

შპს „მარნეულის სოფწყალის“ (ს/ნ 434158163)
ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024

შინაარსი

№	დოკუმენტის დასახელება	გვ
1	დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „მარნეულის სოფწყალის“ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ	3
3	შპს „მარნეულის სოფწყალის“ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების პაკეტი	11- 37
3.1	ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის	11
3.2	სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის	13
3.3	ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის	17
3.4	ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის	19
3.5	განმარტებითი შენიშვნები შპს „მარნეულის სოფწყალის“ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	21
4	შპს „მარნეულის სოფწყალის“ მმართველობის ანგარიშგება (2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა)	38 - 42

შპს „მარნეულის სოფწყალის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მარნეულის სოფწყალის“ (ს/ნ 417876711) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტის შედეგების შესახებ

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „მარნეულის სოფწყალის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშგებების აუდიტი, რომელიც მოიცავს: 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგებას; სრული შემოსავლებისა და მოგების-ზარალის ანგარიშგებას; საკუთარ
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას; ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას და
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას. ასევე, 2022 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის
ანგარიშგებას.

პირობითი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „მარნეულის სოფწყალის“ 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის თანდართული ფინანსური
ანგარიშგების კომპონენტები, პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში აღწერილი
საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, ყველა არსებითი
ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის
ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი
ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღისთვის.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პირობითი მოსაზრების გაცემა
განაპირობა შპს „მარნეულის სოფწყალის“ ზომითი კატეგორიის საწარმოსთვის

ს/კ 400014792 გარიგების პარტნიორი: იური პაპასკუა რეგისტრირებულია სახელმწიფო
რეესტრში: № SARAS-A-612943; SARAS-F-96645 E-mail: i.papaskua@mail.ru, Tel: 574346427
დასკვნითი შეფასება: მეოთხე კატეგორია
პროფესიული პასუხისმგებლობა დაზღვეულია 100000 ლ

3
გვერდი

სავალდებულო სტანდარტების ცალკეული მოთხოვნების შეუსრულებამ ან იმგვარმა შესრულებამ, რომელიც არ იძლევა ანგარიშგებაში ასახული მაჩვენებლის განსაზღვრის სრულ და საკმარის სურათს. კერძოდ:

1. შემოსავლების ასახვა უნდა ხორციელდებოდეს იმ მოცულობით, რომლითაც შესაძლებელია ვივარაუდოთ, რომ მოხდება ეკონომიკური სარგებელის შემოდიდება კომპანიაში, ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების დასაბუთებული შეფასება, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება უნდა ხდებოდეს მიღებული ან/და მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, გამრიცხველიანობისა და გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით (გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით);

2. კომპანიას სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხების დათვლისას არ აქვს გათვალისწინებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია არ ახორციელებს საექვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხის დათვლას;

3. კომპანიას არ გააჩნია ზენორმატიული დანაკარგების აღრიცხვის პოლიტიკა, კომპანიას ზენორმატიულ დანაკარგად დაფიქსირებული აქვს 150 010 ლარი, რომელიც გამოთვლილია 2012 წლის ტექნიკური საიჟინრო დასკვნის გაანგარიშების საფუძველზე, რაც არ შეესაბამება დღეისათვის მოქმედ ნორმატივს და ექვემდებარება გაახლებას;

4. აბონენტთა გარკვეული ნაწილი არ არის გამრიცხველიანებული და მათზე არც სულადობრივი ტარიფია მინიჭებული. ამრიგად, არ სრულდება მარეგულირებელი კომისიის დადგენილება, არ ხდება ზენორმატიულ დანაკარგებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების აღრიცხვა. კომპანიის მიერ არ ხორციელდება შესაბამისი ღონისძიებები სასმელი და ტექნიკური წყლის მიწოდებიდან წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანების შესამცირებლად, რაც წლიდან წლამდე იზრდება და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის 2 932 999.80 ლარს შეადგენს;

5. კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობის შედეგები ბოლო წლების განმავლობაში უარყოფით ნიშნულზე ფიქსირდება, და მისი ფუნქციონირება დამოკიდებულია

ბიუჯეტიდან მიღებულ სუფსიდიზე, რაც ეწინააღმდეგება მოგების მიღების მიზნით შექმნილ საწარმოს ფუნქციონირების პრინციპს;

6. ვინაიდან კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ალტერნატიული პროცედურებით ვერ მივიღეთ საკმარისი რწმუნება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რაოდენობასა და ღირებულებაზე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩატარებული ინვენტარიზაციის თანახმად, სასაქონლო-მატერიალურმა ფასეულობამ 300 617 ლარი შეადგინა. ჩვენ ვერ განვსაზღვრავთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობების ნაშთებში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების კომპონენტებში.

აღნიშნული გარემოების შესაძლო არსებითი ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება დებიტორული დავალიანების გაუფასურებასთან და სასაქონლო მარაგების 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ ნაშთებსა და წლის დასაწყისში საწყის ნაშთებთან დაკავშირებით მოდიფიცირებულია.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც, საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის ნორმების შესაბამისად.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის. მასზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ფინანსურ ანგარიშგებასთან განსხვავებული ისეთი გარემოებები, რომლის შესახებაც მოგვეთხოვება მათზე მომხმარებლის ყურადღების მიქცევა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „მარნეულის სოფწყალის“ ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის

ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელნი არიან ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

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 გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

► ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ▶ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენ გვევალეობდა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოგვეთქვა მოსაზრება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, ამავე მუხლის მე-3, მე-6 და მე-10 პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში, მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „მარნეულის სოფწყალის“ 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;

ჩვენი მოსაზრებით, ჩატარებულ პროცედურებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

► თანხვედნილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

► შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხედენილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია ჩატარებულ აუდიტსა და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში ასახულ შედეგებზე, არის:

იური პაპასკუა

შპს „მ.ნ.-აუდიტის“ სახელით

ქ. თბილისი, გლდანის მასივი, მე-3 ა მ/რ, 24-ე კორპუსი, ბ. №61

4 აპრილი 2024 წელი



ს/კ 400014792 გარიგების პარტნიორი: იური პაპასკუა რეგისტრირებულია სახელმწიფო რეესტრში: № SARAS-A-612943; SARAS-F-96645 E-mail: i.papaskua@mail.ru, Tel: 574346427
დასკვნითი შეფასება: მეოთხე კატეგორია
პროფესიული პასუხისმგებლობა დაზღვეულია 100000 ლ

10
გვერდი

შპს „მარნეულის სოფწყალის“ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების პაკეტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები გამოხატულია ლარში

დანართი 4 - საბუღალტრო ბალანსი				
		ცხრილი 4.2		
A.2	ბალანსი	2022	2021	კომენტარები
A.2.1	აქტივები			
A.2.1.1	მიმდინარე აქტივები			
A.2.1.1.1	ფულადი სახსრები	46 323,87	42 060,11	
A.2.1.1.2	მოკლევადიანი ინვესტიციები			
A.2.1.1.3	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	964 101,25	938 868,64	
A.2.1.1.4	სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	11 104,07	358,50	
A.2.1.1.5	მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები			
A.2.1.1.6	წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი		121 208,23	
A.2.1.1.7	მარაგები	277 894,62	190 874,08	
A.2.1.1.8	სხვა მიმდინარე აქტივები	1 024,14	847,41	
	სულ მიმდინარე აქტივები	1 300 447,95	1 294 216,97	
	გრძელვადიანი აქტივები			
A.2.1.2	ძირითადი საშუალებები			
A.2.1.2.1	მიწა	2 431,00		
A.2.1.2.2	დაუმთავრებელი მშენებლობა			
A.2.1.2.3	შენობა-ნაგებობები	14 825 286,32	9 387 759,95	
A.2.1.2.4	მანქანა-დანადგარები	1 979 111,96	2 294 075,47	
A.2.1.2.5	ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული ტექნიკა	22 400,89	19 368,68	
A.2.1.2.6	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	18 496,12	17 309,68	
A.2.1.2.7	სატრანსპორტო საშუალებები	293 825,20	338 625,20	
A.2.1.2.8	სხვა ძირითადი საშუალებები	35 905,88	55 595,88	
A.2.1.3	არამატერიალური აქტივები			
A.2.1.3.1	ლიცენზიები	88 000,00	88 000,00	
A.2.1.3.2	პროგრამული უზრუნველყოფა	8 722,03	8 722,03	
A.2.1.3.3	გუდვილი			
A.2.1.3.4	სხვა არამატერიალური აქტივები			
	სულ ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	17 274 179,40	12 209 456,89	
A.2.1.4	ძირითადი საშუალებების ცვეთა			
A.2.1.4.1	შენობა-ნაგებობები	(1 829 633,99)	(1 509 711,15)	
A.2.1.4.2	მანქანა-დანადგარები	(1 022 930,75)	(1 148 064,44)	
A.2.1.4.3	ოფისის აღჭურვილობა, კომპიუტერული ტექნიკა	(15 253,34)	(14 297,60)	
A.2.1.4.4	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	(14 199,65)	(13 347,97)	
A.2.1.4.5	სატრანსპორტო საშუალებები	(155 227,92)	(149 288,03)	
A.2.1.4.6	სხვა ძირითადი საშუალებები	(2 344,49)	(2 344,49)	
A.2.1.5	არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია			
A.2.1.5.1	ლიცენზიები	(66 972,45)	(63 261,73)	
A.2.1.5.2	პროგრამული უზრუნველყოფა	(3 802,00)	(3 066,84)	
A.2.1.5.3	გუდვილი			
A.2.1.5.4	სხვა არამატერიალური აქტივები			
	სულ ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთა/ამორტიზაცია	(3 110 364,59)	(2 903 382,25)	

A.2.1.6	სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
A.2.1.6.1	გრძელვადიანი ინვესტიციები			
A.2.1.6.2	ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები			
A.2.1.6.3	გადავადებული საგადასახადო აქტივები			
A.2.1.6.4	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები			
	სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	
	სულ გრძელვადიანი აქტივები	14 163 814,81	9 306 074,64	
	სულ აქტივები	15 464 262,76	10 600 291,61	
A.2.2	საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
	ვალდებულებები			
A.2.2.1	მიმდინარე ვალდებულებები			
A.2.2.1.1	მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	170 501,13	122 686,54	
A.2.2.1.2	მიღებული ავანსები	1 000,00	200,00	
A.2.2.1.3	ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	(0,01)	(7,68)	
A.2.2.1.4	მოკლევადიანი სესხები			
A.2.2.1.5	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი			
A.2.2.1.6	სესხები პარტნიორებისგან			
A.2.2.1.7	გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებები	37 246,92		
A.2.2.1.8	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13 059 640,23	6 628 175,09	
	სულ მიმდინარე ვალდებულებები	13 268 388,27	6 751 053,95	
A.2.2.2	გრძელვადიანი ვალდებულებები			
A.2.2.2.1	გასანაღდებელი ობლიგაციები			
A.2.2.2.2	ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე			
A.2.2.2.3	გრძელვადიანი სესხები			
A.2.2.2.4	სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
A.2.2.2.5	გადავადებული მოგების გადასახადი			
A.2.2.2.6	სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
A.2.2.2.7	გადავადებული შემოსავალი			
	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	
	სულ ვალდებულებები	13 268 388,27	6 751 053,95	
A.2.2.3	საკუთარი კაპიტალი			
A.2.2.3.1	საწესდებო კაპიტალი	5 159 443,31	5 159 443,31	
A.2.2.3.2	გაუნაწილებელი მოგება			
A.2.2.3.3	დაუფარავი ზარალი	(3 708 847,93)	(1 311 331,79)	
A.2.2.3.4	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი			
A.2.2.3.5	საემისიო კაპიტალი			
A.2.2.3.6	სარეზერვო კაპიტალი			
A.2.2.3.7	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	742 587,13		
A.2.2.3.8	ინვესტიციების გადაფასების რეზერვი			
A.2.2.3.9	სხვა რეზერვები დაფინანსება	1 126,14	1 126,14	
	სულ საკუთარი კაპიტალი	2 194 308,65	3 849 237,66	
	სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	15 462 696,92	10 600 291,61	

დირექტორი:

Akif
Aliev



Digitally signed by
Akif Aliev
Date: 2024.05.13
10:39:21

აკიფ ალიევი

ბუღალტერი:

Tina



Digitally signed by
Tina Darbaidze
Date: 2024.05.13

თინა დარბაიძე

შპს „მარნეულის სოფწყალი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება
თანხები გამოხატულია ლარში

შემოსავლები:	შენიშვნა	2021 წ.	2022 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	686,470	869,600
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(1,728,839)	(1,997,819)
საერთო მოგება/(ზარალი):		(1,042,368)	(1,128,219)
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	15	(1,099,952)	(1,589,674)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(703,040)	(992,441)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი):		(2,845,361)	(3,710,334)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)		23,383	14,159
შემოსავალი სუბსიდიებიდან	13	2,372,578	2,933,000
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(9,920)	(1,634,341)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(459,319)	1,312,818
მოგების გადასახადი		-	
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(459,319)	(2,397,516)

დირექტორი:

Akif
Aliev



Digitally signed
by Akif Aliev
Date: 2024.05.13
10:37:45

აკივ ალიევი

ბუღალტერი:

Tina
Darbaidze
28001003441



Digitally signed by
Tina Darbaidze
Date: 2024.05.13
11:08:57

თინა დარბაიძე

შპს „მარნეულის სოფწეალი
მოგება-ზარალის ანგარიშგება

მოგება-ზარალი	სასმელი წყალი	წყალარინება	საერთო (სასმელი წყალი და წყალარინება)*	ჯამი	ჯამი (ყველა რეგულირებადი საქმიანობა)	არარეგულირებადი საქმიანობა	საწარმოს ყველა საქმიანობის ჯამი
საოპერაციო შემოსავალი	705 260,6	0,0		705 260,6	705 260,6	154 848,5	860 109,1
გამრიცხველიანებული საყოფაცხოვრებო მომხმარებელი	611 683,5			611 683,5			611 683,5
გაუმრიცხველიანებული საყოფაცხოვრებო მომხმარებელი	21 827,5			21 827,5			21 827,5
არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებელი	71 749,6			71 749,6			71 749,6
შემოსავალი სხვა საქმიანობიდან						154 848,5	154 848,5
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	2 823 191,6			2 823 191,6	2 823 191,6	119 299,7	2 942 491,2
წყალმომარაგების სისტემაზე ახალი მომხმარებლის მიერთებით, ქსელზე შექმნით, დასაშვები მოცულობის გაზრდით მიღებული შემოსავალი	9 491,4			9 491,4	9 491,4		9 491,4
ურთიერთშეთანხმებით წყალმომარაგების სისტემაზე ახალი მომხმარებლის მიერთებისას მიღებული შემოსავალი				0,0			
წყალმომარაგების სისტემაზე დროებითი მიერთებით მიღებული შემოსავალი				0,0			
მომარაგების აღდგენის საფასურით მიღებული შემოსავალი				0,0	0,0		0,0
სარეზერვო კვების მოწყობით მიღებული შემოსავალი				0,0	0,0		0,0
დროებითი აბონენტისთვის აღრიცხვის კვანძის მოწყობით მიღებული შემოსავალი				0,0	0,0		0,0
სხვა შემოსავალი	2 813 700,1			2 813 700,1	2 813 700,1	119 299,7	2 932 999,8
სულ საოპერაციო შემოსავლები	3 528 452,2	0,0		3 528 452,2	3 528 452,2	274 148,2	3 802 600,4
საოპერაციო დანახარჯები	-4427895,9	0,0	0,0	-4427895,9	-4427895,9	-152038,7	-4579934,6
ნეტო ელექტროენერგიის შესყიდვა საწარმოო მიზნებისთვის				0,0	0,0		0,0
საწარმოო მიზნებისთვის ელექტროენერგიის შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	-985 764,8			-985 764,8	-985 764,8	-79 935,8	-1 065 700,6
მესამე პირების კუთვნილ ქსელში გატარების ხარჯი				0,0	0,0		0,0
წყალმომარაგების სხვა ლიცენზიატის ქსელში გატარების ხარჯი				0,0	0,0		0,0
სახელფასო ფონდი (ინჟინერ-ტექნიკური პერსონალი, მუშები და სხვა)	-1 113 240,4			-1 113 240,4	-1 113 240,4	-45 280,0	-1 158 520,4
სახელფასო ფონდი (ადმინისტრაცია)	-370 599,4			-370 599,4	-370 599,4		-370 599,4
სახელფასო ფონდი (ბილინგის სამსახური)	-41 515,3			-41 515,3	-41 515,3		-41 515,3
საწარმოო ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-700 248,9			-700 248,9	-700 248,9	-22 558,9	-722 807,8
ადმინისტრაციის ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთა/ამორტიზაცია	-2 542,6			-2 542,6	-2 542,6		-2 542,6
ხარჯი ძირითად და დამხმარე მასალებზე (გარდა 1.4.8 და 1.4.9 პუნქტებში ასახული ხარჯისა)	-165 382,1			-165 382,1	-165 382,1	-3 442,4	-168 824,5
საწარმოო ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ხარჯი	-19 541,0			-19 541,0	-19 541,0		-19 541,0
ადმინისტრაციის ძირითადი საშუალებების მიმდინარე რემონტის ხარჯი	-1 080,1			-1 080,1	-1 080,1		-1 080,1
კომუნალური ხარჯი	-4 018,9			-4 018,9	-4 018,9		-4 018,9
საკომუნიკაციო ხარჯი	-5 270,1			-5 270,1	-5 270,1		-5 270,1
საკანცელარიო ხარჯი	-1 565,9			-1 565,9	-1 565,9		-1 565,9
სამიწვინებო ხარჯი				0,0	0,0		0,0
საკონსულტაციო ხარჯი	-9 547,0			-9 547,0	-9 547,0		-9 547,0
წარმომადგენლობითი ხარჯი				0,0	0,0		0,0
დაცვის ხარჯი				0,0	0,0		0,0
იჯარის ხარჯი	-22 312,5			-22 312,5	-22 312,5		-22 312,5
დაზღვევის ხარჯი	-2 592,0			-2 592,0	-2 592,0		-2 592,0
ბაზრის ოპერატორის მომსახურების				0,0	0,0		0,0

ხარჯი							
რეგულირების საფასური	-4 089,7			-4 089,7	-4 089,7		-4 089,7
ქონების გადასახადი (გარდა მიწისა)	-149 734,6			-149 734,6	-149 734,6		-149 734,6
მიწაზე ქონების გადასახადი				0,0	0,0		0,0
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-407,5			-407,5	-407,5		-407,5
სხვა საოპერაციო დანახარჯები	-828 443,2			-828 443,2	-828 443,2	-821,6	-829 264,8
საოპერაციო მოგება	(899 443,7)	0,0		-899 443,7	-899 443,7	122 109,5	-777 334,2
საპროცენტო შემოსავალი	15 194,8			15 194,8	15 194,8		15 194,8
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსავალი				0,0	0,0		0,0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1 139,5			1 139,5	1 139,5		1 139,5
საპროცენტო ხარჯი	-1 035,7			-1 035,7	-1 035,7		-1 035,7
ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი				0,0	0,0		0,0
სხვა არასაოპერაციო დანახარჯები	-1 635 480,5			-1 635 480,5	-1 635 480,5		-1 635 480,5
არასაოპერაციო მოგება	(1 620 181,9)			(1 620 181,9)	(1 620 181,9)	0,0	-1 620 181,9
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე	(2 519 625,6)			-2 519 625,6	-2 519 625,6	122 109,5	-2 397 516,1
მოგების გადასახადი				0,0			
წმინდა მოგება/ზარალი				0,0		122 109,5	-2 397 516,1

დირექტორი:

Akif
Aliev
28001000923



Digitally signed by
Akif Aliev
Date: 2024.05.13
10:40:29

აკიფ ალიევი

ბუღალტერი:

Tina
Darbaidze
28001003441



Digitally signed
by Tina Darbaidze
Date: 2024.05.13
11:10:03

თინა დარბაიძე

შპს „მარნეულის სოფწყალი
მოგება-ზარალის ანგარიშგება
აქტივების ბაზა

წყალმომარაგების საქმიანობასთან დაკავშირებული აქტივები	წმინდა საბალანსო ღირებულება (საანგარიშო წლის დასაწყისში)			ინვესტიცია (საანგარიშო წლის)			ცვეთა/ამორტიზაცია (საანგარიშო წლის)			წმინდა საბალანსო ღირებულება (საანგარიშო წლის ბოლოს)
	სასმელი წყალი	წყალარ ინება	საერთო	მიღება	გადაფასების ტანა	საბალანსო ღირებულების ზრდა/შემცირება	სასმელი წყალი	წყალარინება	საერთო	
ლიცენზიები	24738,27						3 710,7			21 027,6
პროგრამული უზრუნველყოფა	5655,19						735,2			4 920,0
გუდვილი										
სხვა არამატერიალური აქტივები										
სულ არამატერიალური აქტივები	30 393,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4 445,9	0,0	0,0	25 947,6
მიწა				2 431,0						2 431,0
შენობა- ნაგებობები	1069385,72			236 097,4	240 157,0	511 181,6	50 433,5			984 025,1
მანქანა- დანადგარები	227371,71			88 314,8	63 937,7	92 969,6	27 777,4			258 877,2
წყალმომარაგების ქსელი	7713283,35			6 173 445,0	412 773,6	995 362,3	607 903,2			12 696 236,5
სატრანსპორტო საშუალებები	189337,17				25 718,8	44 800,0	31 658,7			138 597,3
ოფისის აღჭურვილობა	6283,3			3 032,2			1 165,99			8 149,52
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3961,71			1 186,4			851,68			4 296,47
ინსტრუმენტები და სხვა ძირითადი საშუალებები	12806,83						1 113,97			11 692,86
ოჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყობა	9377,96						0,0			9 377,96
დაუმთავრებელი მშენებლობა										0,00
გამოუყენებელი ძირითადი საშუალებები	43873,43			2 203,4		21 893,4				24 183,43
სულ ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა	9 275 681,2	0,0	0,0	6 506 710,3	742 587,1	1 666 206,9	720 904,5	0,0	0,0	14 137 867,3
სულ აქტივები	9 306 074,6	0,0	0,0	6 506 710,3	742 587,1	1 666 206,9	725 350,3	0,0	0,0	14 163 814,8
სუბსიდიებით და გრანტებით შექმნილი აქტივები										
მომხმარებლების სახსრებით შექმნილი აქტივები										
სულ მომხმარებლების და მესამე მხარის დაფინანსებით შექმნილი აქტივები	0,0			0,0			0,0			0,0

დირექტორი:

Akif
Aliev



Digitally signed by
Akif Aliev
Date: 2024.05.13
10:42:39

აკივ ალიევი

ბუღალტერი:

Tina
Darbaidze
28001003441



Digitally signed by
Tina Darbaidze
Date: 2024.05.13
11:11:11

თინა დარბაიძე

შპს „მარნეულის სოფწყალი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
თანხები გამოხატულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სხვა რეზერვები	სულ მფლობელთა კაპიტალი
ბალანსი 31-დეკ-2018	5,159,443	(621,608)	1,126	4,538,961
ცვლილება +/-				
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(118,681)	-	(118,681)
რეზერვები	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2019	5,159,443	(740,289)	1,126	4,420,280
ცვლილება +/-				
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(111,723)	-	(111,723)
რეზერვები	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2020	5,159,443	(852,012)	1,126	4,308,557
ცვლილება +/-				
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(459,319)	-	(459,319)
რეზერვები	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2021	5,159,443	(1,311,331)	1,126	3,849,237
ცვლილება +/-				
ძირითადი საშ. გადაფასება	-	742 587		742 587
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(2 397 516)	-	(2 397 516)
რეზერვები	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2022	5,159,443	742 584 (3,708,847)	1,126	2,194,309
ცვლილება +/-				
ძირითადი საშ. გადაფასება	-	742 587		742 587
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(2 397 516)	-	(2 397 516)
რეზერვები	-	-	-	-
ბალანსი 31-დეკ-2022	5,159,443	742 584 (3,708,847)	1,126	2,194,309

დირექტორი:

Akif
Aliiev



Digitally signed by
Akif Aliiev
Date: 2024.05.13
10:43:23

აკიფ ალიევი

ბუღალტერი:

Tina
Darbaidze
28001003441



Digitally signed by
Tina Darbaidze
Date: 2024.05.13
11:12:25

თინა დარბაიძე

შპს „მარნეულის სოფწყალი“

კაპიტალში მოძრაობის ანგარიშგება

თანხები გამონატულია ლარში

დანართი 4 - კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება							
						ცხრილი 4.5	
კაპიტალის მოძრაობა	სს ან შპს (საწესდებო) კაპიტალი	დამატებითი საემისიო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	დაგროვილი მოგება (ზარალი)	სულ
ნაშთი საანგარიშო პერიოდის წინა წლის 1 იანვრისთვის	5 159 443,31				1 126,14	(852 011,98)	4 308 557,47
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება							-
ძირითადი საშუალებების გადაფასება							-
ინვესტიციების გადაფასება							-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუღიარებელი შემოსულობა ან ზარალი							-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი						(459 319,81)	(459 319,81)
დარიცხული დივიდენდები							-
სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში							-
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისთვის	5 159 443,31	-	-	-	1 126,14	(1 311 331,79)	3 849 237,66
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება							-
ძირითადი საშუალებების გადაფასება				742 587,13			742 587,13
ინვესტიციების გადაფასება							-
მოგება ზარალის ანგარიშში აუღიარებელი შემოსულობა ან ზარალი							-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი						(2 397 516,15)	(2 397 516,15)
დარიცხული დივიდენდები							-
სხვა ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში							-
ნაშთი მომავალი წლის 1 იანვრისთვის	5 159 443,31	-	-	742 587,13	1 126,14	(3 708 847,94)	2 194 308,64

დირექტორი:

Akif Aliev
28001000923



Digitally signed by
Akif Aliev
Date: 2024.05.13
10:44:00

აკიფ ალიევი

ბუღალტერი:

Tina Darbaidze
28001003441



Digitally signed by
Tina Darbaidze
Date: 2024.05.13
11:13:53

თინა დარბაიძე

შპს „მარნეულის სოფწყალი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
თანხები გამოხატულია ლარში (წინა წელს იყო არაპირდაპირი)

	2021 წ.	2022 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	989,827
სუბსიდირებით მიღებული შემოსავლები	-	2,933,000
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	-	(2,590,670)
გადახდილი ხელოფასები	-	(1,241,608)
გადახდილი გადასახადები	-	(112,444)
ცვლილება პერიოდში	-	(21,895)
ფინანსური საქმიანობა	-	-
გადახდილი სესხი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	(1,036)
საპროცენტო შემოსავლები	-	15,195
ცვლილება პერიოდში	-	14,159
საინვესტიციო საქმიანობა		
მიღებული ავანსები	-	12,000
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	-	-
ცვლილება პერიოდში	-	12,000
კუსთაშორის სხვაობა		
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში	-	42,060
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	42,060	46,324
წმინდა ცვლილება პერიოდში	-	4,264

დირექტორი:

Akif
Aliev

Digitally signed
by Akif Aliev
Date: 2024.05.13
10:47:32

აკიფ ალიევი

ბუღალტერი:

Tina
Darbaidze
28001003441

Digitally signed by
Tina Darbaidze
Date: 2024.05.13
11:15:34

თინა დარბაიძე

შპს „მარნეულის სოფწყალი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
თანხები გამოხატულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობა	სულ
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	42060,11
შემოსავალი წყალმომარაგების საქმიანობიდან (+)	814867,08
გამანაწილებელ ქსელზე ახალი მომხმარებლის მიერთებით მიღებული შემოსავალი (+)	12000
სხვა საოპერაციო შემოსავლები (+)	3167143,8
ელექტროენერგიის შესყიდვის მიზნით გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-1226075,12
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-1570643,13
მასალებზე და მიმდინარე რემონტებზე გაწეული ხარჯი (-)	-433098,49
გადახდილი გადასახადები (-)	0
სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	-932083,36
შემოსავალი სხვა რეგულირებადი/არარეგულირებადი საქმიანობიდან (+)	175740,83
სხვა რეგულირებადი/არარეგულირებადი საქმიანობის საოპერაციო ხარჯი (-)	-4315,66
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3535,95
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	727,81
საწარმოს წილის გასხვების მიღებული ფულადი სახსრები (+)	0
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	0
საწარმოს მიერ გაცემული სესხის დაფარვით მიღებული ფულადი სახსრები (+)	0
მიღებული პროცენტები (+)	15196,81
მიღებული დივიდენდები (+)	0
სხვა საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	0
შვილობილი საწარმოს შეძენა ფულადი სახსრების გამოკლებით (-)	0
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-14469
სესხების გაცემა (-)	0
სხვა საინვესტიციო საქმიანობის განხორციელების მიზნით გასული ფულადი სახსრები (-)	0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	0
შენატანები კაპიტალში (+)	0
შემოსულობა აქციათა ემისიიდან (+)	0
შემოსულობა მოკლევადიანი სესხებიდან (+)	0
შემოსულობა გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	0
მოკლევადიანი სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა (-)	0
გრძელვადიანი სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა (-)	0
მოკლევადიანი სესხის პროცენტის დაფარვა (-)	0
გრძელვადიანი სესხის პროცენტის დაფარვა (-)	0
გადახდილი დივიდენდები (-)	0
სხვა საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მიღება (+)	0
სხვა საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გასვლა (-)	0
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	46323,87
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/კლება	-4263,76

დირექტორი:
ბუღალტერი:

Akif
Aliev

Digitally signed by
Akif Aliev
Date: 2024.05.13
10:54:51

აკივ ალიევი
თინა დარბაიძე

Tina
Darbaidze
28001003441

Digitally signed by
Tina Darbaidze
Date: 2024.05.13
11:17:07

განმარტებითი შენიშვნები

შპს „მარნეულის სოფწყალის“ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
პერიოდისთვის

საქმიანობის მიმოხილვა

შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მარნეულის სოფწყალი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 434158163), დარეგისტრირებულია სს(ი)პ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2011 წლის 4 აპრილს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. მარნეული, რუსთაველის ქ. N 73.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: მარნეულის მუნიციპალიტეტის სოფლებში მომხმარებლებზე მიკრობიოლოგიური სტანდარტების შესაბამისად საჭირო რაოდენობისა და ხარისხის სასმელი-სამეურნეო წყლის მიწოდება, სარწყავი წყლის მიწოდება, წყალშემკრები და წყალგამწვები ნაგებობების გამანაწილებელი ქსელების, წყალმხარჯველი მოწყობილობების, სატუმბი სადგურების, ჭაბურღილების, სადაწნევო სარეგულაციო რეზერვუარების ექსპლოატაცია და მათი ფუნქციონირების უზრუნველყოფა. (ლიცენზია №015 გაცემულია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ 2012 წლის 31 მაისს).

კომპანიის დამფუძნებელი და წილის 100%-ის მფლობელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი მარნეულის მუნიციპალიტეტი (234232149).

კომპანიის დირექტორია აკიფ ალიევი .

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

შპს „მარნეულის სოფწყალი“ შექმნილია მარნეულის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2011 წლის 11 მარტის №3 სხდომის ოქმის, ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ საქართველოს ორგანული კანონის 22 მუხლის პირველი პუნქტის „ჩ“ ქვეპუნქტის საფუძველზე, რომლის 100%-წილის მფლობელია მარნეულის მუნიციპალიტეტი.

კომპანია სასმელი წყლის მიწოდებასა და მომსახურებას ახორციელებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიის 2008 წლის 26 ნოემბრის №32 დადგენილებით. მომხმარებელთა კატეგორიის მიხედვით.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები მოცემულია ქართულ ლარში დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

მსს ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების

ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება და სამართლიანი ღირებულების შეფასება

თითოეული ბალანსის შედგენის დღეს კომპანია სამართლიანი ღირებულებით უნდა აფასებდეს ფინანსურ ინტრუმენტებს, როგორცაა სავაჭრო და საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები, წარმოებულებები და არაფინანსური აქტივები, როგორცაა საინვესტიციო ქონება.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი ოპერაციის დროს შეფასების დღეს. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება დაშვებებს, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის ოპერაცია ხორციელდება:

აქტივებისა ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე; ან მთავარი ბაზრის არარსებობისას, აქტივისა ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს კომპანიის მიერ. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულებების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ თავიანთი საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტურად გამოყენებით ან მისი ბაზრის სხვა მონაწილეებისთვის მიყიდვით, რომელიც გამოიყენებს ამ აქტივს ყველაზე ეფექტურად და საუკეთესოდ.

კომპანია არ იყენებს შეფასების მერთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო საკმარისი მონაცემები, შესაბამის დაკვირვებას დაქვემდებარებული მონაცემების მაქსიმუმამდე გაზრდით და არადაკვირვებადი მონაცემების მინიმუმამდე შემცირებით.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომლისთვისაც სამართლიანი ღირებულება ფასდება ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში ფასდება სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ წარმოდგენილი იერარქიის ფარგლებში, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემების საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების მთლიანობაში შესაფასებლად:

► დონე 1 - კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.

► დონე 2 - შეფასების მეთოდები, რომლის ყველა ქვედა დონის მონაცემები, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, პირდაპირ თუ არაპირდაპირ ექვემდებარება დაკვირვებას.

► დონე 3 – შეფასების მეთოდი, რომლის ყველაზე ქვედა დონის მონაცემები, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, არ არის წარმოდგენილი.

ფინანსურ ანგარიშგებებში აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც აღიარებულია განმეორების საფუძველზე, კომპანია განსაზღვრავს მოხდა თუ არა გადარიცხვები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იერარქიაში დონეებს შორის კატეგორიზაციის გადაფასებით (ყველაზე დაბალი დონის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად).

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 განსაზღვრულ მომავალ ფულად ნაკადებს 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 აქტივები

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი, მათ შორის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, გაცემული სესხები, შეზღუდული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ბანკში, მოქცეულია სესხებისა და დებიტორული დავალიანებების შეფასების კატეგორიაში.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები არაკოტირებული, არა-წარმოებული ფინანსური აქტივებია, რომელთაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახადი, მათ გარდა, რომლის გაყიდვასაც გეგმავს კომპანია უახლოეს მომავალში. ისინი შეტანილია მიმდინარე აქტივებში, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც დაფარვის ვადა აღემატება 12 თვეს ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. ისინი კლასიფიცირებულია, როგორც არამიმდინარე აქტივები.

სესხები და დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად აღიარებული უნდა იყოს სამართლიანი ღირებულებით პლუს საოპერაციო ხარჯები და შედეგად აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეს გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის განხორციელებულ ყველა გადახდილ და მიღებულ საკომისიოს, რომელიც წარმოადგენს მოქმედი საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯების და ყველა სხვა საპრემიო შენატანის თუ დისკონტის განუყოფელ ნაწილს. მოგება და ზარალი შესულია მოგება-ზარალის უწყისში, როდესაც დებიტორული დავალიანებები არ არის აღიარებული ან გაუფასურებულია, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ფინანსური აქტივები ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი ითვლება გაუფასურებულად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ერთი ფაქტის ან ფაქტების შედეგად გამოწვეული გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივების თავდაპირველი აღიარების შემდეგ (განცდილი “ზარალის შემთხვევა”) და როდესაც ზარალის შემთხვევა (ან შემთხვევები) ზეგავლენას ახდენს ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია. გაუფასურების მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს, რომ:

ნებისმიერი ნაწილის ან შენატანის გადახდა ვადაგადაცილებულია და დაგვიანებული გადახდა არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

► მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

► მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის საკითხს;

► მხარის გადახდის სტატუსში არსებობს უარყოფითი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია ცვლილებებით ეროვნულ ან ადგილობრივ ეკონომიკურ პირობებში, რაც გავლენას ახდენს მხარეზე.

უპირველეს ყოვლისა კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ან ერთობლივად განსაზღვრავს იმ ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც არ არის ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი. თუ კომპანია დაადგენს რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, მიუხედავად იმისა მნიშვნელოვანია თუ არა ისინი, აქტივის ჩართვა ხდება ისეთი ფინანსური აქტივების ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ ანალოგიური საკრედიტო რისკები, და ამის შემდეგ ხდება მათი გაუფასურების შეფასება ერთობლივი წესით. აქტივები, რომელთა გაუფასურების შეფასება ხდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც გაუფასურების ზარალი არის (ან იქნება) აღიარებული, არის შეტანილი გაუფასურების ერთობლივ შეფასებაში.

თუ არსებობს გაუფასურების ზარალის წარმოშობის ობიექტური მტკიცებულება, ზარალის თანხა აღირიცხება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (კრედიტებზე მოსალოდნელი სამომავლო დანაკარგების გამოკლებით, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია).

აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, ხოლო ზარალის თანხა ჩათვლილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი კვლავ ერიცხება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებას აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. სესხების და მათთან დაკავშირებული რეზერვების ჩამოწერა ხდება მაშინ როდესაც მათი ამოღება აღარ არის რეალურად მოსალოდნელი და მოხდა ყოველგვარი გირაოს უზრუნველყოფის რეალიზება ან გადაცემა კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წელს მცირდება ან იზრდება მოსალოდნელი გაუფასურებით მიყენებული ზარალის ოდენობა იმ შემთხვევის გამო, რომელთაც ადგილი ჰქონდათ გაუფასურების აღიარების შემდეგ, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის კორექტირებით. თუ მომავალში მოხერხდება ჩამოწერილი თანხის ამოღება, იგი კრედიტდება მოგება-ზარალში დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში, უარყოფითი ნიშნით როგორც გაუფასურების რევერსირება.

მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების დისკონტირება ხდება ფინანსური აქტივების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო ცვლილებები ასახავს და მიზანმიმართულად შეესაბამება მასთან დაკავშირებული სხვა მონაცემების ცვლილებებს წლიდან წლამდე (როგორცაა უმუშევრობის დონის, ქონების ფასის, საქონლის ფასის, გადახდის სტატუსის, ან სხვა ფაქტორების ცვლილებები, რაც მიაწინებს ჯგუფში ან მათ მასშტაბებში განცდილ ზარალზე). სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

არაინკასირებადი აქტივები ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშზე აქტივის ამოღებისთვის საჭირო ყველა პროცედურის დასრულების და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. გარდა ამისა, მომხმარებელს შეუძლია წარუდგინოს განცხადება მარეგულირებელს - საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელ ეროვნულ კომისიას ("GNERC") - 3 წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული დავალიანების აღიარების შეწყვეტისთვის. თუ აღნიშნულ განცხადებას დაამტკიცებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელ ეროვნულ კომისია ("GNERC"), კომპანია ვალდებულია შეწყვიტოს დავალიანების აღიარება კანონის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული 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 ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითად კრიტერიუმს წარმოადგენს:

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

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

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

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

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე 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 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე, როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

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.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა 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 წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. 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 შედარებთ განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების გადაფასებისას წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების ზრდა იწერება სხვა საერთო მოგებაში, ხოლო გადაფასებისას მიღებული შემოსავლის ზრდა კი – საკუთარ კაპიტალში. იმ შემცირებების აღიარება, რომლებიც ახდენს იმავე აქტივთან დაკავშირებული უწინდელი ზრდის კომპენსაციას, ხორციელდება სხვა საერთო მოგებაში, ხოლო უწინ აღიარებული გადაფასების ნამეტის შემცირებები კი – საკუთარ კაპიტალში; ყველა სხვა კლება აღირიცხება მოგება/ზარალში წლის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი საკუთარ კაპიტალში გადაიტანება პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში, როდესაც გადაფასებით მიღებული ნამეტის რეალიზება ხორციელდება აქტივის ჩამოწერის ან გასხვისების საფუძველზე. ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია, რომელიც გაერთიანებულია გაუფასურების ზარალთან გადაფასების თარიღისთვის იშლება აქტივის საერთო ღირებულებიდან და სუფთა თანხა ხელახლა მიეთითება აქტივის გადაფასებულ ღირებულებასთან მიმართებაში. როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, გადაფასებით მიღებული შემოსავალი გადაიტანება პირდაპირ დაგროვილ დეფიციტში.

მიწა და უძრავი ქონება და ინფრასტრუქტურული აქტივები ექვემდებარება რეგულარულ გადაფასებას. გადაფასების სიხშირე დამოკიდებულია ხალხლა შესაფასებელი აქტივის სამართლიან ღირებულებაში მოძრაობაზე.

მცირე რემონტების და ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ხდება ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ღირებულების კაპიტალიზაცია, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივების ცვეთა ირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივი მზად არის და ხელმისაწვდომია გამოყენებისთვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით.

ცვეთა

მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ იცვითება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო ვადა (წელი)	
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5-13
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5-13
ავეჯი და ინვენტარი	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გადახედვა, სასიცოცხლო ვადის განუსაზღვრელობამდე. არამატერიალური აქტივებისთვის, განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადით, ტარდება გაუფასურების ტესტი წლიურად. არამატერიალური აქტივები იცვითება იმ თარიღიდან, როცა გამოიყენება. სასიცოცხლო ვადა არის 15-25 წელი. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდის გადახედვა ხდება წლიურად და კორექტირდება შესაბამისად.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება შემცირდება მისი გამოყენების შედეგად მიღებული ღირებულებას და სამართლიან ღირებულებას შორის უფრო მაღალ ღირებულებამდე, გაყიდვის ხარჯის გამოკლებით.

კომპანია ფლობს არამატერიალურ აქტივს ბუნებრივი მტკნარი წყლის მოპოვების ლიცენზიის სახით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა ფიფო ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შემენის 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.

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 წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

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

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

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

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

-თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

-დებიტორული კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შემდეგ „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და

ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხის განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „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.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

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, 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 ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში

მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში

31-დეკ-2021

42,060

31 დეკ 2022

46,324

სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	42,060	46,324
--	---------------	---------------

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.

სავაჭრო მოთხოვნები

	31-დეკ-2021	31 დეკ 2022
მოთხოვნები სასმელი წყლის მიწოდებიდან	721,306	888,358
მოთხოვნები არასასმელი წყლის მიწოდებიდან	217,563	75,743
სხვა მოთხოვნები	358	11,104
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	939,227	975,205

კომპანიის მოთხოვნები ფორმირებულია ძირითადად ორი საქმიანობიდან: სასმელი და არასასმელი წყლის მიწოდებიდან.

მარაგები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2022
სათადარიგო ნაწილები	188,511	276,120
ნედლეული და მასალები	2,363	208
სულ მარაგები	190,874	276,328

საგადასახადო აქტივები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2022
დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ)	978,094	1,126,461
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(856,886)	(1,163,708)
საშემოსავლო გადასახადი	0	0
სულ საგადასახადო აქტივები	121,208	(37,247)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2022
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	122,686	170,501
მიღებული ავანსები	192	1,000
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,628,175	13,059,640
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,751,053	13,231,141

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

საწესდებო კაპიტალი

ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	5,159,443	5,159,443
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	5,159,443	5,159,443
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	5,159,443	5,159,443
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	5,159,443	5,159,443
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	5,159,443	5,159,443
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	5,159,443	5,159,443

შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2021	2022
შემოსავალი სასმელი წყლის მიწოდებიდან	580,445	705,261
შემოსავალი წყალმომარაგების სისტემაზე მიერთებიდან	13,559	9,491
შემოსავალი არასასმელი წყლის მიწოდებიდან	92,465	154,848
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	686,469	869,600

მომსახურებიდან ამონაგები ფორმირებულია წყლის მიწოდების შედეგად. აღნიშნულ მომსახურებაზე ტარიფი დადგენილია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიის მიერ 2013 წლის 16 იანვარს.

შემოსავალი სუბსიდიებიდან

მარნეულის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული შპს „მარნეულის სოფწყალის“ ფუნქციონირების ხელშეწყობის მიზნით, 2021 წელს, მიმდინარე და საოპერაციო ხარჯების დაფარვისთვის მარნეულის მუნიციპალიტეტის ადგილობრივი ბიუჯეტიდან გამოეყო სუბსიდიის სახით ჯამში 2,373,790 ლარი, ხოლო 2022 წლის განმავლობაში 2,933,000 ლარი. მარნეულის მუნიციპალიტეტის მერიის მიერ ხარჯთაღრიცხვაში ბოლო ცვლილება შეტანილია 2022 წლის 19 დეკემბერს.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2021	2022
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	934,334	1,065,701
ცვეთა და ამორტიზაცია	543,904	725,350
სარეალიზაციო წყლის შესყიდვა	591,755	700,264
ძირითადი მასალების დანახარჯები	134,544	188,366
კომუნალური ხარჯები	-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	71,332	43,489
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,275,869	2,723,170

ელექტრო ენერგიის ხარჯი წარმოადგენს რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ნაწილს, რადგან იგი გამოიყენება უშუალოდ საწარმოო პროცესში. ძირითადი საშუალებების ცვეთაც წარმოადგენს პირდაპირ დანახარჯებს საწარმოო პროცესში. შპს „მარნეულის სოფწყალი“ ყიდულობს წყლის ნაწილს სხვა კომპანიისგან და შემდეგ აწვდის მარნეულის გარკვეულ სოფელებს. ძირითადი მასალების დანახარჯები შედგება წყლის გასასუფთავებლად გამოყენებული რეაგენტებისგან.

თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი

	2021	2022
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	1,099,953	1,589,674

სულ თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	1,099,953	1,589,674
--	------------------	------------------

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2022
იჯარის ხარჯი	18,000	22,313
საწვავის ხარჯები	49,051	64,857
რემონტის ხარჯები	12,995	-
საგადასახადო ხარჯები	60,422	150,142
ლაბორატორიული ანალიზის ხარჯები	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	4,371	5,270
საკონსულტაციო ხარჯი	2,599	9,547
კომუნალური ხარჯები	3,661	4,019
სხვა ხარჯები	8,037	30,092
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	159,136	286,240

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებასა და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დამატებით დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით, შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში დამატებით რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

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** რისკის 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 ვალდებულებების მიმართ;
- გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში;

ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური 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.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ აქვს ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავალუტო რისკს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31-დეკ- 2021		
სავალუტო რისკი	ლარი	დოლარი
ფინანსური აქტივები:		
ფული და ფულის ექვივალენტი	42,060	-
დებიტორული მოთხოვნები	939,227	-
სულ ფინანსური აქტივები	981,287	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,751,054	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,751,054	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	5,769,767	-
31-დეკ- 2022		
სავალუტო რისკი	ლარი	დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტი	46,324	-
დებიტორული მოთხოვნები	975,205	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,021,529	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,231,141	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,231,141	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	12,209,612	-

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიას 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 (შენიშვნა 5) 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.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2021 და 2022 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული ნაშთებისგან, რადგან იქ ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2021 -2022 წლებში 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	42,060	-	-	-	42,060
დებიტორული მოთხოვნები	939,227	-	-	-	939,227
სულ აქტივები	981,287	-	-	-	981,287
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	122,879	-	-	6,628,175	6,751,054
სულ ვალდებულებები	122,879	-	-	6,628,175	6,751,054
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	858,408	-	-	6,628,175	5,769,767
2022 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	46,324	-	-	-	46,324
დებიტორული მოთხოვნები	975,205	-	-	-	975,205
სულ აქტივები	1,021,529	-	-	-	1,021,529
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	171,501	-	-	13,059,640	13,231,141
სულ ვალდებულებები	171,501	-	-	13,059,640	13,231,141
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	850,028	-	-	13,059,640	12,209,612

ფულადი სახსრები ბანკში

ფულადი სახსრები ბანკში მოიცავს მოთხოვნამდე ანაზრებს ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდურობის ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები ტარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ბანკის ფულადი სახსრებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშის მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია

საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, მიკუთვნებულია სხვა გრძელვადიანი აქტივებისთვის.

ყველა ფული ბანკის ბალანსზე კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე და არაგაუფასურებული.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

	31-დეკ-21		31-დეკ-22	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	42,060	42,060	46,324	46,324
დებიტორული მოთხოვნები	939,227	939,227	975,205	975,205
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	981,287	981,287	13,231,141	13,231,141

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

(a) 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 თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

(b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.

(c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუუმებს.

(g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ხელფასის ხარჯი	კაპიტალის გაზრდა	სუბსიდია	სულ
საერთო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერი				
მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი მარნეულის მუნიციპალიტეტი	-	-	2,372,578	2,372,578
მენეჯმენტი	109,065	-	-	109,065
სულ	109,065	-	2,372,578	2,481,643
ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ხელფასის ხარჯი	კაპიტალის გაზრდა	სუბსიდია	სულ
საერთო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი				

მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი მარნეულის მუნიციპალიტეტი	-	-	2,933,000	2,933,000
მენეჯმენტი	120,445	-	-	120,445
სულ	120,445	-	2,933,000	3,053,445
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	გადასახდელი ხელფასი	დებიტორული დავალიანება	სულ	
საერთო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერი				
მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი მარნეულის მუნიციპალიტეტი	-	-	-	-
მენეჯმენტი	-	-	-	-
სულ	-	-	-	-
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	გადასახდელი ხელფასი	დებიტორული დავალიანება	სულ	
საერთო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი				
მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი მარნეულის მუნიციპალიტეტი	-	-	-	-
მენეჯმენტი	-	-	-	-
სულ	-	-	-	-

საქმიანობის უწყვეტობა

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

იჯარები

კომპანიამ ფასს 16 იჯარები 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა. კომპანია ირჩევს გამოიყენოს ერთიანი, საბალანსო იჯარების აღრიცხვის მოდელი მოიჯარეებისთვის. შედეგად, კომპანია როგორც მოიჯარე, აღიარებს აქტივებს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს შესაბამისი აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებებს, რაც კომპანიის მიერ საიჯარო გადახდების განხორციელების ვალდებულებას ასახავს. მიიჯარეს აღრიცხვა რჩება მსგავსი ადრე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკებისა.

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და შემდგომ, თვითღირებულებით აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, და კორექტირებული საიჯარო ვალდებულებების კონკრეტული გადასახდებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით (გადასვლის თარიღისთვის), რომელიც დისკონტირებულია იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთით. როგორც წესი, კომპანიის დისკონტირების განაკვეთად მის მზარდ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. ის გადაფასებულია როდესაც არსებობს ცვლილება სამომავლო საიჯარო გადახდებში, რომელიც წარმოიშვა შემდეგის ცვლილების შედეგად: ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილება, ცვლილება შეფასებაში იმ ოდენობისა რომელიც მოსალოდნელია, რომ იქნება გადახდილი ნარჩენი ღირებულების გარანტიის ფარგლებში, ან შესაბამისობის შემთხვევაში, ცვლილებები შეფასებაში იმისა გონივრულად მოსალოდნელია თუ არა, რომ შესყიდვის ან გახანგრძლივების შესაძლებლობა იქნება გამოყენებული, ან გონივრულად მოსალოდნელია რომ შეწყვეტის შესაძლებლობა არ იქნება გამოყენებული საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე

და არა მხოლოდ სახელმწიფო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში.

დირექტორი:

Akif
Aliev
28001000923



Digitally signed by
Akif Aliev
Date: 2024.05.13
10:56:45

აკიფ ალიევი

ბუღალტერი:

Tina
Darbaidze
28001003441



Digitally signed
by Tina
Darbaidze
Date: 2024.05.13
11:19:37

თინა დარბაიძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„მარნეულის სოფწყალი“

მმართველობის ანგარიშგება



2022 წ.
(საქმიანობის მიმოხილვა)

მომზადებულია ფირმის მენეჯმენტის მიერ

2024

სარჩევი:

● შესავალი	39
● საქმიანობის მიმოხილვა	39
● რისკები	41
● საკადრო პოლიტიკა.....	41
● სამომავლო გეგმები.....	41

შესავალი

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნიდან გამომდინარე, შპს „მარნეულის სოფწყალი“ (კომპანია), როგორც მეორე ზომითი კატეგორიის სუბიექტი, ვალდებულია შეადგინოს და წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვა.

დანიშნულებიდან გამომდინარე, დოკუმენტი ასახავს კომპანიის საქმიანობის შინაარსს, მოიცავს მიღწეულ შედეგებს, ფაქტობრივ მაჩვენებლებსა და განვითარების პერსპექტივას.

ანგარიშგების მიზანია წარმოვადგინოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი განზრახვა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, მომსახურების ხარისხი და ეფექტურობა.

კომპანია მოწადინებულია გააგრძელოს საქმიანობა და განახორციელოს ღიაობის პრინციპი კანონმდებლობით განსაზღვრული ფორმითა და მოცულობით.

ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მარნეულის სოფწყალი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 434158163), დარეგისტრირებულია სს(ი)პ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2011 წლის 4 აპრილს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. მარნეული, რუსთაველის ქ. N 73.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: მარნეულის მუნიციპალიტეტის სოფლებში მომხმარებლებზე მიკრობიოლოგიური სტანდარტების შესაბამისად საჭირო რაოდენობისა და ხარისხის სასმელი-სამეურნეო წყლის მიწოდება, სარწყავი წყლის მიწოდება, წყალშემკრები და წყალგამშვები ნაგებობების გამანაწილებელი ქსელების, წყალმხარჯველი მოწყობილობების, სატუმბო სადგურების, ჭაბურღილების, სადაწნეო სარეგულაციო რეზერვუარების ექსპლოატაცია და მათი ფუნქციონირების უზრუნველყოფა. (ლიცენზია №015 გაცემულია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ 2012 წლის 31 მაისს).

კომპანიის დამფუძნებელი და წილის 100%-ის მფლობელია საჯარო სამართლის იურიდიული პირი მარნეულის მუნიციპალიტეტი (234232149).

კომპანიის დირექტორია აკიფ ალიევი .

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

შპს „მარნეულის სოფწყალი“ შექმნილია მარნეულის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2011 წლის 11 მარტის №3 სხდომის ოქმის, ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ საქართველოს ორგანული კანონის 22 მუხლის პირველი პუნქტის „ჩ“ ქვეპუნქტის საფუძველზე, რომლის 100%-წილის მფლობელია მარნეულის მუნიციპალიტეტი.

კომპანია სასმელი წყლის მიწოდებასა და მომსახურებას ახორციელებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიის 2008 წლის 26 ნოემბრის №32 დადგენილებით. მომხმარებელთა კატეგორიის მიხედვით.

სამუშაო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოს ქვემო ქართლის რეგიონში. საქართველო, როგორც განვითარებადი ქვეყანა, არ ფლობს მაღალგანვითარებულ ბიზნესს და რეგულირების ინფრასტრუქტურას, რომელიც ზოგადად არსებობს უფრო განვითარებულ ბაზარზე.

ბოლო რამდენიმე წელია საქართველოს მთავრობამ განახორციელა მთელი რიგი ცვლილებები, რომელიც გავლენას ახდენს ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე, კონკრეტულად რეფორმების განხორციელება, რომელიც საჭიროა საბანკო, სასამართლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების შექმნისთვის.

კანონთან შესაბამისობა

„მარნეულის სოფწყალი“ ოპერირებს წყალმომარაგების სფეროში და შესაბამისად ექვევა

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელ კანონის რეგულაციების ქვეშ. კომპანიის დაგეგმარება, მოიცავს ადგილობრივი ნორმატივებისადმი შესაბამისობის დაცვას, დანერგილი პროცედურები ქმნის მოსახლეობისათვის უსაფრთხო გარემოსა და რეგულაციების დაკმაყოფილების გარანტიას.

კომპანია სასმელი წყლის მიწოდებასა და მომსახურებას ახორციელებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიის 2008 წლის 26 ნოემბრის №32 დადგენილებით. მომხმარებელთა კატეგორიის მიხედვით.

„მარნეულის სოფწყალი“ სასმელი წყლის გადასახადის ამოღებას ახდენს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიის 2013 წლის 16 იანვრის №1 დადგენილებით დამტკიცებული ტარიფით, ხოლო სარწყავი წყლის გადასახადის გადახდა ხდება მარნეულის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2019 წლის 12 ივლისის №41 განკარგულების საფუძველზე.

მარნეულის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2018 წლის 27 სექტემბრის №62 განკარგულებით შპს „მარნეულის სოფწყალ“-სა და შპს „რუსთაფწყალ“-ს შორის გაფორმებული წყლის შესყიდვის ხელშეკრულება.

საქართველოს ბაზარი არის განვითარებადი, კანონმდებლობაც პერიოდულად იცვლება და მომავალშიც შესაძლებელია კომპანიის საქმიანობას შეეხოს გარკვეული ცვლილებები.

შემოსავლის კონცენტრირება

წყალმომარაგების მომსახურების ბიზნესი დამოკიდებულია სახელმწიფოსგან და კერძო კომპანიისგან და მოსახლეობიდან მიღებულ შემოსავალზე.

კომპანიას აქვს სახელმწიფოს მხრიდან სუბსიდიის პროგრამის საფუძველზე მისაღები დაფინანსების გვიანების რისკი. ცდილობს შეამციროს სახელმწიფო სუბსიდიის დამოკიდებულება შემოსავლების სხვა წყაროების მოძიების ხარჯზე.

ფაქტორები

ფასების შემცირებამ ან გაზრდილმა გადახდის ვადამ შეიძლება მნიშვნელოვნად იმოქმედოს შემოსავალსა და მომგებიანობაზე და ასევე ლიკვიდურობაზე.

რისკის შემცირება

„მარნეულის სოფწყალი“ ცდილობს გაზარდოს მომსახურებების რიცხვი, რაც შეამცირებს მის დამოკიდებულებას სახელმწიფო სადაზღვევო პროგრამაზე და დაეხმარება შემოსავლების წყაროს დივერსიფიცირებაში. ასევე კომპანია ცდილობს შეამციროს წყალმომარაგების დანაკარგების რისკი და დაიყვანოს იგი მინიმუმამდე.

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება არასაკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, სესხების გასასტუმრებლად და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად დადგენილ ვადებში.

რისკის შემცირება

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

კადრების გადინება

მარნეულის სოფწყალის სერვისების წარმატება დიდწილად დამოკიდებულია კომპანიის უნარზე აიყვანოს, დაატრენინგოს და შეინარჩუნოს შესაბამისი რაოდენობით კვალიფიციური სპეციალისტები, რათა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად გაუწიოს მომხმარებელს მომსახურება.

სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო პირობებს და კარიერული ზრდის შესაძლებლობებს, მოქმედებს შრომის კოდექსის ნორმების შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს.

შრომითი უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად დანერგილია სწავლებები და თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების სტანდარტების სრულიად ავტომატიზებული სისტემები. ასევე, ფუნქციონირებს დაბინძურების რისკის სისტემური შეფასების მექანიზმი;

კომპანია ორიენტირებულია მაღალი ხარისხის მომსახურების მიწოდებაზე. ამისათვის, ყველა განყოფილებაში ინერგება ხარისხის მუდმივი მონიტორინგის სისტემა. ამასთანავე, დიდი ყურადღება ექცევა ჰიგიენასა და ეპიდზედამხედველობას, რაც ინფექციების გავრცელების პრევენციის საწინდარია.

დამოუკიდებელი სამსახურის მიერ ხდება უსაფრთხოებისა და წყალმომარაგების სტანდარტების შემოწმება და ამ სტანდარტების შესრულების მუდმივი მონიტორინგი. სამსახურის მიზანია პოტენციურად სახიფათო პროცედურების გამოვლენა და ზიანის შემცირება/არიდება. ამ მიმართულებით მუშაობის ანგარიშები მუდმივად მიეწოდება ადმინისტრაციას დროული რეაგირებისთვის.

საკადრო პოლიტიკა

ჩვენ გვჯამს, რომ ჩვენი ყველაზე დიდი აქტივი ჩვენივე თანამშრომლებია. მიგვაჩნია, რომ კომპანიის წარმატებას განსაზღვრავს თითოეული თანამშრომელი ნებისმიერ დეპარტამენტში ნებისმიერ თანამდებობაზე. ამიტომ კომპანიას აქვს შემდეგი პოლიტიკა:

- თანამშრომელთა მუდმივი გადამზადება და ტრენინგები. ჩვენ რეგულარულად ვატარებთ ჩვენი თანამშრომლებისთვის ტრენინგებს და ვეხმარებით მათ განვითარებაში;

- მაქსიმალური გამჭვირვალობა და ჩართულობა. ჩვენ ვცდილობთ, რომ თითოეულ თანამშრომელს ჰქონდეს ხედვა კომპანიაში მიმდინარე მოვლენებზე, გაცნობიერებული ჰქონდეს კომპანიის სტრატეგია და მოქმედებდეს ამ სტრატეგიის შესაბამისად კომპანიის საკეთილდღეოდ. ჩვენი მიზანია თითოეული თანამშრომელი მაქსიმალურად ჩართული იყოს ყველა შესაბამის პროცესში და თავს გრძნობდეს კომპანიის და ჩვენი გუნდის ნაწილად.

ახალი კადრების მოძიებისას ვცდილობთ, რომ მათ შევთავაზოთ მაქსიმალურად ხელსაყრელი და კონკურენტული პირობები. ამ პოლიტიკამ განაპირობა, რომ ჩვენ თანამშრომელთა მნიშვნელოვან ნაწილს დიდი გამოცდილება აქვს სარწყავი სისტემების მომსახურების სფეროში.

საქართველოში საქმიანობები შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც ტიპურად დაკავშირებულია განვითარებულ ქვეყნებში არსებულ რისკებთან (მათ შორის რისკი იმისა, რომ საქართველოს ვალუტა (ლარი) არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ქვეყნის ფარგლებს გარეთ და განუვითარებელ სავალს და წილობრივი ბაზრები).

სამომავლო გეგმები

2023 წლისთვის კომპანიის გეგმებია:

- ფინანსური მოგება;
- მომხმარებელთა კმაყოფილების ზრდა;
- გადახდის ტექნოლოგიების დახვეწა და უფრო მეტად განვითარება;
- თანამშრომელთა განვითარება და მეტი ჩართულობის მიღწევა.

კომპანიის მიზანია, რომ 2023 წელს ფინანსური მოგება აჩვენოს, რათა მიღებული მოგებით კიდევ უფრო მეტად შეძლოს თავისი მომსახურების განვითარება.

კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება პროვაიდერებთან: შპს „ოპპა“, შპს „თიბისი ფი“ და სს „საქართველოს ბანკი“, რომელთა საგადახდო არხების საშუალებით აბონენტები ახორციელებენ გადასახადების გადახდას.

ხარისხის კონტროლი, შენარჩუნება და გაუმჯობესება ჩვენთვის ნომერ პირველი პრიორიტეტია. ხარისხის კონტროლისთვის მნიშვნელოვან მექანიზმად კვლავაც მიგვაჩნია უკუკავშირის დეტალური განხილვა. ამას გარდა ვაპირებთ უკმაყოფილო მომხმარებელთა პროცენტული მაჩვენებლების დათვლას და დინამიკის შესწავლას.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური სტაბილურობა მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, ცვლილებებზე და აღნიშნულ რეფორმებზე. თუმცა, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს მსოფლიო ეკონომიკის განვითარების ტემპის შემცირება და საბაზრო ვარდნა.

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობის ანგარიშების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

დირექტორი:

Akif
Aliev
28001000923



Digitally signed by
Akif Aliev
Date: 2024.05.13
10:58:36

აკიფ ალიევი

შპს "მარნეულის სოფწყალი"

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	46324	42060	154478
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	0	0	0
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	0	0	0
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	0	0	0
წარმოებული ფინანსური აქტივები	0	0	0
სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0	0	0
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	1024	847	505
გაცემული სესხები	0	0	0
მინუს: სესხების გაუფასურების ანარიცხი	0	0	0
მოკლევადიანი მარაგები	0	0	0
გრძელვადიანი მარაგები	276328	190875	134294
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	975205	939227	611117
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	0	0	0
სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით	0	0	0
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	0	0	0
საიჯარო მოთხოვნები	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	0	0	0
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	0	0	0
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	0	0	0
სხვა საგადასახადო აქტივი	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	121208	312357
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	25948	30393	32835
ძირითადი საშუალებები	14137867	9275681	6215662
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	0	0	0
სულ აქტივები	15462696	10600291	7461248
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0	0	0
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	0	0	0
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	170501	122679	56348
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	0	0	0
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებული შემოსავალი	0	0	0
ანარიცხები	1000	200	1600
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13096887	6628175	3094743
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	0	0	0
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სუბორდინირებული სესხი	0	0	0
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	13268388	6751054	3152691
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	5159443	5159443	5159443
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის რეზერვი	0	0	0
სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გადაფასების რეზერვი	0	0	0
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	742587	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-3708848	-1311332	-852012
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	1126	1126	1126
სულ საკუთარი კაპიტალი	2194308	3849237	4308557
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	15462696	10600291	7461248
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1298881	1294217	1202752
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	13268388	6751054	3152690

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
საქმიანობის შედეგები		
ამონაგები	3802600	3059049
გაყიდვების თვითღირებულება	-1997819	-1728839
ცვლილებები შუა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	0	0
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	0	0
საერთო მოგება	1804781	1330210
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	-1589674	-1099953
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	0	0
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	0	0
საკონსულტაციო ხარჯი	-9547	-2599
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	0	0
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	0	0
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-150142	-60422

ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	0	0
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-4019	-8032
იჯარის ხარჯი	-22312	-18000
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	0	0
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-725350	-543904
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-81071	-70083
საოპერაციო მოგება	-777374	-472783

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	14159	23383
არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
გაცემულ სესხებზე	0	0
სავაჭრო მოთხოვნებზე	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა ფინანსურ აქტივებზე	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავაჭრო ფასიანი ქაღალდებიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებიდან/ვალდებულებებიდან,		
მოგება (ზარალში) ასახვით	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან ან გადაფასებიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) აქტივების საწყისი აღიარების დროს	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ვალდებულებების საწყისი აღიარების დროს	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან და გადაფასებიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) შვილობილი, მკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სხვა	0	0
გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან	0	0
გაუფასურების ხარჯი არამატერიალური აქტივებიდან	0	0
გაუფასურების (ხარჯი) / რევერსირება სხვა აქტივებზე	0	0
მკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	0	0
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
სხვა ფინანსური შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
სხვა ფინანსური ხარჯი	0	0
მოგება / (ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-1634341	-9920
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-2397516	-459320
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	-2397516	-459320
მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-2397516	-459320

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით / გათვალისწინებით):		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან	0	0
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში	0	0
ფულადი ნაკადების ჰეჯირების წმინდა ეფექტი	0	0

ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების:

უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები	0	0
წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში	0	0
სავალო ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება (სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით)	0	0
სხვა სრული შემოსავლის სხვა მუხლები (რეკლასიფიცირების უფლებით)	0	0

შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით / გათვალისწინებით):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიან პროგრამები)	0	0
წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება (სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით)	0	0
სხვა სრული შემოსავლის სხვა მუხლები (რეკლასიფიცირების უფლების გარეშე)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-2397516	-459320

საბაზისო მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე:

განგრძობითი ოპერაციებიდან	0	0
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0

გაზაგებულო მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე:

განგრძობითი ოპერაციებიდან	0	0
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3536	-57562
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	728	-54856
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	4264	-112418
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	42060	154478
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	46324	42060

შპს "მარნეულის სოფეწალი"-ს
დირექტორი:

Akif
Aliev
28001000923

Digitally signed by
Akif Aliev
Date: 2024.05.13
11:00:34

აკიფ ალიევი

ფინანსური მენეჯერი (მთ.ბუღალტერი)

Tina
Darbaidze
28001003441

Digitally signed by
Tina Darbaidze
Date: 2024.05.13
11:22:08

თინა დარბაიძე