

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მომზადების საფუძვლები.....	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადანაცვებები	8
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	9
5. ძირითადი საშუალებები.....	12
6. არამატერიალური აქტივები.....	13
7. იჯარები	13
8. მარაგები.....	14
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	14
11. მიღებული სესხები	15
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
13. ამონაგები	15
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	15
15. კომერციული ხარჯები	16
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	16
17. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები	16
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	16
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	17
20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	17

შპს სუფთა წყალი**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	591,852	686,373
არამატერიალური აქტივები	6	85,390	86,262
აქტივის გამოყენების უფლება	7	42,682	85,364
		719,924	857,999
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	828,565	815,017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	151,625	162,191
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	12,235	1,876
		992,425	979,084
სულ აქტივები		1,712,349	1,837,083
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
სანესდებო კაპიტალი		1,010,505	1,014,455
დაგროვილი მოგება		213,582	195,248
სულ კაპიტალი		1,224,087	1,209,703
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	53,908	73,288
საიჯარო ვალდებულება	7	-	41,170
		53,908	114,458
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	231,749	259,886
საიჯარო ვალდებულება	7	50,528	54,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	149,779	178,358
საგადასახადო ვალდებულება		2,298	20,678
		434,354	512,922
სულ ვალდებულებები		488,262	627,380
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,712,349	1,837,083

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი

ირაკლი კალმახელიძე

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	591,852	686,373
არამატერიალური აქტივები	6	85,390	86,262
აქტივის გამოყენების უფლება	7	42,682	85,364
		<u>719,924</u>	<u>857,999</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	828,565	815,017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	151,625	162,191
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	12,235	1,876
		<u>992,425</u>	<u>979,084</u>
სულ აქტივები		<u><u>1,712,349</u></u>	<u><u>1,837,083</u></u>
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,010,505	1,014,455
დაგროვილი მოგება		213,582	195,248
სულ კაპიტალი		<u>1,224,087</u>	<u>1,209,703</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	53,908	73,288
საიჯარო ვალდებულება	7	-	41,170
		<u>53,908</u>	<u>114,458</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	231,749	259,886
საიჯარო ვალდებულება	7	50,528	54,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	149,779	178,358
საგადასახადო ვალდებულება		2,298	20,678
		<u>434,354</u>	<u>512,922</u>
სულ ვალდებულებები		<u>488,262</u>	<u>627,380</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>1,712,349</u></u>	<u><u>1,837,083</u></u>

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 27 სექტემბერს:

დირექტორი



ირაკლი კალმახელიძე

შპს სუფთა წყალი**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	13	1,845,146	1,753,463
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(661,009)	(612,792)
საერთო მოგება		1,184,137	1,140,671
სხვა შემოსავალი		40,604	91,690
კომერციული ხარჯები	15	(582,354)	(561,088)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(568,328)	(625,526)
საოპერაციო მოგება		74,059	45,747
წმინდა ფინანსური ხარჯი		(42,870)	(40,227)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან		(9,321)	68,829
მოგება დაბეგვრამდე		21,868	74,349
მოგების გადასახადის ხარჯი		(3,534)	(8,756)
მთლიანი სრული შემოსავალი		18,334	65,593

შპს სუფთა წყალი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,043,955	129,655	1,173,610
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(29,500)	-	(29,500)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	65,593	65,593
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,014,455	195,248	1,209,703
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(3,950)	-	(3,950)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	18,334	18,334
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,010,505	213,582	1,224,087

შპს სუფთა წყალი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე	21,868	74,349
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	137,434	194,071
წმინდა (მოგება)/ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან	9,321	(68,829)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	10,159	-
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	36,816	26,785
წმინდა ფინანსური ხარჯი	42,870	40,227
	258,468	266,603
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მარაგები	(13,548)	11,617
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	407	(68,314)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(27,718)	(2,851)
საგადასახადო ვალდებულება	(18,380)	8,684
სხვა ვალდებულება	-	(122)
	199,229	215,617
ფულადი ნაკადების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან	162,183	181,425
გადახდილი პროცენტი	(33,512)	(25,436)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(3,534)	(8,756)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან	125,137	147,233
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(25,016)	(25,657)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(11,159)	(258)
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(36,175)	(25,915)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
მიღებული სესხები	50,000	-
მიღებული სესხების გადახდა	(105,194)	(73,076)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	(54,000)	(57,600)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(3,950)	(29,500)
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება ფინანსური საქმიანობიდან	(113,144)	(160,176)
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	12,864	(4,666)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,876	21,090
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2,505)	(14,548)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12,235	1,876

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სუფთა წყალი არის შემლუღული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში - კომპანია), რომელიც დაარსდა 2006 წლის 15 მაისს. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისში, საგადასახადო დეპარტამენტის ოფისში საიდენტიფიკაციო ნომრით - 205150655.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასმელი წყლის მოპოვება და რეალიზაცია. წყლის დაფასოება ხდება 19 ლიტრიან ბოცებში ნატახტარში მდებარე კომპანიის კუთვნილ ქარხანაში. წყლის დისტრიბუცია ხორციელდება საქართველოს თითქმის ყველა მნიშვნელოვან ქალაქში. მსხვილ კლიენტთა სიაში შედიან ბანკები, ავთიაქები, საჯარო დაწესებულებები, სასტუმროები და სხვა მრავალ ფილიალიანი კომპანიები. კომპანია ასევე ემსახურება ინდივიდუალურ კლიენტებსაც.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 65% და 35%-იანი წილის მფლობელები არიან ფიზიკური პირები გრიგოლ გოგოლაძე და ბექა ქარსიძე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო ფიზიკური პირი გრიგოლ გოგოლაძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის ფალიაშვილის ქუჩა #118.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის ფუნქციონირებას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ახალი სტანდარტების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი სტანდარტები და შესწორებები:

- ფასს 17 სადამღვევო კონტრაქტები
- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 – „არსებობის განსჯა“);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8 „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებაში და შეცდომები“);
- გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება); და

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ეს ცვლილებები ფას-ების სხვადასხვა სტანდარტებში ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ორგანიზაციამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას - (ფას 16-ის შესწორება);
- ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბას 1-ში შესწორება);
- კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბას 1-ში შესწორება); და
- მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბას 7-ში და ფას 7-ში).

2025 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- გასაცემელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბას 21-ში უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები).

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბას 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალუტო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბას 1-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რელიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება ზედუდელი რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	151,625	162,191
ფული და ფულის ეკვივალენტები (ნაღდი ფულის გარდა)	11,269	1,108
	162,894	163,299

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის შეთავაზებულ საკრედიტო პირობებში მითითებული გადახდის ვადა ძირითადად არ აღემატება 40 დღეს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება იმ კაპიტალის და სახსრების მეშვეობით, რომლებიც გააჩნია მფლობელებს.

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
მიღებული სესხები	94,272	226,941	321,213
საიჯარო ვალდებულებები	54,000	-	54,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	128,137	-	128,137
	276,409	226,941	503,350

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
მიღებული სესხები	100,160	298,494	398,653
საიჯარო ვალდებულებები	54,000	54,000	108,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	154,495	-	154,495
	308,655	352,494	661,148

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

- სავალუტო რისკი

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

სავალუტო რისკის ზეგავლენა კომპანიაზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	143,466	-	8,159
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,480	789	-
სულ ფინანსური აქტივები	153,946	789	8,159
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	40,988	-	244,669
საიჯარო ვალდებულებები	50,528	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	121,614	6,151	372
სულ ფინანსური ვალდებულებები	213,130	6,151	245,041
ღია საბალანსო პოზიცია	(59,184)	(5,362)	(236,882)

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	თურქული ლირა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	157,385	-	438	4,368
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,108	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	158,493	-	438	4,368
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	333,174	-
საიჯარო ვალდებულებები	95,170	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	149,987	4,154	354	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	245,157	4,154	333,528	-
ლია საბალანსო პოზიცია	(86,664)	(4,154)	(333,090)	4,368

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილების პირობებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალზე, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

საბაზრო განაკვეთის ცვლილების მგრძნობელობა	(ლარი / აშშ დოლარი)		(ლარი / ევრო)	
	2023	2022	2023	2022
20% ზრდა	(1,072)	(831)	(47,376)	(66,618)
20% შემცირება	1,072	831	47,376	66,618

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საბაზრო გაცვლითი კურსის მნიშვნელოვანი ზრდა ან შემცირება არ ახდენს არსებით გავლენას კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მინა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	წყლის დისპანსერები და ყავის აპარატები	სატრანსპორტო საშუალებები	ჭაბურღილი	ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2021	446,819	465,028	1,324,451	211,527	46,677	188,311	2,682,813
შემოსვლა	-	-	4,543	18,093	-	3,021	25,657
გასვლა	-	-	-	(48,627)	-	-	(48,627)
ჩამოწერა	-	-	(66,575)	-	-	-	(66,575)
31 დეკემბერი 2022	446,819	465,028	1,262,419	180,993	46,677	191,332	2,593,268
შემოსვლა	-	2,966	3,830	15,009	-	3,211	25,016
გასვლა	-	-	-	(52,898)	-	(22,925)	(75,823)
ჩამოწერა	-	-	(6,897)	-	-	-	(6,897)
31 დეკემბერი 2023	446,819	467,994	1,259,352	143,104	46,677	171,618	2,535,564
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2021	(108,154)	(238,696)	(1,206,805)	(119,737)	(26,646)	(156,828)	(1,856,866)
ცვეთა	(9,733)	(24,124)	(75,417)	(21,719)	(1,638)	(5,815)	(138,446)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	21,842	-	-	21,842
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	66,575	-	-	-	66,575
31 დეკემბერი 2022	(117,887)	(262,820)	(1,215,647)	(119,614)	(28,284)	(162,643)	(1,906,895)
ცვეთა	(9,733)	(22,010)	(27,266)	(17,013)	(1,638)	(5,061)	(82,721)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	28,246	-	10,761	39,007
ჩამოწერილი ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	6,897	-	-	-	6,897
31 დეკემბერი 2023	(127,620)	(284,830)	(1,236,016)	(108,381)	(29,922)	(156,943)	(1,943,712)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	328,932	202,208	43,193	61,379	18,393	28,689	686,373
31 დეკემბერი 2023	319,199	183,164	19,757	34,723	16,755	14,675	591,852

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მინა და შენობები მიღებული სესხის სასარგებლოდ დატვირთულია იპოთეკით.

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	წყლის წარმოების ლიცენზია	კომპიუტერული პროგრამა და სხვა ლიცენზიები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	114,414	58,722	173,136
შემოსვლა	-	258	258
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	114,414	58,980	173,394
შემოსვლა	-	11,159	11,159
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	114,414	70,139	184,553
დაგროვილი ცვეთა			
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(38,333)	(35,856)	(74,189)
ცვეთა	(5,724)	(7,219)	(12,943)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(44,057)	(43,075)	(87,132)
ცვეთა	(5,724)	(6,307)	(12,031)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	(49,781)	(49,382)	(99,163)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	70,357	15,905	86,262
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	64,633	20,757	85,390

7. იჯარები

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულება, რომელზეც აღიარებულია აქტივის გამოყენების უფლება, მოიცავს ადმინისტრაციული ოფისის იჯარას. ხელშეკრულების განახლების უფლება დაფუძნებულია არსებულ ბიზნეს პრაქტიკაზე. იჯარების ვადიანობა განსაზღვრულია 2-დან 4 წლამდე. საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია ლარში. იჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 12.45%-ს.

აქტივის გამოყენების უფლება:

ნაშთი წლის დასაწყისში

იჯარის მოდიფიკაცია

ცვეთა

ნაშთი წლის ბოლოს

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	85,364	72,455
იჯარის მოდიფიკაცია	-	55,591
ცვეთა	(42,682)	(42,682)
ნაშთი წლის ბოლოს	42,682	85,364

საიჯარო ვალდებულებები:

ნაშთი წლის დასაწყისში

იჯარის მოდიფიკაცია

საპროცენტო ხარჯი

საიჯარო გადასახადი

ნაშთი წლის ბოლოს

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	95,170	82,388
იჯარის მოდიფიკაცია	-	55,591
საპროცენტო ხარჯი	9,358	14,791
საიჯარო გადასახადი	(54,000)	(57,600)
ნაშთი წლის ბოლოს	50,528	95,170

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ბოცები	600,983	572,134
დისპანსერები და სათადარიგო ნაწილები	103,399	104,175
ნედლეული და წარმოების დამხმარე მასალა	59,609	66,802
სასმელი და კვების პროდუქტები	43,685	29,003
მზა პროდუქცია	2,360	1,914
სხვა	18,529	40,989
	828,565	815,017

9. საფაქრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური მოთხოვნები		
საფაქრო მოთხოვნები	284,241	283,485
სხვა მოთხოვნები	48,797	49,960
გამოკლებული: მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(181,413)	(171,254)
	151,625	162,191
არაფინანსური მოთხოვნები:		
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები	144,480	144,480
გამოკლებული: ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(144,480)	(144,480)
	-	-
სულ საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	151,625	162,191

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული სალაროში	966	768
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარში	10,480	1,108
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	789	-
	12,235	1,876

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. მიღებული სესხები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	EURIBOR + 6.3%	244,669	333,174
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	რეფინანსირების განაკვეთი + 4%	40,988	-
			285,657	333,174

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-5 განმარტებითი შენიშვნაში.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ცვლილებები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	333,174	488,346
სესხის მიღება	50,000	-
სესხის ძირის და პროცენტის დაფარვა	(138,706)	(98,512)
წმინდა ფულადი ნაკადები:		
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	33,512	25,436
საკურსო სხვაობის ეფექტი	7,677	(82,096)
ნაშთი წლის ბოლოს	285,657	333,174

12. საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები		
საგაჭრო ვალდებულებები	92,811	110,442
გადასახდელი ხელფასები	35,326	44,053
	128,137	154,495
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	21,642	23,863
სულ საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	149,779	178,358

13. ამონაგები

	2023	2022
წყალი	1,414,366	1,327,856
პოლიეთილენის ჭიქები	336,484	350,257
ყავა	74,925	57,090
სხვა	19,371	18,260
	1,845,146	1,753,463

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
წყალი	(336,890)	(288,619)
პოლიეთილენის ჭიქები	(200,062)	(257,125)
ყავა	(27,638)	(19,193)
ცვეთა	(27,171)	(29,621)
სხვა	(69,248)	(18,234)
	(661,009)	(612,792)

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. კომერციული ხარჯები

	2023	2022
ტრანსპორტირების ხარჯი	(288,346)	(271,060)
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(262,272)	(257,291)
ცვეთა	(17,013)	(21,719)
სხვა	(14,723)	(11,018)
	(582,354)	(561,088)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(235,676)	(246,107)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(93,250)	(142,731)
სატრანსპორტო საშუალებების მოვლა/რემონტი	(58,564)	(84,428)
საწვავი	(30,916)	(23,831)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(23,152)	(25,224)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(20,587)	(36,167)
მცირეფასიანი და მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	(19,326)	(7,197)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(10,159)	-
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(9,038)	(9,419)
სხვა	(67,660)	(50,422)
	(568,328)	(625,526)

17. პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

სამართლებრივი დავები - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს მიმდინარე სასამართლო პროცესი და დავა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საბოლოო ვალდებულებას, რომელიც შესაძლოა წარმოიქმნას აქტივობებიდან ან საჩივრებიდან (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და სამომავლო ოპერაციებზე. ზემოხსენებულიდან გამომდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებულია ანარიცხი.

გადასახადები - საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კომპანიის ბოლო სამი წლის მონაცემების შემოწმება.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(63,159)	(63,299)
(უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება)		

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა მოვლენა, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი წარადგინა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

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

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროსა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც შესაბამისია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის;
- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს, ან მიიღო ვალდებულება გადაიხადოს მიღებული ფული მთლიანად მესამე მხარის მიმართ; ან (ა) გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივზე საკუთრების უფლებას, ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკსა და სარგებელს, მაგრამ გადასცემს კონტროლს აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს დააკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით მოგება/ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები სანყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით. პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს სანყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა შემოსენებული თანხები ურთიერთჩაითვალოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით. ყველა სახის სხვა დანახარჯით, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი განვეის პერიოდში. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილის გამოცვლის დროს განეული ხარჯი კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს ძირითადი საშუალების გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება შემცირებულია მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ხარჯი კვლავ შემოსავლად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას, რომლითაც თავდაპირველად განისაზღვრა აქტივის გამოყენების ღირებულება, ან იცვლება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული აქტივის რეალური ღირებულება.

გაყიდვისგან მიღებული სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება გაყიდვის დროს მიღებული შემოსავლისა და აქტივის ჩამოწერილი საბალანსო ღირებულების ურთიერთშედარების შედეგად.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	არ ცვდება
შენობა-ნაგებობები	40-50
მანქანა-დანადგარები	8-40
წყლის დისპანსერები	10
ყავის აპარატები	3-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	2-10
ჭაბურღილი	25
სხვა	3-20

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და შეიცავს დაკავშირებული კომპიუტერული პროგრამებისა და ლიცენზიების ხარჯებს. კომპიუტერული პროგრამებისა და ლიცენზიების შესყიდვისას კაპიტალიზდება შესყიდვისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანისთვის განეული ხარჯები. კომპიუტერულ პროგრამებთან დაკავშირებული სხვა შენახვის ხარჯები აღიარდება ხარჯად მისი განევისთანავე, თუ არამატერიალური აქტივი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება და ხდება უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
წყლის წარმოების ლიცენზია	25
ხარისხის სერთიფიკატი	3

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები აქტივებია, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, ჯგუფი აფასებს ყველა მიღებულ სესხს ამორტიზებადი ღირებულებით და ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებს. ისინი აღიარებულია ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

20. მნიშვნელოვანი სადარიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მოგების გადასახადის გარდა გადასახადები აღიარდება მაშინ როცა ადგილი აქვს დასაბეგრ მოვლენას. დასაბეგრი მოვლენა არის მოვლენა რომელიც წარმოშობს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები დაინგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი ფორმირდება წყლის, პოლიეთილენის ჭიქების, ყავისა და სხვა საქონლის რეალიზაციით. კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მომხმარებლის მიერ ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების შედეგად. კომპანიის მისაღები ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მოიცავს ცვალებად თანხას.

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები განვიხილავთ აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

ხელფასები, ბონუსები და არათუღარი სარგებელი აღიარდება იმ წელს, როცა თანამშრომლისგან ხდება შესაბამისი მომსახურების მიღება.

იჯარები

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრიდან. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანიამ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანიამ უნდა შეაფასოს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

შპს სუფთა წყალი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. მნიშვნელოვანი სადარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება წლის ბოლოს არ ეხება არაფულად მუხლებს კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე განვითარებული მოვლენები, რომლებიც გვანჯდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გამიჭრულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.