

**შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს
მმართველობითი ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა**

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა	3
კომპანიის პროფილი	3
კომპანიის მართვა	3
კომპანიის კონკურენტული უპირატესობები	4
კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკური მაჩვენებელი	5
კომპანიის მდგომარეობა და ფინანსური შედეგი	6
კომპანიის განვითარების პერსპექტივები	8
კომპანიის მიმდინარე გეგმები	8
კომპანიის ღირებულებები	8
რისკების მართვა	9
დამფუძნებელთან ურთიერთობის ანგარიში	9
სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში	10

შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის პროფილი

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 სანარმოს. (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 ღირებულება - მამუკა მუმლაძე - პ.ნ. 38001005111

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

კომპანიის დღეის მდგომარეობით საჩხერის მუნიციპალიტეტი აბონენტების 60% წყალს აწვდის და წყალარინების მომსახურება 20% შეადგენს, ემსახურება ქალაქ საჩხერეს და 19 სოფელს. სოფელი ივანწმინდა, მერჯევი, არგვეთი, იცქის, სავანეს, საირხე, ჭორვილა, სარეკი ბაჭითი ცხამი, სხვიტორი, ჩიხა, ორლეული, ჭალა, სპეთი, ჭრია, დარყა, პერევი, მოძვი 24 საათიანი წყალმომარაგებით ხარისხიანი წყლით აბონენტთა რაოდენობა ფიზიკური პირები 12179, იურიდიული და საბიბიუტეტო ორგანიზაციებში 694, სულ აბონენტთა რაოდენობა 12873.

ასევე მომსახურებას უწევს ჩამდინარე წყლის (წყალარინების) ქ.საჩხერეს

კომპანიის მართვა

შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს, დამფუძნებელია სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი, ფლობს 100 % წილს. კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს საერთო კრება წარმოადგენს. საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას პარტნიორობა საერთო კრება ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და კომპანიის წესდებით. პარტნიორების ძირითადი უფლებები – დივიდენდების მიღების უფლება და კომპანიის მართვაში მონაწილეობის უფლება – განსაზღვრულია „მენარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონში და კომპანიის წესდებაში. აღსანიშნავია რომ, საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერის 2020 წლის 29 იანვრის N53 214 ბრძანებით დამტკიცდა კომპანიის წესდების ახალი რედაქცია, რომლითაც კარდინალურად შეიცვალა კომპანიის წესდების მთელი რიგი დებულებები.

მართვის სტრუქტურა

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მართვა ხორციელდებოდა დირექტორის მიერ ძირითადი კომპანიის სტრუქტურით, საშტატო განრიგით, თანამდებობრივი სარგოებითა და წახალისების ფორმითა და ოდენობით, რომელსაც დამფუძნებელი განსაზღვრავს.

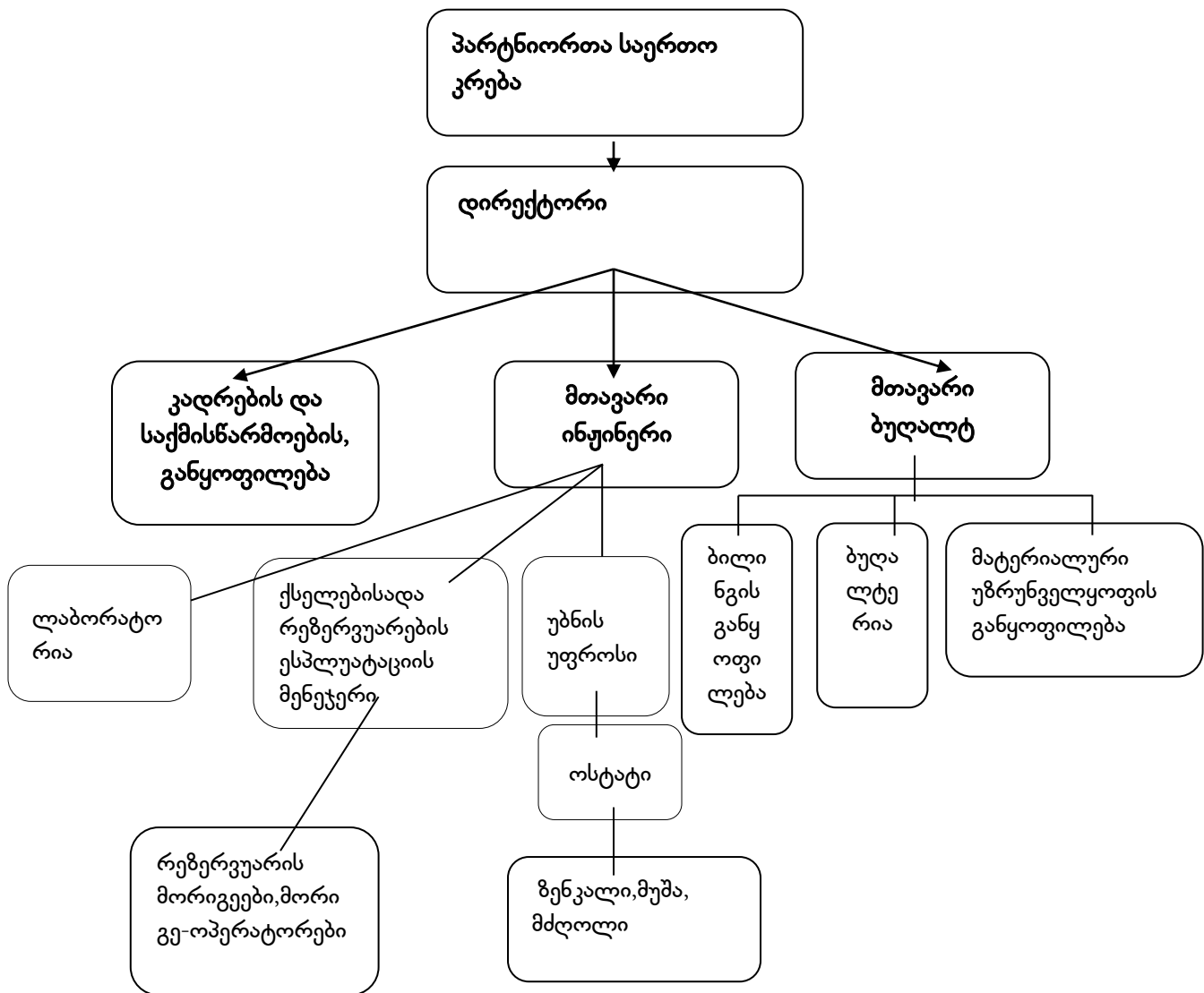
კომპანიის შინაგანანგის შემუშავებული და დამტკიცებულია დირექტორის მიერ, კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანანგის მიზანია დასაქმებულთა მიერ კომპანიის წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, დასაქმებულთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ. ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით განსაზღვრულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა. კომპანიის თითოეულ დასაქმებულთან გაფორმებულია წერილობითი შრომითი ხელშეკრულება, რომელშიც დეტალურადაა აღწერილი საქართველოს შრომის კოდექსით განსაზღვრული და კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულისა და დამსაქმებლის ძირითადი უფლებები და მოვალეობები.

შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის წესდების შესაბამისად ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ანხორციელებს დირექტორი. კომპანიის სადამფუძნებლო კრების გადაწყვეტილებით 2020 წლის 01 სექტემბერს დირექტორად დაინიშნა მამუკა მუმლაძე (პ.ნ.38001005111) საქართველოს მოქალაქე. კომპანიის სტრუქტურა სქემატურად მოტანილია ქვემოთ.



კომპანიის კონკურენტული უპირატესობები

კომპანია ფლობს წყლის ქსელს, რომელიც მოცავს საჩხერის მუნიციპალიტეტის ქალაქს და სოფლებს არგვეთი, გამ.არგვეთი, გორისა, მერჯევი, ივანწმინდა, სავანე, იცქისი, ჭორვილა, საირხენ, სარეკი, ბაჭითი, სხვიტორი, ჩიხა, ორლეული, ჭალა, სპეთი, დარყა, ჭრია, პერევი. ცხამი, ფოლობს წყლის დაგროვება განაწილების ლიცენზიას, ორგანიზაციას არსებულ არიალში არ ყავს კონკურენტი ორგანიზაცია.

საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერიის დახმარებით ყოველ წელს იზრდება სამოქმედო არიალი

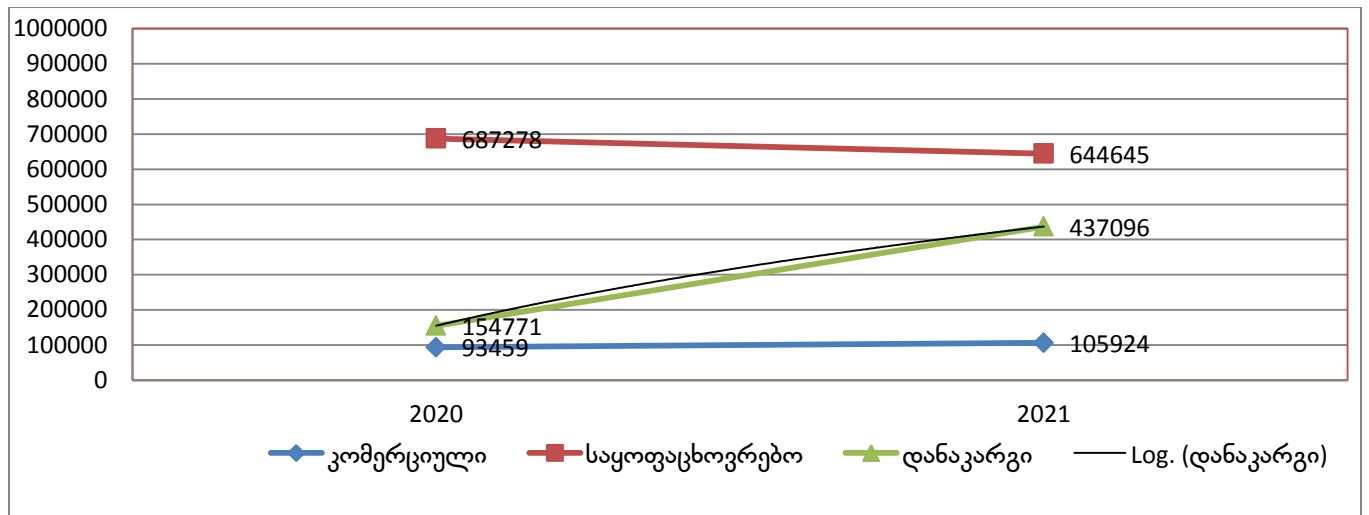
შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

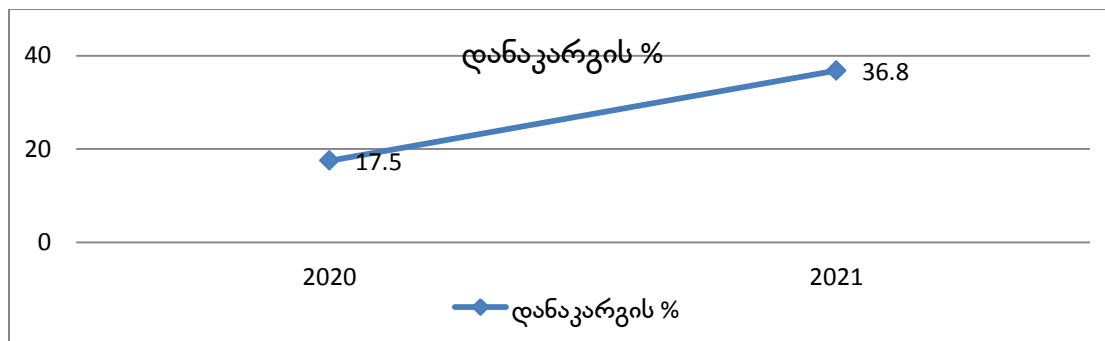
კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკური მაჩვენებელი

ქვემოთ მოტანილია კომპანიის გაყიდვების მოცულობისა და შედეგების დინამიკა

1. წყლის რიალიზაცია მ³



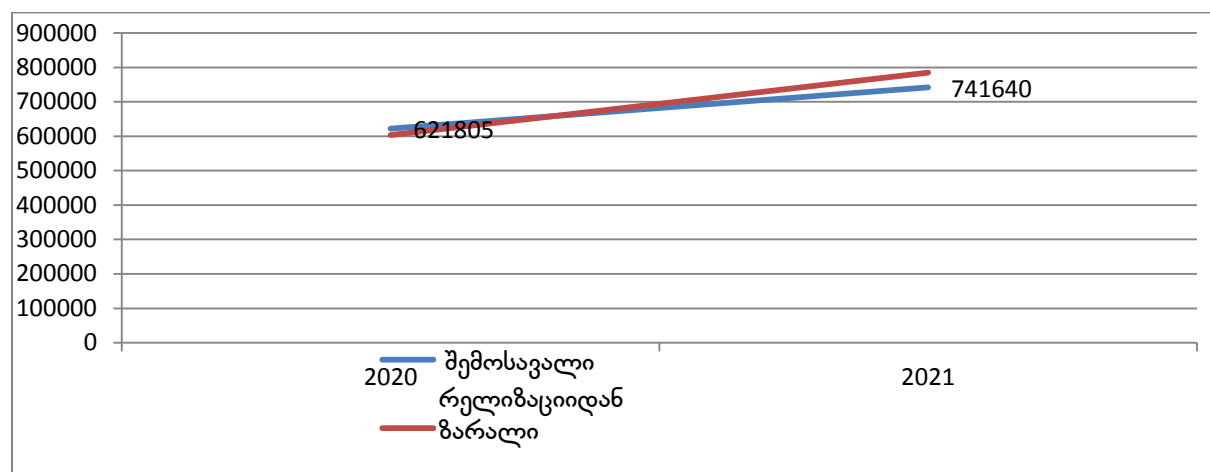
2. დანაკარგის ფარდობა ქსელში მიღებულ წყლის რაოდენობასთან მ³



შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

3. რელიზაციიდან შემოსავლების და მოგება/ზარალი



კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და შედეგი

1. ფინანსური მდგომარეობა

თანხები წარმოდგენილია ლარში

აქტივები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	30,359,483	21,403,027
გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები	303,514	303,514
არამატერიალური აქტივები	9,792	10,292
სულ გრძელვადიანი აქტივები	30,672,789	21,716,833
მიმდინარე აქტივები		
დებიტორული მოთხოვნები	224,347	291,012
მარაგები	82,104	22,363
საგადასახადო აქტივები /(ვალდებულებები)	-	134
ფული და ფულის ეკვივალენტები	104,780	54,579
სულ მიმდინარე აქტივები	411,231	368,088
სულ აქტივები	31,084,020	22,084,921
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მიმდინარე ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	71,894	99,715
გადასახდელი ხელფასები	2,618	3,493
საგადასახადო ვალდებულებები	10,271	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	84,783	103,208
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	263,585	263,585
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	263,585	263,585

შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სულ ვალდებულებები	348,368	366,793
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	35,247,953	25,445,665
აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)	(3,932,568)	(3,328,641)
რეზერვები და დაფინანსება	205,031	205,031
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	(784,764)	(603,927)
სულ კაპიტალი	30,735,652	21,718,128
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	31,084,020	22,084,921

2. სრული შემოსავლები

თანხები წარმოდგენილია ლარში

	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავლები		
წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	566,885	588,166
შემოსავალი მომსახურებიდან	174,755	33,639
სულ შემოსავალი	741,640	621,805
საოპერაციო ხარჯები		
წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა	(816,228)	(564,204)
პირდაპირი ხელფასი	(443,084)	(305,580)
ელ.ენერგიის ხარჯი	(504,695)	(263,660)
რემონტის ხარჯები	(39,232)	(20,104)
ძირითადი მასალების დანახარჯები	(25,935)	(10,250)
საწვავის ხარჯი	(2,570)	(3,419)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,831,744)	(1,167,217)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
ადმინისტრაციაში მომუშავეთა ხელფასები	(85,281)	(73,248)
ზენორმატიული დანაკარგის ხარჯი	(145,797)	(94,882)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(20,113)	(20,113)
საგადასახადო ხარჯი	(40,284)	(26,797)
კომუნალური ხარჯები	(4,131)	(5,561)
საკონსულტაციო ხარჯები	(4,195)	(6,196)
ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი	(19,816)	(6,016)
საპენსიო სააგენტოს ხარჯი	(7,125)	(4,700)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(4,506)	(4,661)
საკანცელარიო ხარჯები	(4,897)	(3,269)
მარეგულირებელი კომისიის ხარჯი	(1,680)	(1,346)
მივლინების ხარჯები	(1,287)	(870)

შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დაზღვევა	(1,100)	(924)
ბანკის საკომისიო	(471)	(337)
სხვა საერთო ხარჯები	(101,247)	(49,089)
სულ ხარჯები	(441,930)	(298,009)
არასაოპერაციო შემოსავლები		
სუბსიდიები	850,200	268,000
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	850,200	268,000
არასაოპერაციო ხარჯები		
არასაოპერაციო (ხარჯები)	(63,224)	(21,487)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	(63,224)	(21,487)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	(745,058)	(596,908)
მოგების გადასახადი	(39,706)	(7,019)
წმინდა მოგება	(784,764)	(603,927)
სხვა ერთობლივი დანახარჯი	-	-
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	(784,764)	(603,927)

კომპანიის განვითარების პერსპექტივები

კომპანიის განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- კომპანიის შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- ნულოვანი მოხმარების მქონე აბონენტების რაოდენობის შემცირება;
- მომხმარებლების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- ტექნიკისა და ტექნოლოგიების სრულყოფა და ახლის შეძენა;
- კომპანიაში ინოვაციური პროექტების წახალისება და დანერგვა.
- დანაკარგების შემცირება

კომპანიის მიმდინარე გეგმები

კომპანია გეგმავს:

- განაგრძოს საკუთარი წარმოების სასმელი წყლის ხარისხიანი მიწოდება
- საკადრო რესურსის კვალიფიკაციის ამაღლებას;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით და თავისდროული მიმდინარე შეკეთებით;
- სატრანსპორტო საშუალებების პარკის მუდმივ განახლებას;
- კომპანია დამფუძნებლის დახმარებით წლიდან წლამდე ზრდის აქტივებს.

კომპანიის ღირებულებები

პასუხისმგებლობა - მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორც მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;

კეთილსინდისიერება - კეთილსინდისიერად ვემსახურეთ თითოეულ მომხმარებელს;

პროფესიონალიზმი - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გავუწიოთ კვალიფიციური და მაღალი ხარისხის მომსახურება;

შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

გენდური სულისკვეთება - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

გენდური სულისკვეთება - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

რისკების მართვა

რისკების მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის სტაბილური და უსაფრთხო ფუნქციონირებისათვის და კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში. სხვადასხვა მარაგების და ფასეულობების დაკარგვის და არამიზნობრივი ხარჯვის პრევენციისათვის ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები:

სწრაფ ბრუნვაში მყოფი მარაგების ხშირი (წლიური) ინვენტარიზაცია.

ავტომატური საწვავის ავზებში დაყენებულია სპეციალური ჩიპები, რითაც კონტროლდება საწვავის წვის და ავტომატური მოძრაობა.

კონტროლდება ობიექტებზე მასალების ხარჯვა და სისტემატიურად უდარდება ბუღალტრულ მონაცემებს.

მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც იწვევს სამუშაო პროცესის შეჩერებას და ფინანსურ დანაკარგებს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად:

- ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.
- სწრაფად უცვლით დაზიანებულ ნაწილს (მარაგში მუდმივად გვაქვს სათანადო ნაწილები, რომლებიც ადვილად ზიანდება)
- თუ მექანიზმის აღდგენას ჭირდება გარკვეული დრო, უბანზე ვცვლით დაგეგმილ სამუშაოებს ოპტიმალური ვარიანტით.

როგორც დარგის ყველა კომპანიისათვის, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დამახასიათებელია შემდეგი სახის რისკები:

- ქსელში სასმელი წყლის დანაკარგები;
- გამანაწილებელი ქსელის უსაფრთხო ექსპლუატაცია;
- მომხმარებელთა საკუთრებაში მყოფი ქსელებისა, რემონტუარების და დანადგარების უსაფრთხო ექსპლუატაცია;
- კვალიფიციური კადრების დენადობა;
- შრომის უსაფრთხოება.

სასმელი წყლის მიღება მხოლოდ უახლეს და ეკოლოგიურად უსაფრთხო ტექნოლოგიები გამოიყენება, რაც ნედლი წყლის დამუშავების პროცესში მაქსიმალური ეფექტს იძლევა.

კომპანიას გარემოსდაცვითი პრიორიტეტებია:

- სასმელი წყლის ეკოლოგიურად უსაფრთხო გზით მიღება
- ქ.საჩხერის ჩამდინარე საკანალიზაციო წყლების ორგანული და არაორგანული დაბინძურებისგან გაწმენდა
- სანიტარული ზონების მაქსიმალური დაცვა
სანიტარული დაცვის ზონები შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, იმ წყლის მარაგებისა და რესურსების დაცვის მიზნით, რომელიც სასმელად, საყოფაცხოვრებო, სამკურნალო და საკურორტო დანიშნულებისთვის გამოიყენება.

დამფუძნებელთან (სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი) ურთიერთობის ანგარიში

დამფუძნებელთან კომპანიის მართვის აღმასრულებელი რგოლი ცდილობს ურთიერთობა აწარმოოს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის და სხვა ნორმატიული აქტების შესაბამისად. კომპანიის წესდების, შრომის შინაგანაწესის, კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ დამფუძნებლის ინფორმირება ხდება პერიოდულად. წარედგინება წლიური ანგარიშები. დამფუძნებელთან შეთანხმებით ვმოქმედებთ - თვითმმართველი ერთეულის საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერის 2020 წლის 29 იანვარი N 53 414 ბრძანებით დამტკიცებული შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს წესდების ახალი რედაქციის შესაბამისად.

შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კომპანია, მისი 50 %-ზე მეტი წილის მუნიციპალური მფლობელობიდან გამომდინარე, ექვემდებარება სახელმწიფო შესყიდვების კანონს. ნებისმიერი სახის მატერიალური თუ არამატერიალური ფასეულობა შეძენილია კანონმდებლობით განსაზღვრული მონეტარული ზღვრებისა და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებით განსაზღვრული რეგულაციების დაცვით, ერთ პირთან მოლაპარაკებით, ელექტრონული და კონსოლიდირებული ტენდერების საშუალებით.

სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში

კომპანიაში ფასწარმოქმნის და ტექნიკური რეგლამენტაციის, მომსახურების ხარისხის მონიტორინგის სისტემის უზრუნველყოფა ხდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიის მეშვეობით. რიგი გამოწვევების და ფაქტიურად არსებული მდგომარეობებიდან გამომდინარე, 2022 წელის კომპანია გეგმავს განაცხადის შეტანას კომისიაში ტარიფების კორექტირებასთან დაკავშირებით. სემეკის შესაბამის სტრუქტურებთან მუდმივი კოორდინაცია, წლიური (აუდირებული) და კვარტალური ანგარიშგება და მონიტორინგი სინქრონულად ხორციელდება.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“ დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

27 სექტემბერი 2022 წ.

**შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს
მმართველობითი ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა**

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა	3
კომპანიის პროფილი	3
კომპანიის მართვა	3
კომპანიის კონკურენტული უპირატესობები	4
კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკური მაჩვენებელი	5
კომპანიის მდგომარეობა და ფინანსური შედეგი	6
კომპანიის განვითარების პერსპექტივები	8
კომპანიის მიმდინარე გეგმები	8
კომპანიის ღირებულებები	8
რისკების მართვა	9
დამფუძნებელთან ურთიერთობის ანგარიში	9
სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში	10

მ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის პროფილი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საჩხერის წყალკანალი“, საიდენტიფიკაციო კოდი 239394259, დარეგისტრირებულია საქსერის 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.გ. 38001005111

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

კომპანიას დღეის მდგომარეობით საჩხერის მუნიციპალიტეტი აბონენტების 60% წყალს აწვდის და წყალარინების მომსახურება 20% შეადგენს, ემსახურება ქალაქ საჩხერეს და 19 სოფელს. სოფელი ივანწმინდა, მერჯეთი, არგვეთი, იცქის, სავანეს, საირხე, ჭორვილა, სარეკი ბაჯითი ცხამი, სხვიტორი, ჩიხა, ორლული, ჭალა, სპეთი, ჭრია, დარყა, პერევი, მოძვი 24 საათიანი წყალმომარაგებით ხარისხიანი წყლით აბონენტთა რაოდენობა ფიზიკური პირები 12179, იურიდიული და საბიბიუტეტო ორგანიზაციებში 694, სულ აბონენტთა რაოდენობა 12873. ასევე მომსახურებას უწევს ჩამდინარე წყლის (წყალარინების) ქსაჩხერეს

კომპანიის მართვა

მ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს, დამფუძნებელია სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი, ფლობს 100 % წილს. კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს საერთო კრება წარმოადგენს. საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას პარტნიორთა საერთო კრება ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და კომპანიის წესდებით. პარტნიორების ძირითადი უფლებები – დივიდენდების მიღების უფლება და კომპანიის მართვაში მონაწილეობის უფლება – განსაზღვრულია „შეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონში და კომპანიის წესდებაში. აღსანიშნავია რომ, საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერის 2020 წლის 29 იანვრის N53 214 ბრძანებით დამტკიცდა კომპანიის წესდების ახალი რედაქცია, რომლითაც კარდინალურად შეიცვალა კომპანიის წესდების მთელი რიგი დებულებები.

მართვის სტრუქტურა

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მართვა ხორციელდებოდა დირექტორის მიერ ძირითადი კომპანიის სტრუქტურით, სამტატო განრიგით, თანამდებობრივი სარგოებითა და წახალისების ფორმითა და ოდენობით, რომელსაც დამფუძნებელი განსაზღვრავს.

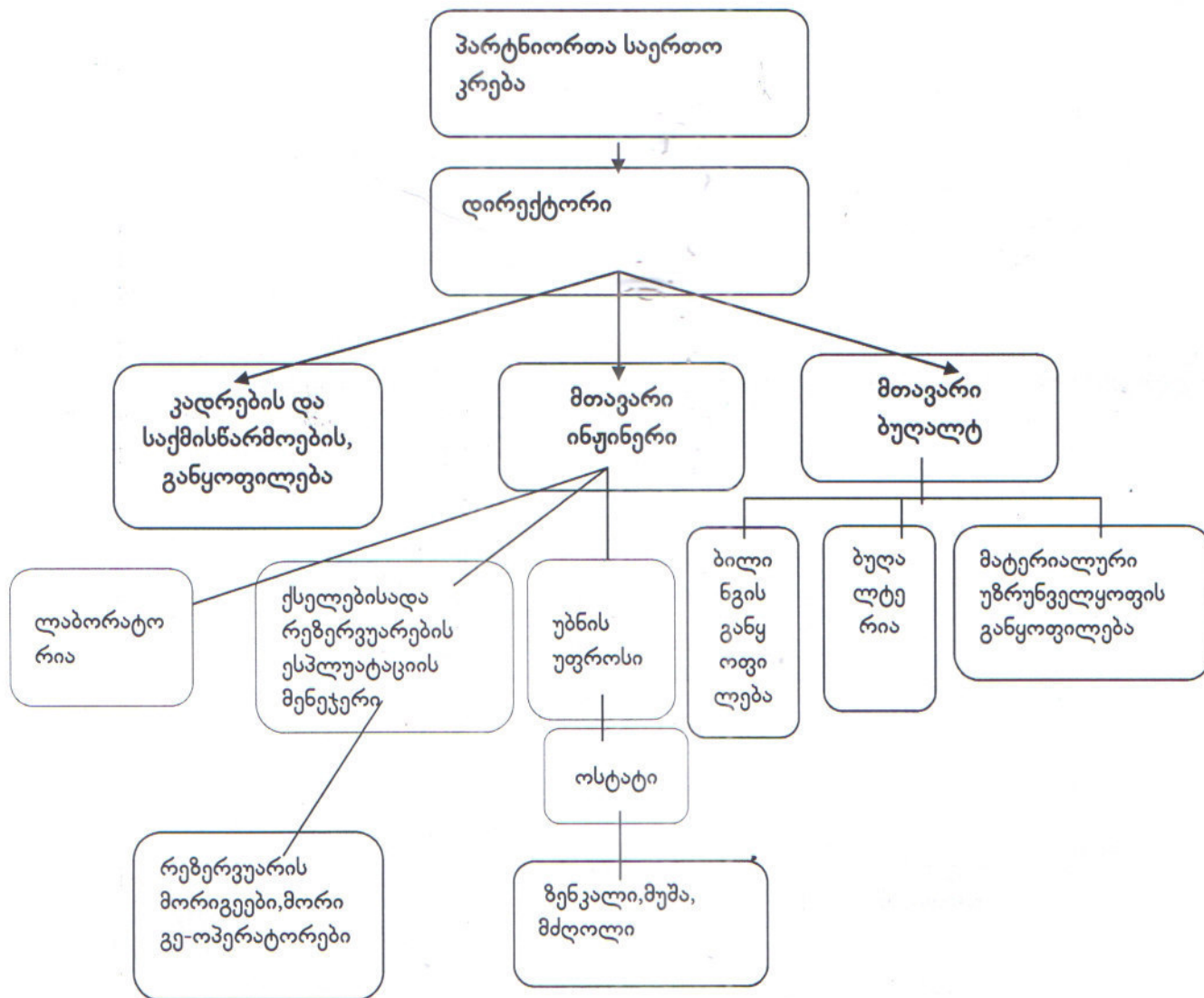
კომპანიის შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია დირექტორის მიერ, კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია დასაქმებულთა მიერ კომპანიის წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, დასაქმებულთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ. ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით განსაზღვრულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმა. კომპანიის თითოეულ დასაქმებულთან გაფორმებულია წერილობითი შრომითი ხელშეკრულება, რომელშიც დეტალურადაა აღწერილი საქართველოს შრომის კოდექსით განსაზღვრული და კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულისა და დამსაქმებლის ძირითადი უფლებები და მოვალეობები.

შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის წესდების შესაბამისად ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ანხორციელებს დირექტორი. კომპანიის სადამფუძნებლო კრების გადაწყვეტილებით 2020 წლის 01 სექტემბერს დირექტორად დაინიშნა მამუკა მუმლაძე (პ.ნ.38001005111) საქართველოს მოქალაქე. კომპანიის სტრუქტურა სქემატურად მოტანილია ქვემოთ.



კომპანიის კონკურენტული უპირატესობები

კომპანია ფლობს წყლის ქსელს, რომელიც მოცავს საჩხერის მუნიციპალიტეტის ქალაქს და სოფლებს არგვეთი, გამ.არგვეთი, გორისა, მერჯეთი, ივანწმინდა, სავანე, იცქისი, ჭორვილა, საირხენ, სარეკი, ბაჭითი, სხვიტორი, ჩიხა, ორლეული, ჭალა, სპეთი, დარყა, ჭრია, პერევი, ცხამი, ფოლობს წყლის დაგროვება განაწილების ლიცენზიას, ორგანიზაციას არსებულ არიალში არ ყავს კონკურენტი ორგანიზაცია.

საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერიის დახმარებით ყოველ წელს იზრდება სამოქმედო არიალი

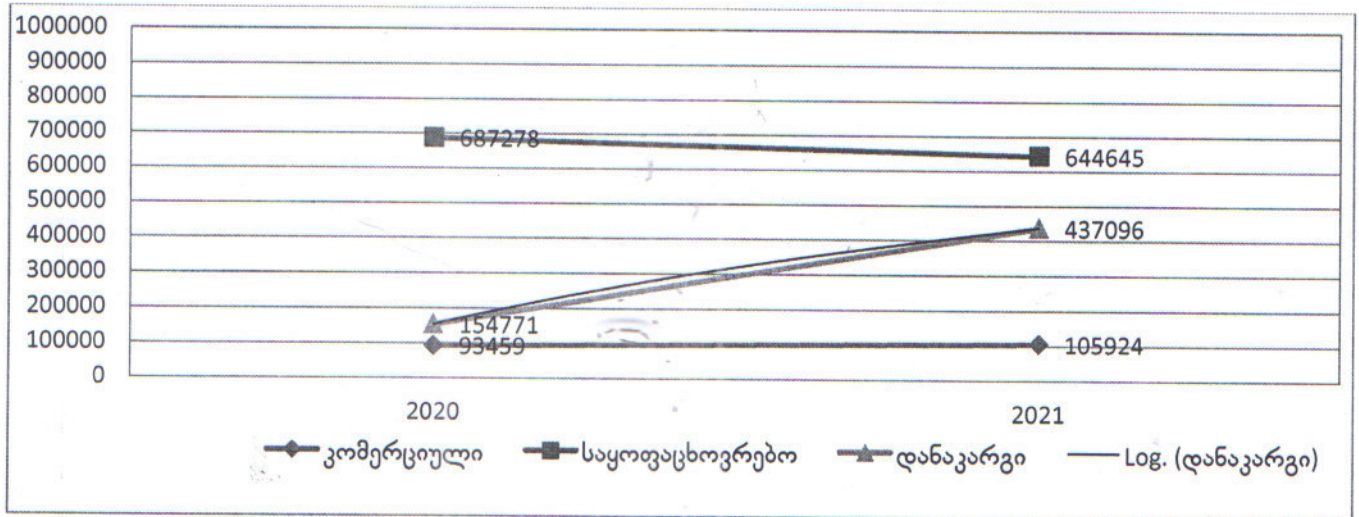
შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

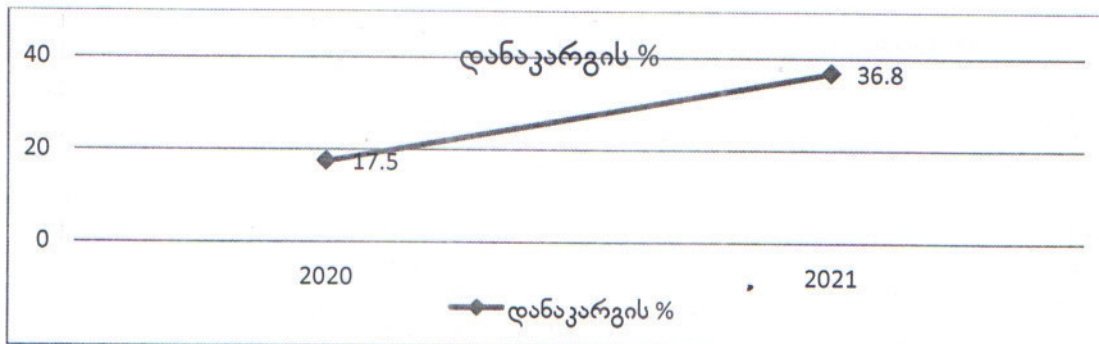
კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკური მაჩვენებელი

ქვემოთ მოტანილია კომპანიის გაყიდვების მოცულობისა და შედეგების დინამიკა

1. წყლის რიალიზაცია მ³



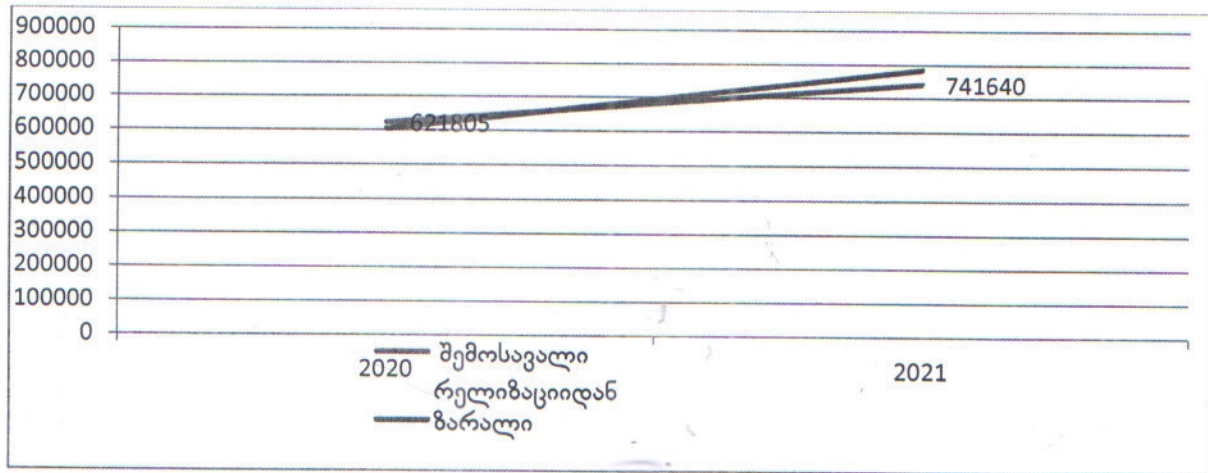
2. დანაკარგის ფარდობა ქსელში მიღებულ წყლის რაოდენობასთან მ³



შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

3. რელიზაციიდან შემოსავლების და მოგება/ზარალი



კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და შედეგი

1. ფინანსური მდგომარეობა

თანხები წარმოდგენილია ლარში

აქტივები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	30,359,483	21,403,027
გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები	303,514	303,514
არამატერიალური აქტივები	9,792	10,292
სულ გრძელვადიანი აქტივები	30,672,789	21,716,833
მიმდინარე აქტივები		
დებიტორული მოთხოვნები	224,347	291,012
მარაგები	82,104	22,363
საგადასახადო აქტივები / (ვალდებულებები)	-	134
ფული და ფულის ეკვივალენტები	104,780	54,579
სულ მიმდინარე აქტივები	411,231	368,088
სულ აქტივები	31,084,020	22,084,921
ვალდებულებები და კაპიტალი		
მიმდინარე ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	71,894	99,715
გადასახდელი ხელფასები	2,618	3,493
საგადასახადო ვალდებულებები	10,271	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	84,783	103,208
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	263,585	263,585
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	263,585	263,585

შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სულ ვალდებულებები	348,368	366,793
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	35,247,953	25,445,665
აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)	(3,932,568)	(3,328,641)
რეზერვები და დაფინანსება	205,031	205,031
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)	(784,764)	(603,927)
სულ კაპიტალი	30,735,652	21,718,128
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	31,084,020	22,084,921

2. სრული შემოსავლები

თანხები წარმოდგენილია ლარში

	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავლები		
წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	566,885	588,166
შემოსავალი მომსახურებიდან	174,755	33,639
სულ შემოსავალი	741,640	621,805
საოპერაციო ხარჯები		
წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა	(816,228)	(564,204)
პირდაპირი ხელფასი	(443,084)	(305,580)
ელ.ენერგიის ხარჯი	(504,695)	(263,660)
რემონტის ხარჯები	(39,232)	(20,104)
ძირითადი მასალების დანახარჯები	(25,935)	(10,250)
საწვავის ხარჯი	(2,570)	(3,419)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,831,744)	(1,167,217)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
ადმინისტრაციაში მომუშავეთა ხელფასები	(85,281)	(73,248)
ზენორმატიული დანაკარგის ხარჯი	(145,797)	(94,882)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(20,113)	(20,113)
საგადასახადო ხარჯი	(40,284)	(26,797)
კომუნალური ხარჯები	(4,131)	(5,561)
საკონსულტაციო ხარჯები	(4,195)	(6,196)
ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი	(19,816)	(6,016)
საპენსიო სააგენტოს ხარჯი	(7,125)	(4,700)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(4,506)	(4,661)
საკანცელარიო ხარჯები	(4,897)	(3,269)
მარეგულირებელი კომისიის ხარჯი	(1,680)	(1,346)
მივლინების ხარჯები	(1,287)	(870)

შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დაზღვევა	(1,100)	(924)
ბანკის საკომისიო	(471)	(337)
სხვა საერთო ხარჯები	(101,247)	(49,089)
სულ ხარჯები	(441,930)	(298,009)
არასაოპერაციო შემოსავლები		
სუბსიდიები	850,200	268,000
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	850,200	268,000
არასაოპერაციო ხარჯები		
არასაოპერაციო (ხარჯები)	(63,224)	(21,487)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	(63,224)	(21,487)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	(745,058)	(596,908)
მოგების გადასახადი	(39,706)	(7,019)
წმინდა მოგება	(784,764)	(603,927)
სხვა ერთობლივი დანახარჯი	-	-
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	(784,764)	(603,927)

კომპანიის განვითარების პერსპექტივები

კომპანიის განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- კომპანიის შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- ნულოვანი მოხმარების მქონე აბონენტების რაოდენობის შემცირება;
- მომხმარებლების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- ტექნიკისა და ტექნოლოგიების სრულყოფა და ახლის შეძენა;
- კომპანიაში ინოვაციური პროექტების წახალისება და დანერგვა.
- დანაკარგების შემცირება.

კომპანიის მიმდინარე გეგმები

კომპანია გეგმავს:

- განაგრძოს საკუთარი წარმოების სასმელი წყლის ხარისხიანი მიწოდება
- საკადრო რესურსის კვალიფიკაციის ამაღლებას;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციას ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით და თავისდროული მიმდინარე შეკეთებით;
- სატრანსპორტო საშუალებების პარკის მუდმივ განახლებას;
- კომპანია დამფუძნებლის დახმარებით წლიდან წლამდე ზრდის აქტივებს.

კომპანიის ღირებულებები

პასუხისმგებლობა - მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორც მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;

კეთილსინდისიერება - კეთილსინდისიერად ვემსახურეთ თითოეულ მომხმარებელს;

პროფესიონალიზმი - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გავუწიოთ კვალიფიკაციური და მაღალი ხარისხის მომსახურება;

შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

გუნდური სულისკვეთება - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

გუნდური სულისკვეთება - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

რისკების მართვა

რისკების მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის სტაბილური და უსაფრთხო ფუნქციონირებისათვის და კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში. სხვადასხვა მარაგების და ფასეულობების დაკარგვის და არამიზნობრივი ხარჯვის პრევენციისათვის ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები:

სწრაფ ბრუნვაში მყოფი მარაგების ხშირი (წლიური) ინვენტარიზაცია.

ავტომატური საწვავის ავზებში დაყენებულია სპეციალური ჩიპები, რითაც კონტროლდება საწვავის წვის და ავტომატური მოძრაობა.

კონტროლდება ობიექტებზე მასალების ხარჯვა და სისტემატურად უდარდება ბუღალტრულ მონაცემებს.

მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც იწვევს სამუშაო პროცესის შეჩერებას და ფინანსურ დანაკარგებს, აღნიშნული რისკის შესამციკრებლად:

- ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.
- სწრაფად უცვლით დაზიანებულ ნაწილს (მარაგში მუდმივად გვაქვს სათანადო ნაწილები, რომლებიც ადვილად ზიანდება)
- თუ მექანიზმის აღდგენას ჭირდება გარკვეული დრო, უბანზე ვცვლით დაგეგმილ სამუშაოებს ოპტიმალური ვარიანტით.

როგორც დარგის ყველა კომპანიისათვის, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დამახასიათებელია შემდეგი სახის რისკები:

- ქსელში სასმელი წყლის დანაკარგები;
- გამანაწილებელი ქსელის უსაფრთხო ექსპლუატაცია;
- მომხმარებელთა საკუთრებაში მყოფი ქსელების, რეზერვუარების და დანადგარების უსაფრთხო ექსპლუატაცია;
- კვალიფიციური კადრების ღენადობა;
- შრომის უსაფრთხოება.

სასმელი წყლის მიღება მხოლოდ უახლეს და ეკოლოგიურად უსაფრთხო ტექნოლოგიები გამოიყენება, რაც ნედლი წყლის დამუშავების პროცესში მაქსიმალური ეფექტს იძლევა.

კომპანიას გარემოსდაცვითი პრიორიტეტებია:

- სასმელი წყლის ეკოლოგიურად უსაფრთხო გზით მიღება
 - ქ.საჩხერის ჩამდინარე საკანალიზაციო წყლების ორგანული და არაორგანული დაბინძურებისგან განწმენდა
 - სანიტარული ზონების მაქსიმალური დაცვა
- სანიტარული დაცვის ზონები შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, იმ წყლის მარაგებისა და რესურსების დაცვის მიზნით, რომელიც სასმელად, საყოფაცხოვრებო, სამკურნალო და საკურორტო დანიშნულებისთვის გამოიყენება.

დამფუძნებელთან (სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი) ურთიერთობის ანგარიში

დამფუძნებელთან კომპანიის მართვის აღმასრულებელი რგოლი ცდილობს ურთიერთობა აწარმოოს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის და სხვა ნორმატიული აქტების შესაბამისად. კომპანიის წესდების, შრომის შინაგანაწესის, კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ დამფუძნებლის ინფორმირება ხდება პერიოდულად. წარედგინება წლიური ანგარიშები. დამფუძნებელთან შეთანხმებით ვმოქმედებთ - თვითმმართველი ერთეულის საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერის 2020 წლის 29 იანვარი N 53 414 ბრძანებით დამტკიცებული შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს წესდების ახალი რედაქციის შესაბამისად.

შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში

კომპანიაში ფასწარმოქმნის და ტექნიკური რეგლამენტაციის, მომსახურების ხარისხის მონიტორინგის სისტემის უზრუნველყოფა ხდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიის მეშვეობით. რიგი გამოწვევების და ფაქტიურად არსებული მდგომარეობებიდან გამომდინარე, 2022 წელის კომპანია გეგმავს განაცხადის შეტანას კომისიაში ტარიფების კორექტირებასთან დაკავშირებით. სემეკის შესაბამის სტრუქტურებთან მუდმივი კოორდინაცია, წლიური (აუდირებული) და კვარტალური ანგარიშგება და მონიტორინგი სინქრონულად ხორციელდება.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“ დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

27 სექტემბერი 2022 წ.



შპს „საჩხერის წყალკანალი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი

შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ის ფილიალი საქართველოში-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 3 მაისს გამოცემულ დასკვნაში გამოვთქვით პირობითი აუდიტორული მოსაზრება, რომელიც არ ეხება მმართველობის ანგარიშგებას და არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს, რომელიც გამოთქვამს თავის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების აღნიშნული კანონის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის თაობაზე. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 2022 წლის 27 სექტემბერს გამოცემულ მმართველობის ანგარიშგებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობის ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრავს, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული. ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობის ანგარიშგების შესახებ.

ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და გაცნობებთ, რომ:

1. კომპანიამ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, გამოსცა მმართველობის ანგარიშგება.
2. მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შესაბამისობაშია მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.
3. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიმჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები, რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქედოს ჯორჯია“ სახელით

28 სექტემბერი, 2022

შპს „საჩხერის წყალკანალი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი

შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 3 მაისს გამოცემულ დასკვნაში გამოვთქვით პირობითი აუდიტორული მოსაზრება, რომელიც არ ეხება მმართველობის ანგარიშგებას და არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს, რომელიც გამოთქვამს თავის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების აღნიშნული კანონის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის თაობაზე. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 2022 წლის 27 სექტემბერს გამოცემულ მმართველობის ანგარიშგებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობის ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრავს, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული. ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობის ანგარიშგების შესახებ.

ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და გაცნობებთ, რომ:

1. კომპანიამ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, გამოსცა მმართველობის ანგარიშგება.
2. მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შესაბამისობაშია მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.
3. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები, რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯია“ სახელით

29 სექტემბერი, 2022

შპს „საჩხერის წყალკანალი“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
სარჩევი

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	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 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 2021 წლის ბოლოს შეადგინა 35,247,953 ლარი. მოცემული თანხიდან 2,208,489 ლარის ოდენობით 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 მოცულობაში, 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 2021 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 2021 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 2021 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 გარემოებიდან 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 „ქედოს ჯორჯიას“ სახელით

3 მაისი, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 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 2021 წლის ბოლოს შეადგინა 35,247,953 ლარი. მოცემული თანხიდან 2,208,489 ლარის ოდენობით 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 მოცულობაში, 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 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უფიქსირდება გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები; თანხა შეადგენს 303,514 ლარს. ჩვენი აზრით, მოცემული გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები ჩამოსაწერია.

კომპანიას არ აქვს შემუშავებული საექვო და უიმედო მოთხოვნების აღრიცხვის პოლიტიკა, შესაბამისად, საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის კომპანიას არ განუხორციელებია საექვო 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 2021 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 დირეზულებებთან 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. გავეცანით 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 აპს-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 შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის 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 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

3 მაისი, 2022 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „საჩხერის წყალკანალი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	30,359,483	21,403,027
გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები	6	303,514	303,514
არამატერიალური აქტივები		9,792	10,292
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,672,789	21,716,833
მიმდინარე აქტივები			
დებიტორული მოთხოვნები	7	224,347	291,012
მარაგები	8	82,104	22,363
საგადასახადო აქტივები /(ვალდებულებები)		-	134
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	104,780	54,579
სულ მიმდინარე აქტივები		411,231	368,088
სულ აქტივები		31,084,020	22,084,921
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	10	71,894	99,715
გადასახდელი ხელფასები		2,618	3,493
საგადასახადო ვალდებულებები		10,271	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		84,783	103,208
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	11	263,585	263,585
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		263,585	263,585
სულ ვალდებულებები		348,368	366,793
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	35,247,953	25,445,665
აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)		(3,932,568)	(3,328,641)
რეზერვები და დაფინანსება		205,031	205,031
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(784,764)	(603,927)
სულ კაპიტალი		30,735,652	21,718,128
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		31,084,020	22,084,921

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 მაისს.

დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

მთავარი ბუღალტერი:

გაგა კაპანაძე

გვერდებზე 10-36 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	30,359,483	21,403,027
გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები	6	303,514	303,514
არამატერიალური აქტივები		9,792	10,292
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,672,789	21,716,833
მიმდინარე აქტივები			
დებიტორული მოთხოვნები	7	224,347	291,012
მარაგები	8	82,104	22,363
საგადასახადო აქტივები / (ვალდებულებები)		-	134
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	104,780	54,579
სულ მიმდინარე აქტივები		411,231	368,088
სულ აქტივები		31,084,020	22,084,921
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება	10	71,894	99,715
გადასახდელი ხელფასები		2,618	3,493
საგადასახადო ვალდებულებები		10,271	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		84,783	103,208
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	11	263,585	263,585
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		263,585	263,585
სულ ვალდებულებები		348,368	366,793
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	35,247,953	25,445,665
აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)		(3,932,568)	(3,328,641)
რეზერვები და დაფინანსება		205,031	205,031
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(784,764)	(603,927)
სულ კაპიტალი		30,735,652	21,718,128
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		31,084,020	22,084,921

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 მაისს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მამუკა მუმლაძე

გაბა კაპანაძე



გვერდებზე 10-36 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავლები			
წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	13	566,885	588,166
შემოსავალი მომსახურებიდან	13	174,755	33,639
სულ შემოსავალი		741,640	621,805
საოპერაციო ხარჯები			
წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა	15	(816,228)	(564,204)
პირდაპირი ხელფასი	16	(443,084)	(305,580)
ელ.ენერგიის ხარჯი	15	(504,695)	(263,660)
რემონტის ხარჯები	15	(39,232)	(20,104)
ძირითადი მასალების დანახარჯები	15	(25,935)	(10,250)
საწვავის ხარჯი	15	(2,570)	(3,419)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,831,744)	(1,167,217)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
ადმინისტრაციაში მომუშავეთა ხელფასები	16	(85,281)	(73,248)
ზენორმატიული დანაკარგის ხარჯი		(145,797)	(94,882)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(20,113)	(20,113)
საგადასახადო ხარჯი		(40,284)	(26,797)
კომუნალური ხარჯები		(4,131)	(5,561)
საკონსულტაციო ხარჯები		(4,195)	(6,196)
ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი		(19,816)	(6,016)
საპენსიო სააგენტოს ხარჯი		(7,125)	(4,700)
საკომუნიკაციო ხარჯები		(4,506)	(4,661)
საკანცელარიო ხარჯები		(4,897)	(3,269)
მარეგულირებელი კომისიის ხარჯი		(1,680)	(1,346)
მივლინების ხარჯები		(1,287)	(870)
დაზღვევა		(1,100)	(924)
ბანკის საკომისიო		(471)	(337)
სხვა საერთო ხარჯები		(101,247)	(49,089)
სულ ხარჯები		(441,930)	(298,009)
არასაოპერაციო შემოსავლები			
სუბსიდიები	14	850,200	268,000
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები		850,200	268,000
არასაოპერაციო ხარჯები			
არასაოპერაციო (ხარჯები)		(63,224)	(21,487)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(63,224)	(21,487)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(745,058)	(596,908)
მოგების გადასახადი		(39,706)	(7,019)
წმინდა მოგება		(784,764)	(603,927)
სხვა ერთობლივი დანახარჯი		-	-
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(784,764)	(603,927)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 მაისს.

დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

მთავარი ბუღალტერი:

გაგა კაპანაძე

გვერდებზე 10-36 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2021 წ.	2020 წ.
შემოსავლები			
წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	13	566,885	588,166
შემოსავალი მომსახურებიდან	13	174,755	33,639
სულ შემოსავალი		741,640	621,805
საოპერაციო ხარჯები			
წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა	15	(816,228)	(564,204)
პირდაპირი ხელფასი	16	(443,084)	(305,580)
ელ.ენერგიის ხარჯი	15	(504,695)	(263,660)
რემონტის ხარჯები	15	(39,232)	(20,104)
ძირითადი მასალების დანახარჯები	15	(25,935)	(10,250)
საწვავის ხარჯი	15	(2,570)	(3,419)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,831,744)	(1,167,217)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები			
ადმინისტრაციაში მომუშავეთა ხელფასები	16	(85,281)	(73,248)
გენერალური დანაკარგის ხარჯი		(145,797)	(94,882)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(20,113)	(20,113)
საგადასახადო ხარჯი		(40,284)	(26,797)
კომუნალური ხარჯები		(4,131)	(5,561)
საკონსულტაციო ხარჯები		(4,195)	(6,196)
ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი		(19,816)	(6,016)
საპენსიო სააგენტოს ხარჯი		(7,125)	(4,700)
საკომუნიკაციო ხარჯები		(4,506)	(4,661)
საკანცელარიო ხარჯები		(4,897)	(3,269)
მარეგულირებელი კომისიის ხარჯი		(1,680)	(1,346)
მივლინების ხარჯები		(1,287)	(870)
დაზღვევა		(1,100)	(924)
ბანკის საკომისიო		(471)	(337)
სხვა საერთო ხარჯები		(101,247)	(49,089)
სულ ხარჯები		(441,930)	(298,009)
არასაოპერაციო შემოსავლები			
სუბსიდიები	14	850,200	268,000
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები		850,200	268,000
არასაოპერაციო ხარჯები			
არასაოპერაციო (ხარჯები)		(63,224)	(21,487)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(63,224)	(21,487)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		(39,706)	(7,019)
წმინდა მოგება		(784,764)	(603,927)
სხვა ერთობლივი დანახარჯი		-	-
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(784,764)	(603,927)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 მაისს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მამუკა მუმლაძე

გაგა კაპანაძე



შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	რეზერვები და დაფინანსება	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)	სულ
ბალანსი 31-დეკ-2018	205,031	9,752,370	(3,035,285)	6,922,116
ცვლილება +/-				
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	-	1,443,091	-	1,443,091
პერიოდის წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	(293,356)	(293,356)
რეზერვი 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)
რეზერვი და დაფინანსება	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2020	205,031	25,445,665	(3,932,568)	21,718,128
ცვლილება +/-				
კაპიტალის ზრდა / შემცირება	-	9,802,288	-	9,802,288
პერიოდის წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	(784,764)	(784,764)
რეზერვი და დაფინანსება	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2021	205,031	35,247,953	(4,717,332)	30,735,652

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 მაისს.

დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

მთავარი ბუღალტერი:

გაგა კაპანაძე

გვერდებზე 10-36 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	რეზერვები და დაფინანსება	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)	სულ
ბალანსი 31-დეკ-2018	205,031	9,752,370	(3,035,285)	6,922,116
ცვლილება +/-				
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	-	1,443,091	-	1,443,091
პერიოდის წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	(293,356)	(293,356)
რეზერვი 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)
რეზერვი და დაფინანსება	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2020	205,031	25,445,665	(3,932,568)	21,718,128
ცვლილება +/-				
კაპიტალის ზრდა / შემცირება	-	9,802,288	-	9,802,288
პერიოდის წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	-	(784,764)	(784,764)
რეზერვი და დაფინანსება	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2021	205,031	35,247,953	(4,717,332)	30,735,652

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 მაისს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

მამუკა მუმლაძე
გაგა კაპანაძე



შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

	2021 წ.	2020 წ.
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(784,764)	(603,927)
ცვეთა (+)	898,791	627,754
ამორტიზაცია (+)	500	543
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-/+)	(59,741)	(12,735)
დებიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება(-/+)	66,665	(17,752)
საგადასახადო აქტივების ზრდა /კლება(-/+)	10,405	4,268
კრედიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება(+/-)	(28,696)	74,103
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	103,160	72,255
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/შემენა (+/-)	(9,855,247)	(14,276,469)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9,855,247)	(14,276,469)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+/-)	9,802,288	14,250,203
სასესხო ვალდებულებების მიღება (+)	-	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა (-)	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	9,802,288	14,250,203
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება	50,201	45,989
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისში	54,579	8,591
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს	104,780	54,580

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 მაისს.

დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

მთავარი ბუღალტერი:

გაგა კაპანაძე

გვერდებზე 10-36 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

გვერდებზე 10-36 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდით

	2021 წ.	2020 წ.
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(784,764)	(603,927)
ცვეთა (+)	898,791	627,754
ამორტიზაცია (+)	500	543
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-/+)	(59,741)	(12,735)
დებიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება (-/+)	66,665	(17,752)
საგადასახადო აქტივების ზრდა /კლება (-/+)	10,405	4,268
კრედიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება (+/-)	(28,696)	74,103
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	103,160	72,255
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/შეძენა (+/-)	(9,855,247)	(14,276,469)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(9,855,247)	(14,276,469)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+/-)	9,802,288	14,250,203
სასესხო ვალდებულებების მიღება (+)	-	-
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა (-)	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	9,802,288	14,250,203
საკუროს სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება	50,201	45,989
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისში	54,579	8,591
ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს	104,780	54,580

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 მაისს.

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

[Handwritten signature]

მამუკა მუმლაძე

გაბა კაპანაძე



გვერდებზე 10-36 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების 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) 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

რადგან 2021 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 გადაცემა/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 დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შემენაზე, 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), მრჩეველის, 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 ჩამოწერა. 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 არადერივაციული 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 ვადაგადაცემის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცემულია და ვადაგადაცემა 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 (როგორიცაა 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 გაცვლით 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 შემოდინება „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 წარმოდგარი 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 მოთხოვნის 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 ექვემდებარება დაყენება, რის გამოც კომპანიას 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

COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობაზე ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილება, რომელიც გამოიცა 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ.

ეს შესწორება მოიჯარეს აძლევს შედგას, არჩევითი გათავისუფლების სახით იმის შეფასებისგან, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეებს შესაძლებლობა აქვთ აირჩიონ საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვა ისე აწარმოონ, თითქმის ისინი არ წარმოადგენდეს იჯარის მოდიფიკაციას. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ვრცელდება მხოლოდ საიჯარო ქირის დათმობებზე, რომლებიც წარმოიქმნება, როგორც COVID-19 პანდემიის პირდაპირი შედეგი და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- იჯარის გადასახადების ცვლილებას შედეგად მოჰყვა იჯარის საზღაურის გადახედა, რომელიც არსებითად იგივეა, ან ნაკლები, ვიდრე იჯარის საზღაური, რომელიც უშუალოდ ცვლილებამდე არსებობდა;
- იჯარის გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე;
- იჯარის სხვა პირობებში არ ხორციელდება არსებითი ცვლილება.

კომპანიას არ გამოუყენებია აღნიშნული სტანდარტით დაშვებული საიჯარო ქირის დათმობები მეიჯარეებთან მიმდინარე წელს.

2020 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებული სტანდარტები, თუმცა მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის საქმიანობაზე:

- ❖ ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);
- ❖ საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);
- ❖ არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ასს 1-სა და ასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);
- ❖ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ).

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

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:

- ❖ 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);
- ❖ 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.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. ‘დაფარვა’ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთვებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევის არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში დაკონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ).

ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელოს.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუმჯობესების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის.

გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდგომ პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების

ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სთვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ;
- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია;
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს;
- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი

დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს;

- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 –სთვის (გამოცემულია 2020 წლის აგვისტოში და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლა. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- IBOR- ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა, გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვევებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ მოიჯარეებსაც
- ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, I ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი: II ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს I ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან: მე-2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.

IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები: შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს:

- (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები;

- (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და
- (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე).

ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – ფასს 16-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

2020 წლის მაისში გამოიცა ფასს 16-ის შესწორებები, რომელიც მოიცავდა არასავალდებულო პრაქტიკულ მიზანშეწონილობებს მოიჯარეებისათვის, რათა შეეფასებინათ Covid19-თან დაკავშირებული იჯარის დათმობები, რამაც გამოიწვია 2021 წლის 30 ივნისისთვის/ივნისამდე გადასახდელი საიჯარო გადახდების შემცირება, არის თუ არა იჯარის მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ გაახანგრძლივა პრაქტიკული მიზანშეწონილობების ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები.

განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე,

თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე.

ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

ცვლილებას არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი 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
დამატება	6,000	-	9,677,782	130,988	35,000	5,476	-	9,855,247
შემცირება	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკ 21	520,969	2,004	32,010,460	2,184,524	75,591	40,781	127,346	34,961,675
დაგროვილი ცვეთა								
ბალანსი 31 დეკ 18	-	-	(1,289,372)	(1,322,292)	(17,344)	(21,338)	(62,555)	(2,712,902)
ცვეთა	-	-	(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)
ცვეთა	-	-	(711,822)	(162,455)	(7,041)	(4,324)	(13,149)	(898,791)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31 დეკ 21	-	-	(2,690,848)	(1,754,999)	(29,287)	(28,784)	(98,275)	(4,602,193)
ნარჩენი ღირებულება								
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
ბალანსი 31 დეკ 21	520,969	2,004	29,319,611	429,525	46,304	11,998	29,072	30,359,483

6. გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები

გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები წარმოადგენს მოსახლეობის მიერ გადასახდელ ხანდაზმულ წყლის გადასახადს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნების ბალანსი შეადგენს 303,514 ლარს. 2021 წელს ცვლილებები არ მომხდარა. შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნების ბალანსი შეადგენს 303,514 ლარს

7. დებიტორული მოთხოვნები

დებიტორული მოთხოვნები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მოთხოვნები ძირითადი საქმიანობიდან	142,630	195,385
სხვა მოთხოვნები	81,718	95,627
სულ დებიტორული მოთხოვნები	224,348	291,012

კომპანიის მოთხოვნები ფორმირებულია ძირითადი საქმიანობიდან. (სასმელი წყლის განაწილების და წყალარინების მომსახურებისაგან).

8. მარაგები

მარაგები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ნედლეული და მასალები	77,976	19,234
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2,000	2,000
მარილი და ქლორი	985	312
საწვავი	637	311
ჯართი	506	506
სულ მარაგები	82,104	22,363

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში	104,779	54,578
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1	1
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	104,780	54,579

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

10. მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	71,894	33,215
მიღებული ავანსები	-	66,500
სულ კრედიტორული დავალიანება	71,894	99,715

კომპანიის ვალდებულებები დაკავშირებულია ძირითად საქმიანობასთან. სავაჭრო ვალდებულება წარმოშობილია სახარჯი მატერიალური ფასეულობების და საწვავის მომწოდებლების მიმართ.

11. გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება

გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება, წარმოადგენს ელექტრო ენერგიის საფასურს, რომელიც წარმოიშვა წინა პერიოდებიდან და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ისევე, როგორც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით) შეადგენს 263,585 ლარს.

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.

2021 წლის განმავლობაში მოხდა სხვადასხვა ძირითადი საშუალებებით (მიწები და სასმელი წყლის სისტემების სამშენებლო სამუშაოებზე შესრულებული სამუშაოების ღირებულება, ასევე სხვადასხვა ძირითადი საშუალებები) კაპიტალის გაზრდა, ჯამში 9,802,288 ლარით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალის ღირებულებამ შეადგინა 35,247,953 ლარი.

13. საოპერაციო შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები	2021 წ.	2020 წ.
წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	566,885	588,166
შემოსავალი მომსახურებიდან	174,755	33,639
სულ საოპერაციო შემოსავლები	741,640	621,805

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 ექსპლუატაციის 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.

2021 წლის 18 იანვარს შპს საჩხერის წყალკანალსა და საჩხერის მუნიციპალიტეტს შორის დაიდო ხელშეკრულება 2021 წლის კომპანიის ბიუჯეტის განსაზღვრაზე. სულ 2021 წლისთვის განსაზღვრული სუბსიდიის თანხა შეადგენს 850,200 ლარს.

15. საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები	2021 წ.	2020 წ.
წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა	816,228	564,204
პირდაპირი ხელფასი	443,084	305,580
ელ.ენერგიის ხარჯი	504,695	263,660
რემონტის ხარჯები	39,232	20,104
ძირითადი მასალების დანახარჯები	25,935	10,250
საწვავის ხარჯი	2,570	3,419
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,831,744	1,167,217

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

დასაქმებულთა ანაზღაურება	2021 წ.	2020 წ.
პირდაპირი ხელფასი	443,084	305,580
მენეჯმენტის ანაზღაურება	85,281	23,448
დანარჩენი პერსონალის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	-	49,799
სულ დასაქმებულთა ანაზღაურება	528,365	378,827

2021 წლის განმავლობაში ჯამში დასაქმებულთა ანაზღაურებამ შეადგინა 528,365 ლარი, მოცემული თანხიდან 39,769 ლარი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ზენორმატიული დანაკარგის ხარჯებში.

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.

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, 2021 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 ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

31-დეკ- 2021

სავალუტო რისკი	ლარი	დოლარი
ფინანსური აქტივები:		
ფული და ფულის ექვივალენტი	104,780	-
დებიტორული მოთხოვნები	224,347	-
სულ ფინანსური აქტივები	329,127	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	71,894	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	71,894	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	257,233	-

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	-

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 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

2021 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	104,780	-	-	-	104,780
დებიტორული მოთხოვნები	224,347	-	-	-	224,347
სულ აქტივები	329,127	-	-	-	329,127
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	71,894	-	-	-	71,894
სულ ვალდებულებები	71,894	-	-	-	71,894
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	257,233	-	-	-	257,233

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

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 მაღლატანებითი 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-21		31-დეკ-20	
	საბალანსო დირეზულეზა	სამართლიანი დირეზულეზა	საბალანსო დირეზულეზა	სამართლიანი დირეზულეზა
ფული და ფულის ექვივალენტები	104,780	104,780	54,579	54,579
დებიტორული მოთხოვნები	224,347	224,347	291,012	291,012
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	71,894	71,894	99,715	99,715

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.

მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის მფლობელი არის საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი თემი საჩხერის მუნიციპალიტეტი (სკ: 239393811). იგი არის კომპანიის საბოლოო მაკონტროლირებელი მხარე.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ხელფასის ხარჯი	კაპიტალის გაზრდა	სუფსიდია	სულ
საერთო დირეზულეზა 2021 წლის 31 დეკემბერი				
მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი	-	9,802,288	850,200	10,652,488
თვითმმართველი თემი საჩხერის მუნიციპალიტეტი				
მენეჯმენტი	24,583	-	-	24,583
სულ	24,583	9,802,288	850,200	10,677,071

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

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	გადასახდელი ხელფასი	დებიტორული დავალიანება	სულ
საერთო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერი			
მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი			
თვითმმართველი თემი			
საჩხერის მუნიციპალიტეტი	-	-	-
მენეჯმენტი	-	-	-
სულ	-	-	-

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

22. საქმიანობის უწყვეტობა

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

კომპანია საქმიანობას სრულად ახორციელებს საქართველოში. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და ექვევა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის გავლენის ქვეშ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და

სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, კომპანიის საქმიანობის ჩათვლით.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 3 მაისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოხდა შემდეგი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

საქართველოს საჩხერის მუნიციპალიტეტის მიერ გამოყოფილია სუბსიდია 1,250,000 ლარი. აღნიშნული თანხიდან კომპანიის ანგარიშზე ჩარიცხულია 312,500 ლარი.

საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერიამ შპს საჩხერის წყალკანალის გადმოსცა ძირითადი საშუალებები. კერძოდ, წყალმომარაგების ქსელი, შემდეგ სოფლებში:

- სოფ.ჩიხა,სხვიტორი და ორღული ღირებულება 7,435,000 ლარი
- სოფ.ქვემოხევი,მოძვი, და ქორეთი ღირებულებით 1,652 446 ლარი

სულ ჯამური ღირებულება შეადგენს 9,087,447 ლარს.