-	-	23,448
სულ	23,448	14,250,203	268,000	14,541,652

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ხელფასის ხარჯი	კაპიტალის გაზრდა	სუფსიდია	სულ
საერთო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერი				
მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი	-	1,443,091	180,000	1,623,091
თვითმმართველი თემი საჩხერის მუნიციპალიტეტი	(22,704)	-	-	(22,704)
მენეჯმენტი	(22,704)	1,443,091	180,000	1,600,387
სულ	(22,704)	1,443,091	180,000	1,600,387

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	გადასახდელი ხელფასი	დებიტორული დავალიანება	სულ
საერთო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერი			
მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი თემი საჩხერის მუნიციპალიტეტი	-	458	458
მენეჯმენტი	-	-	-
სულ	-	458	458

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	გადასახდელი ხელფასი	დებიტორული დავალიანება	სულ
საერთო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერი			
მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი თემი საჩხერის მუნიციპალიტეტი	-	2,381	2,381
მენეჯმენტი	-	-	-
სულ	-	2,381	2,381

22. საკმთანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 26 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოხდა შემდეგი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

საქართველოს საჩხერის მუნიციპალიტეტის მიერ გამოყოფილია სუბსიდია 470,000 ლარი. აღნიშნული თანხიდან კომპანიის ანგარიშზე ჩარიცხულია 110,000 ლარი.

კომპანიამ შეისყიდა 2 ავტომობილი ჯამში 35,000 ლარის ღირებულებით.

საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 30 ოქტომბრის N655 დადგენილების მე-9 მუხლის პირველი პრიმა პუნქტის შესაბამისად, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსა და შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს შორის დაიდო შეთანხმება N655/3-11/1, რომელიც ითვალისწინებდა მოსახლეობის სუბსიდირების პროგრამას შემდეგ თვეებზე: 2020 წლის დეკემბერი და 2021 წლის იანვარი, თებერვალი.

კომპანიამ უწყვეტ რეჟიმში განაგრძობს ფუნქციონირება და იცავს ჯანდაცვის სამინისტროს რეკომენდაციებს და შეზღუდვებს.