

**შპს „საჩხერის წყალკანალი“**

**მმართველობის ანგარიშგება**

**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

**და**

**დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი**

## **დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი**

შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 21 ივნისს გამოცემულ დასკვნაში გამოვთქვით პირობითი აუდიტორული მოსაზრება, რომელიც არ ეხება მმართველობის ანგარიშგებას და არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს.

### **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს, რომელიც გამოთქვამს თავის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების აღნიშნული კანონის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის თაობაზე. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 2024 წლის 25 სექტემბერს გამოცემულ მმართველობის ანგარიშგებაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

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

ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და გაცნობებთ, რომ:

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

## **მანუჩარ დვალი**

შპს „ქუდოს ჯორჯია“ სახელით

26 სექტემბერი, 2024

**დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი**

შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 21 ივნისს გამოცემულ დასკვნაში გამოვთქვით პირობითი აუდიტორული მოსაზრება, რომელიც არ ეხება მმართველობის ანგარიშგებას და არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს.

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ბუღალტრული ადრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს, რომელიც გამოთქვამს თავის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების აღნიშნული კანონის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობის თაობაზე. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 2024 წლის 25 სექტემბერს გამოცემულ მმართველობის ანგარიშგებაზე.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე**

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

ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და გაცნობებთ, რომ:

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

**მანუჩარ დვალის**

შპს „ქუდოს ჯორჯია“ სახელით

26 სექტემბერი, 2024



შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს  
მმართველობითი ანგარიშგება  
საქმიანობის მიმოხილვა  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

## შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

### შინაარსი

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

## შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

### საქმიანობის მიმოხილვა

#### კომპანიის პროფილი

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

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

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

კომპანიის დირექტორი - მამუკა მუმლაძე - პ.ნ. 38001005111

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

კომპანიას დღეის მდგომარეობით საჩხერის მუნიციპალიტეტი აბონენტების 88% წყალს აწვდის და წყალარინების მომსახურება 22% შეადგენს, ემსახურება ქალაქ საჩხერეს და 26 სოფელს. სოფელი სოფელი ივანწმინდა, მერჯევი, არგვეთი, იცქის, სავანე, გორისა, გამ. არგვეთი, საირხე, ჭოროვილა, სარეკი ბაჯითი, ცხამი, სხვიტორი, ჩიხა, ორლული, ჭალა, სპეთი, ჯრია, დარყა, პერევი, მოძვი, მახათარური, შალაური, ქორეთი, კალვათა, ქვემოხევი 24 საათიანი წყალმომარაგებით ხარისხიანი წყლით აბონენტთა რაოდენობა ფიზიკური პირები 13688, იურიდიული და საბიბიუჯეტო ორგანიზაციებში 858, სულ აბონენტთა რაოდენობა 14546. ასევე მომსახურებას უწევს ჩამდინარე წყლის (წყალარინების) ქ.საჩხერეს

#### კომპანიის მართვა

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

#### მართვის სტრუქტურა

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მართვა ხორციელდებოდა დირექტორის მიერ ძირითადი კომპანიის სტრუქტურით, საშტატო განრიგით, თანამდებობრივი სარგოებითა და წახალისების ფორმითა და ოდენობით, რომელსაც დამფუძნებელი განსაზღვრავს.

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

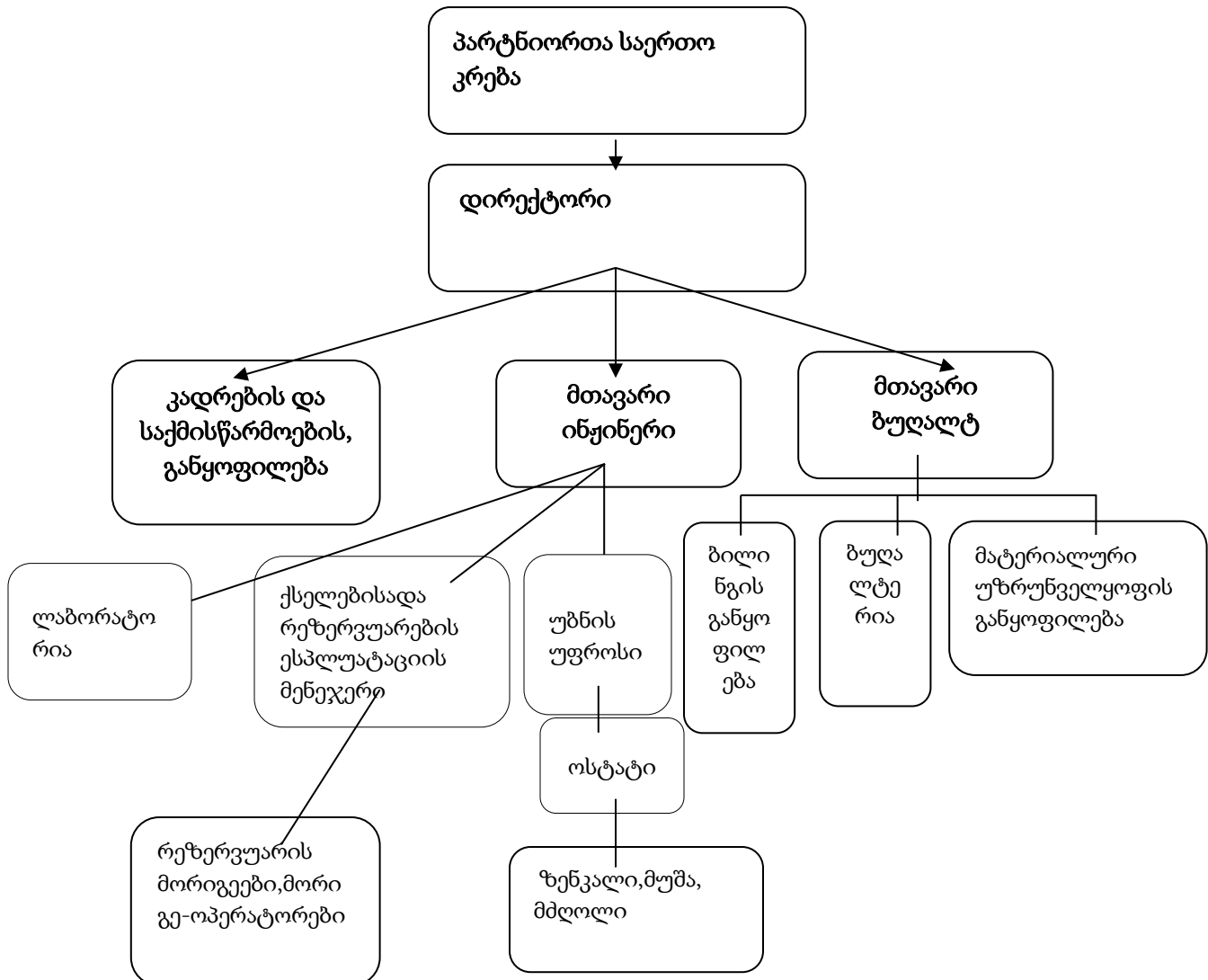
## შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

### კომპანიის დირექტორი

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

კომპანიის სტრუქტურა სქემატურად მოტანილია ქვემოთ.



### კომპანიის კონკურენტული უპირატესობები

კომპანია ფლობს წყლის ქსელს, რომელიც მოცავს საჩხერის მუნიციპალიტეტის ქალაქს და სოფლებს აივანწმინდა, მერჯევი, არგვეთი, იცქის, სავანე, გორისა, გამ. არგვეთი, საირხე, ჭოროვილა, სარევი ბაჯითი, ცხამი, სხვიტორი, ჩიხა, ორდული, ჭალა, სპეთი, ჯრია, დარყა, პერევი, მოძვი, მახათარური, შალაური, ქორეთი, კალვათა, ქვემოხევი ფოთობს წყლის დაგროვება განაწილების ლიცენზიას, ორგანიზაციას არსებულ არიალში არ ყავს კონკურენტი ორგანიზაცია.

საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერიის დახმარებით ყოველ წელს იზრდება სამოქმედო არიალი

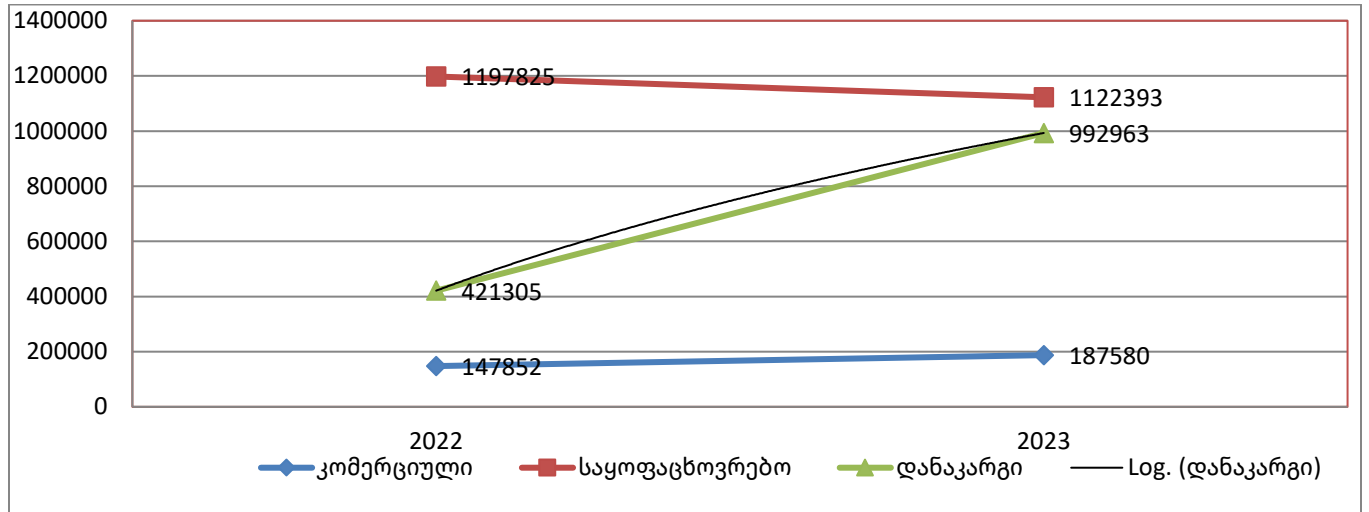
## შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

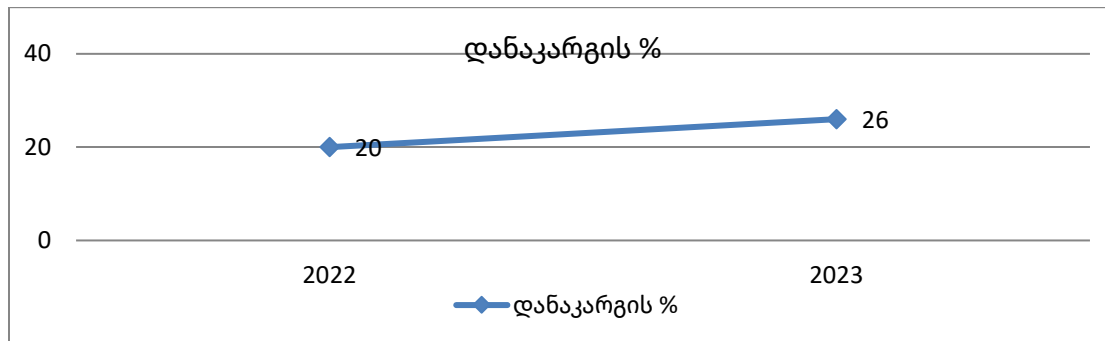
### კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკური მაჩვენებელი

ქვემოთ მოტანილია კომპანიის გაყიდვების მოცულობისა და შედეგების დინამიკა

#### 1. წყლის რიალიზაცია მ<sup>3</sup>



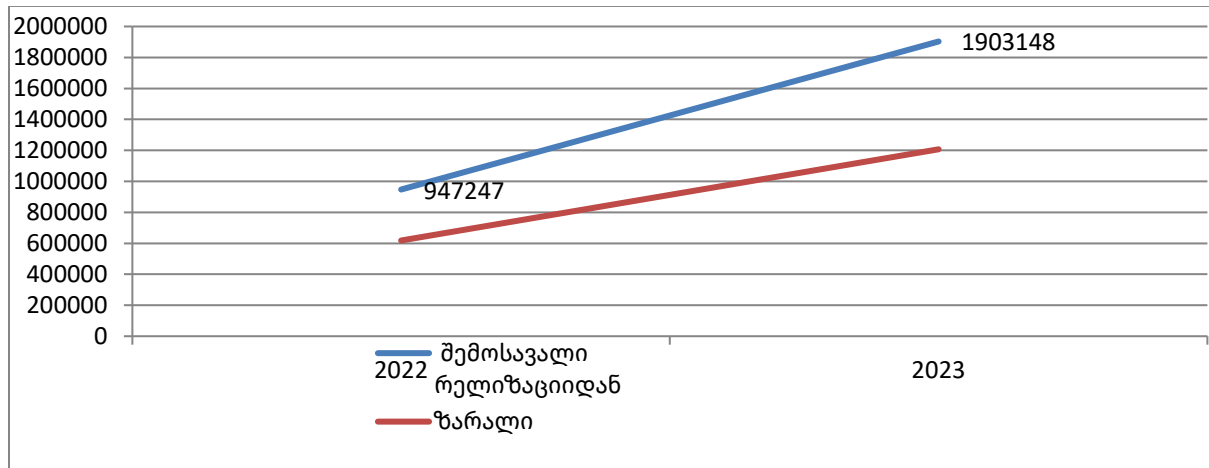
#### 2. დანაკარგის ფარდობა ქსელში მიღებულ წყლის რაოდენობასთან მ<sup>3</sup>



## შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

### 3. რეალიზაციიდან შემოსავლების და მოგება/ზარალი



### კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და შედეგი

#### 1. ფინანსური მდგომარეობა

შპს „საჩხერის წყალკანალი“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| აქტივები                             | 31-დეკ-2023 | 31-დეკ-2022 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| გრძელვადიანი აქტივები                |             |             |
| ძირითადი საშუალებები                 | 47,546,139  | 45,023,450  |
| გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები   | -           | 303,514     |
| არამატერიალური აქტივები              | 28,843      | 30,191      |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები            | 47,574,982  | 45,357,156  |
| მიმდინარე აქტივები                   |             |             |
| დებიტორული მოთხოვნები                | 240,162     | 279,770     |
| მარაგები                             | 206,868     | 178,757     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 339,063     | 388,874     |
| სულ მიმდინარე აქტივები               | 786,094     | 847,401     |
| სულ აქტივები                         | 48,361,076  | 46,204,557  |
| ვალდებულებები და კაპიტალი            |             |             |
| მიმდინარე ვალდებულებები              |             |             |
| კრედიტორული დავალიანება              | 91,565      | 82,238      |
| გადასახდელი ხელფასები                | 2,933       | 2,843       |
| საგადასახადო ვალდებულებები           | 39,789      | -           |
| სულ მიმდინარე ვალდებულებები          | 134,287     | 85,081      |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები           |             |             |
| გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება | -           | 263,585     |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები       | -           | 263,585     |
| სულ ვალდებულებები                    | 134,287     | 348,666     |

## შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                                      |             |             |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| კაპიტალი                             |             |             |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 54,564,332  | 50,986,312  |
| აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)      | (5,335,453) | (4,717,331) |
| რეზერვები და დაფინანსება             | 205,031     | 205,031     |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი) | (1,207,121) | (618,121)   |
| სულ კაპიტალი                         | 48,226,789  | 45,855,891  |
| სულ ვალდებულებები და კაპიტალი        | 48,361,076  | 46,204,557  |

### შპს „საჩხერის წყალკანალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                                       | 2023 წ.     | 2022 წ.     |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| შემოსავლები                           |             |             |
| წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი | 1,862,260   | 755,684     |
| შემოსავალი მომსახურებიდან             | 40,887      | 191,563     |
| სულ შემოსავალი                        | 1,903,148   | 947,247     |
| საოპერაციო ხარჯები                    |             |             |
| წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა    | (1,416,736) | (1,106,015) |
| პირდაპირი ხელფასი                     | (1,070,095) | (757,564)   |
| ელ.ენერგიის ხარჯი                     | (708,170)   | (600,389)   |
| რემონტის ხარჯები                      | (91,871)    | (88,322)    |
| ძირითადი მასალების დანახარჯები        | (10,646)    | (8,676)     |
| საწვავის ხარჯი                        | (23,579)    | (4,942)     |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                | (3,321,097) | (2,565,908) |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     |             |             |
| ადმინისტრაციაში მომუშავეთა ხელფასები  | (102,644)   | (83,125)    |
| ზენორმატიული დანაკარგის ხარჯი         | (22,988)    | (203,587)   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                  | (41,146)    | (20,065)    |
| საგადასახადო ხარჯი                    | (48,583)    | (52,529)    |
| კომუნალური ხარჯები                    | (6,781)     | (5,572)     |
| საკონსულტაციო ხარჯები                 | (4,195)     | (4,195)     |
| ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი         | (18,943)    | (32,119)    |
| საპენსიო სააგენტოს ხარჯი              | (16,262)    | (11,761)    |
| საკომუნიკაციო ხარჯები                 | (5,650)     | (4,836)     |
| საკანცელარიო ხარჯები                  | (4,240)     | (2,313)     |
| მარეგულირებელი კომისიის ხარჯი         | (5,516)     | (1,897)     |
| მივლინების ხარჯები                    | (1,770)     | (1,365)     |
| დაზღვევა                              | (4,394)     | (1,950)     |
| ბანკის საკომისიო                      | (779)       | (708)       |
| სხვა საერთო ხარჯები                   | (187,700)   | (148,677)   |
| სულ ხარჯები                           | (471,591)   | (574,700)   |
| არასაოპერაციო შემოსავლები             |             |             |
| სუბსიდიები                            | 826,833     | 1,665,000   |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი         | 260,920     | -           |
| სულ არასაოპერაციო შემოსავლები         | 1,087,754   | 1,665,000   |
| არასაოპერაციო ხარჯები                 |             |             |
| არასაოპერაციო (ხარჯები)               | (382,797)   | (45,528)    |
| სულ არასაოპერაციო ხარჯები             | (382,797)   | (45,528)    |

## შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

|                               |             |           |
|-------------------------------|-------------|-----------|
| მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე | (1,184,584) | (573,889) |
| მოგების გადასახადი            | (22,538)    | (44,233)  |
| პერიოდის ზარალი               | (1,207,121) | (618,121) |
| სრული შემოსავალი / (ხარჯი)    | (1,207,121) | (618,121) |

### კომპანიის განვითარების პერსპექტივები

კომპანიის განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

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

### კომპანიის მიმდინარე გეგმები

კომპანია გეგმავს:

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

### კომპანიის ღირებულებები

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

**კეთილსინდისიერება** - კეთილსინდისიერად ვემსახურეთ თითოეულ მომხმარებელს;

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

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

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

### რისკების მართვა

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

სწრაფ ბრუნვაში მყოფი მარაგების ხშირი (წლიური) ინვენტარიზაცია.

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

კონტროლდება ობიექტებზე მასალების ხარჯვა და სისტემატიურად უდარდება ბუღალტრულ მონაცემებს.

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

- ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.

## შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

- სწრაფად უცვლით დაზიანებულ ნაწილს (მარაგში მუდმივად გვაქვს სათადარიგო ნაწილები, რომლებიც ადვილად ზიანდება)
- თუ მექანიზმის აღდგენას ჭირდება გარკვეული დრო, უზანზე ვცვლით დაგეგმილ სამუშაოებს ოპტიმალური ვარიანტით.

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

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

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

კომპანიას გარემოსდაცვითი პრიორიტეტებია:

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

### დამფუძნებელთან (სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი) ურთიერთობის ანგარიში

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

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

### სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში

კომპანიაში ფასწარმოქმნის და ტექნიკური რეგლამენტაციის, მომსახურების ხარისხის მონიტორინგის სისტემის უზრუნველყოფა ხდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიის მეშვეობით. რიგი გამოწვევების და ფაქტიურად არსებული მდგომარეობებიდან გამომდინარე, 2023 წლის 01 იანვრიდან კომპანიაში მოქმედებს ახალი ტარიფი. სემეკის შესაბამის სტრუქტურებთან მუდმივი კოორდინაცია, წლიური (აუდირებული) და კვარტალური ანგარიშგება და მონიტორინგი სინქრონულად ხორციელდება.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“ დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

25 სექტემბერი 2024 წ.

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

- სწრაფად უცვლილ დაზიანებულ ნაწილს (მარაგში მუდმივად გვაქვს სათადარიგო ნაწილები, რომლებიც ადვილად ზიანდება)
- თუ მექანიზმის აღდგენას ჭირდება გარკვეული დრო, უზანაუროდ ვცვლით დაგეგმილ სამუშაოებს ოპტიმალური ვარიანტით.

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

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

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

კომპანიას გარემოსდაცვითი პრიორიტეტებია:

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

**დამფუძნებელთან (სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი) ურთიერთობის ანგარიში**

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

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

**სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში**

კომპანიაში ფასწარმოქმნის და ტექნიკური რეგლამენტაციის, მომსახურების ხარისხის მონიტორინგის სისტემის უზრუნველყოფა ხდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიის მეშვეობით. რიგი გამოწვევების და ფაქტურად არსებული მდგომარეობებიდან გამომდინარე, 2023 წლის 01 იანვრიდან კომპანიაში მოქმედებს ახალი ტარიფი. სემეკის შესაბამის სტრუქტურებთან მუდმივი კოორდინაცია, წლიური (აუდიტრებული) და კვარტალური ანგარიშგება და მონიტორინგი სინქრონულად ხორციელდება.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“ დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

25 სექტემბერი 2024 წ.



## **შპს „საჩხერის წყალკანალი“**

ფინანსური ანგარიშგება

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

**შპს „საჩხერის წყალკანალი“**  
**სარჩევი**

---

|                                                      |           |
|------------------------------------------------------|-----------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                      | 3         |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                   | 6         |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                         | 7         |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                    | 8         |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                         | 9         |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები | 10        |
| <b>დასკვნის ბოლო გვერდი</b>                          | <b>29</b> |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

### პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წლების განმავლობაში იზრდებოდა მესაკუთრის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ძირითადი საშუალებების ღირებულებით. წინა პერიოდებში გადმოცემული 2,208,489 ლარის ოდენობით ძირითადი საშუალებების ღირებულებაზე ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების გადაცემის დროს არსებული მათი რეალური ღირებულების შესახებ. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებისა და საწესდებო კაპიტალის მუხლებში ზემოთ ხსენებულ ღირებულებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კაპიტალის ნაწილში უფიქსირდება 205,031 ლარის რეზერვები და დაფინანსება. ჩვენ ვერ მივიღეთ აღნიშნულ მუხლზე საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რათა დავრწმუნებულიყავით მის სისწორეში. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უფიქსირდებოდა გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები, რომელიც შეადგენდა 303,514 ლარს. 2023 წელს საჩხერის მუნიციპალიტეტთან შეთანხმებით, არსებული მოთხოვნა ჩამოიწერა სრულად. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ზემოთ ხსენებულ გრძელვადიანი დებიტორულ მოთხოვნებთან დაკავშირებით და შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ, თუ რა პერიოდში უნდა მომხდარიყო აღნიშნული მოთხოვნის არასაოპერაციო ხარჯებში ჩამოწერა.

კომპანიის ბალანსზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უფიქსირდებოდა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება 263,585 ლარის ოდენობით. მოცემული დავალიანება წარმოადგენდა სს „ენერგია XXI“-ის მიმართ ელექტრო ენერგიის საფასურის დავალიანებას. 2023 წელს საჩხერის მუნიციპალიტეტთან შეთანხმებით, არსებული დავალიანება კომპანიამ ჩამოიწერა სრულად სხვა არასაოპერაციო შემოსავლის მუხლში. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ზემოთ ხსენებულ დავალიანებასთან დაკავშირებით იმისათვის, რომ განვსაზღვრა თუ რა პერიოდში უნდა მომხდარიყო აღნიშნული დავალიანების ჩამოწერა.

კომპანიას არ აქვს შემუშავებული საექსპორტო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების დათვლისა და აღრიცხვის პოლიტიკა, შესაბამისად, საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის კომპანიას არ განუხორციელებია საექსპორტო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშება. აქედან გამომდინარე აღრიცხული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არ არის ფასს 9 -ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“-ის შესაბამისად აღრიცხული.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების გაუფასურებასთან მიმართებით. კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილი განთავსებულია მიწის ქვემოთ, რომლის გაუფასურების ტესტირებასაც კომპანია არ ახორციელებს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ დავრწმუნდით ძირითადი საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის სისწორეში. კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად ჩვენს გადათვლილ აკუმულირებულ ცვეთასა და კომპანიის მიერ გადათვლილ აკუმულირებულ ცვეთას შორის სხვაობა გამოვიდა 160,268 ლარი. აღნიშნულ სხვაობის შესახებ კომპანიამ ვერ მოგვანოდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები რომ განგვესაზღვრა სხვაობის გამომწვევი მიზეზები.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დამზავებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის

დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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 იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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, გვვალდებულებს ჩვენს აუდიტორის 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქედოს ჯორჯიას“ სახელით

21 ივნისი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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 მიღა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავდგენოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ასსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასაფნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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, გვვალდება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, იუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენს მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

გარიგების პარტნიორია, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ საბუღალტრო

21 ივნისი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო



შპს „საჩხერის წყალკანალი“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| აქტივები                              | შენიშვნები | 31-დეკ-2023       | 31-დეკ-2022       |
|---------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |            |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5          | 47,546,139        | 45,023,450        |
| გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები    | 6          | -                 | 303,514           |
| არამატერიალური აქტივები               |            | 28,843            | 30,191            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |            | <b>47,574,982</b> | <b>45,357,156</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |            |                   |                   |
| დებიტორული მოთხოვნები                 | 7          | 240,162           | 279,770           |
| მარაგები                              | 8          | 206,868           | 178,757           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 9          | 339,063           | 388,874           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |            | <b>786,094</b>    | <b>847,401</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |            | <b>48,361,076</b> | <b>46,204,557</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |            |                   |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |            |                   |                   |
| კრედიტორული დავალიანება               | 10         | 91,565            | 82,238            |
| გადასახდელი ხელფასები                 |            | 2,933             | 2,843             |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |            | 39,789            | -                 |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |            | <b>134,287</b>    | <b>85,081</b>     |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |            |                   |                   |
| გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება  | 11         | -                 | 263,585           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |            | <b>-</b>          | <b>263,585</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |            | <b>134,287</b>    | <b>348,666</b>    |
| <b>კაპიტალი</b>                       |            |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 12         | 54,564,332        | 50,986,312        |
| აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)       |            | (5,335,453)       | (4,717,331)       |
| რეზერვები და დაფინანსება              |            | 205,031           | 205,031           |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)  |            | (1,207,121)       | (618,121)         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |            | <b>48,226,789</b> | <b>45,855,891</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |            | <b>48,361,076</b> | <b>46,204,557</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 21 ივნისს

დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

მთავარი ბუღალტერი:

გაგა კაპანაძე

გვერდებზე 10-29 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“  
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                          | შენიშვნები | 2023 წ.            | 2022 წ.            |
|------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| <b>შემოსავლები</b>                       |            |                    |                    |
| წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი    | 13         | 1,862,260          | 755,684            |
| შემოსავალი მომსახურებიდან                | 13         | 40,887             | 191,563            |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                    |            | <b>1,903,148</b>   | <b>947,247</b>     |
| <b>საოპერაციო ხარჯები</b>                |            |                    |                    |
| წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა       | 15         | (1,416,736)        | (1,106,015)        |
| პირდაპირი ხელფასი                        | 16         | (1,070,095)        | (757,564)          |
| ელ.ენერგიის ხარჯი                        | 15         | (708,170)          | (600,389)          |
| რემონტის ხარჯები                         | 15         | (91,871)           | (88,322)           |
| ძირითადი მასალების დანახარჯები           | 15         | (10,646)           | (8,676)            |
| საწვავის ხარჯი                           | 15         | (23,579)           | (4,942)            |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            |            | <b>(3,321,097)</b> | <b>(2,565,908)</b> |
| <b>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> |            |                    |                    |
| ადმინისტრაციაში მომუშავეთა ხელფასები     | 16         | (102,644)          | (83,125)           |
| ზენორმატიული დანაკარგის ხარჯი            |            | (22,988)           | (203,587)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | 5          | (41,146)           | (20,065)           |
| საგადასახადო ხარჯი                       |            | (48,583)           | (52,529)           |
| კომუნალური ხარჯები                       |            | (6,781)            | (5,572)            |
| საკონსულტაციო ხარჯები                    |            | (4,195)            | (4,195)            |
| ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი            |            | (18,943)           | (32,119)           |
| საპენსიო სააგენტოს ხარჯი                 |            | (16,262)           | (11,761)           |
| საკომუნიკაციო ხარჯები                    |            | (5,650)            | (4,836)            |
| საკანცელარიო ხარჯები                     |            | (4,240)            | (2,313)            |
| მარეგულირებელი კომისიის ხარჯი            |            | (5,516)            | (1,897)            |
| მივლინების ხარჯები                       |            | (1,770)            | (1,365)            |
| დაზღვევა                                 |            | (4,394)            | (1,950)            |
| ბანკის საკომისიო                         |            | (779)              | (708)              |
| სხვა საერთო ხარჯები                      | 17         | (187,700)          | (148,677)          |
| <b>სულ ხარჯები</b>                       |            | <b>(471,591)</b>   | <b>(574,700)</b>   |
| <b>არასაოპერაციო შემოსავლები</b>         |            |                    |                    |
| სუბსიდიები                               | 14         | 826,833            | 1,665,000          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი            | 18         | 260,920            | -                  |
| <b>სულ არასაოპერაციო შემოსავლები</b>     |            | <b>1,087,754</b>   | <b>1,665,000</b>   |
| <b>არასაოპერაციო ხარჯები</b>             |            |                    |                    |
| არასაოპერაციო (ხარჯები)                  | 19         | (382,797)          | (45,528)           |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯები</b>         |            | <b>(382,797)</b>   | <b>(45,528)</b>    |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>     |            | <b>(1,184,584)</b> | <b>(573,889)</b>   |
| მოგების გადასახადი                       |            | (22,538)           | (44,233)           |
| <b>პერიოდის ზარალი</b>                   |            | <b>(1,207,121)</b> | <b>(618,121)</b>   |
| <b>სრული შემოსავალი / (ხარჯი)</b>        |            | <b>(1,207,121)</b> | <b>(618,121)</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 21 ივნისს

დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

მთავარი ბუღალტერი:

გაგა კაპანაძე

გვერდებზე 10-29 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“  
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                      | რეზერვები და<br>დაფინანსება | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება / (ზარალი) | სულ               |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------------|
| <b>ბალანსი 31-დეკ-2021</b>           | <b>205,031</b>              | <b>35,247,953</b>     | <b>(4,717,332)</b>                 | <b>30,735,652</b> |
| ცვლილება +/-                         |                             |                       |                                    |                   |
| კაპიტალის ზრდა / შემცირება           | -                           | 15,738,359            | -                                  | 15,738,359        |
| პერიოდის წმინდა მოგება /<br>(ზარალი) | -                           | -                     | (618,121)                          | (618,121)         |
| <b>ბალანსი 31-დეკ-2022</b>           | <b>205,031</b>              | <b>50,986,312</b>     | <b>(5,335,453)</b>                 | <b>45,855,890</b> |
| ცვლილება +/-                         |                             |                       |                                    |                   |
| კაპიტალის ზრდა / შემცირება           | -                           | 3,578,020             | -                                  | 3,578,020         |
| პერიოდის წმინდა მოგება /<br>(ზარალი) | -                           | -                     | (1,207,121)                        | (1,207,121)       |
| <b>ბალანსი 31-დეკ-2023</b>           | <b>205,031</b>              | <b>54,564,332</b>     | <b>(6,542,574)</b>                 | <b>48,226,789</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 21 ივნისს

დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

მთავარი ბუღალტერი:

გაგა კაპანაძე

გვერდებზე 10-29 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაპირდაპირი მეთოდი

|                                                          | 2023 წ.            | 2022 წ.          |
|----------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე</b>                         | <b>(1,207,121)</b> | <b>(618,121)</b> |
| ცვეთა (+)                                                | 1,456,534          | 1,210,038        |
| ამორტიზაცია (+)                                          | 1,348              | 800              |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |                    |                  |
| მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-/+)                   | (28,111)           | (96,653)         |
| დებიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება(-/+)               | 343,122            | (55,423)         |
| საგადასახადო აქტივების ზრდა /კლება(-/+)                  | 39,789             | (10,271)         |
| კრედიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება(+/-)              | (254,168)          | 10,569           |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>351,392</b>     | <b>440,940</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/შემენა (+/-)               | (401,203)          | (135,646)        |
| არამატერიალური აქტივების გაყიდვა/შემენა (+/-)            | -                  | (21,199)         |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>(401,203)</b>   | <b>(156,846)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება</b>                  | <b>(49,811)</b>    | <b>284,094</b>   |
| ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისში                   | 388,874            | 104,780          |
| <b>ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს</b>                 | <b>339,063</b>     | <b>388,874</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 21 ივნისს

დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

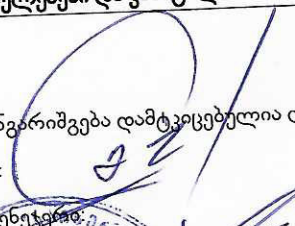
მთავარი ბუღალტერი:

გაგა კაპანაძე

გვერდებზე 10-29 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| აქტივები                              | შენიშვნები | 31-დეკ-2023       | 31-დეკ-2022       |
|---------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |            |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5          | 47,546,139        | 45,023,450        |
| გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები    | 6          | -                 | 303,514           |
| არამატერიალური აქტივები               |            | 28,843            | 30,191            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |            | <b>47,574,982</b> | <b>45,357,156</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |            |                   |                   |
| დებიტორული მოთხოვნები                 | 7          | 240,162           | 279,770           |
| მარაგები                              | 8          | 206,868           | 178,757           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 9          | 339,063           | 388,874           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |            | <b>786,094</b>    | <b>847,401</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |            | <b>48,361,076</b> | <b>46,204,557</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |            |                   |                   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |            |                   |                   |
| კრედიტორული დავალიანება               | 10         | 91,565            | 82,238            |
| გადასახდელი ხელფასები                 |            | 2,933             | 2,843             |
| საგადასახდო ვალდებულებები             |            | 39,789            | -                 |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |            | <b>134,287</b>    | <b>85,081</b>     |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |            |                   |                   |
| გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება  | 11         | -                 | 263,585           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |            | <b>-</b>          | <b>263,585</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |            | <b>134,287</b>    | <b>348,666</b>    |
| <b>კაპიტალი</b>                       |            |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 12         | 54,564,332        | 50,986,312        |
| აკუმულირებული მოგება / (ზარალი)       |            | (5,335,453)       | (4,717,331)       |
| რეზერვები და დაფინანსება              |            | 205,031           | 205,031           |
| მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)  |            | (1,207,121)       | (618,121)         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |            | <b>48,226,789</b> | <b>45,855,891</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |            | <b>48,361,076</b> | <b>46,204,557</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 21 ივნისს  
 დირექტორი:   
 ფინანსური მენეჯერი:   
 გამეკა მუმლაძე  
 გაგა კაპანაძე



გვერდებზე 10-29 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                          | შენიშვნები | 2023 წ.            | 2022 წ.            |
|------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| <b>შემოსავლები</b>                       |            |                    |                    |
| წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი    | 13         | 1,862,260          | 755,684            |
| შემოსავალი მომსახურებიდან                | 13         | 40,887             | 191,563            |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                    |            | <b>1,903,148</b>   | <b>947,247</b>     |
| <b>საოპერაციო ხარჯები</b>                |            |                    |                    |
| წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა       | 15         | (1,416,736)        | (1,106,015)        |
| პირდაპირი ხელფასი                        | 16         | (1,070,095)        | (757,564)          |
| ელ.ენერგიის ხარჯი                        | 15         | (708,170)          | (600,389)          |
| რემონტის ხარჯები                         | 15         | (91,871)           | (88,322)           |
| ძირითადი მასალების დანახარჯები           | 15         | (10,646)           | (8,676)            |
| საწვავის ხარჯი                           | 15         | (23,579)           | (4,942)            |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            |            | <b>(3,321,097)</b> | <b>(2,565,908)</b> |
| <b>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> |            |                    |                    |
| ადმინისტრაციაში მომუშავეთა ხელფასები     | 16         | (102,644)          | (83,125)           |
| ზენორომატიული დანაკარგის ხარჯი           |            | (22,988)           | (203,587)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                     | 5          | (41,146)           | (20,065)           |
| საგადასახადო ხარჯი                       |            | (48,583)           | (52,529)           |
| კომუნალური ხარჯები                       |            | (6,781)            | (5,572)            |
| საკონსულტაციო ხარჯები                    |            | (4,195)            | (4,195)            |
| ადმინისტრაციის საწვავის ხარჯი            |            | (18,943)           | (32,119)           |
| საპენსიო სააგენტოს ხარჯი                 |            | (16,262)           | (11,761)           |
| საკომუნიკაციო ხარჯები                    |            | (5,650)            | (4,836)            |
| საკანცელარიო ხარჯები                     |            | (4,240)            | (2,313)            |
| მარეგულირებელი კომისიის ხარჯი            |            | (5,516)            | (1,897)            |
| მივლინების ხარჯები                       |            | (1,770)            | (1,365)            |
| დაზღვევა                                 |            | (4,394)            | (1,950)            |
| ბანკის საკომისიო                         |            | (779)              | (708)              |
| სხვა საერთო ხარჯები                      | 17         | (187,700)          | (148,677)          |
| <b>სულ ხარჯები</b>                       |            | <b>(471,591)</b>   | <b>(574,700)</b>   |
| <b>არასაოპერაციო შემოსავლები</b>         |            |                    |                    |
| სუბსიდიები                               | 14         | 826,833            | 1,665,000          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი            | 18         | 260,920            | -                  |
| <b>სულ არასაოპერაციო შემოსავლები</b>     |            | <b>1,087,754</b>   | <b>1,665,000</b>   |
| <b>არასაოპერაციო ხარჯები</b>             |            |                    |                    |
| არასაოპერაციო (ხარჯები)                  | 19         | (382,797)          | (45,528)           |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯები</b>         |            | <b>(382,797)</b>   | <b>(45,528)</b>    |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>     |            |                    |                    |
| მოგების გადასახადი                       |            | (22,538)           | (44,233)           |
| <b>პერიოდის ზარალი</b>                   |            | <b>(1,207,121)</b> | <b>(618,121)</b>   |
| <b>სრული შემოსავალი / (ხარჯი)</b>        |            | <b>(1,207,121)</b> | <b>(618,121)</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 21 ივნისს

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

მამუკა მუმლაძე

გაბა კაპანაძე



გვერდებზე 10-29 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარში)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

|                                      | რეზერვები და<br>დაფინანსება | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება / (ზარალი) | სულ               |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------------------|-------------------|
| <b>ბალანსი 31-დეკ-2021</b>           | <b>205,031</b>              | <b>35,247,953</b>     | <b>(4,717,332)</b>                 | <b>30,735,652</b> |
| ცვლილება +/-)                        |                             |                       |                                    |                   |
| კაპიტალის ზრდა / შემცირება           | -                           | 15,738,359            | -                                  | 15,738,359        |
| პერიოდის წმინდა მოგება /<br>(ზარალი) | -                           | -                     | (618,121)                          | (618,121)         |
| <b>ბალანსი 31-დეკ-2022</b>           | <b>205,031</b>              | <b>50,986,312</b>     | <b>(5,335,453)</b>                 | <b>45,855,890</b> |
| ცვლილება +/-)                        |                             |                       |                                    |                   |
| კაპიტალის ზრდა / შემცირება           | -                           | 3,578,020             | -                                  | 3,578,020         |
| პერიოდის წმინდა მოგება /<br>(ზარალი) | -                           | -                     | (1,207,121)                        | (1,207,121)       |
| <b>ბალანსი 31-დეკ-2023</b>           | <b>205,031</b>              | <b>54,564,332</b>     | <b>(6,542,574)</b>                 | <b>48,226,789</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 21 ივნისს

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

მამუკა მუმლაძე

გაბა კაპანაძე



გვერდებზე 10-29 მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა იხილეთ გვერდებზე 3-5.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“  
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

| არაპირდაპირი მეთოდი                               | 2023 წ.     | 2022 წ.   |
|---------------------------------------------------|-------------|-----------|
| მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე                         | (1,207,121) | (618,121) |
| ცვეთა (+)                                         | 1,456,534   | 1,210,038 |
| ამორტიზაცია (+)                                   | 1,348       | 800       |
| ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან          |             |           |
| მატერიალური მარაგების ზრდა/კლება (-/+)            | (28,111)    | (96,653)  |
| დებიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება(-/+)        | 343,122     | (55,423)  |
| სავადასახადო აქტივების ზრდა /კლება(-/+)           | 39,789      | (10,271)  |
| კრედიტორული დავალიანებების ზრდა /კლება(+/-)       | (254,168)   | 10,569    |
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 351,392     | 440,940   |
| ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან        |             |           |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა/შეძენა (+/-)        | (401,203)   | (135,646) |
| არამატერიალური აქტივების გაყიდვა/შეძენა (+/-)     | -           | (21,199)  |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | (401,203)   | (156,846) |
| ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება                  | (49,811)    | 284,094   |
| ფულადი სახსრების ნაშთი წლის დასაწყისში            | 388,874     | 104,780   |
| ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს                 | 339,063     | 388,874   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 21 ივნისს

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

მამუკა მუმლაძე

გაგა კაპანაძე



## 1. შესავალი

### *კომპანია და მისი საქმიანობა*

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

კომპანია ძირითადად საქმიანობს მომსახურების სფეროში (წყლის დაგროვება, გაწმენდა და განაწილება, ადგილობრივი დანიშნულების მილსადენებისა და კავშირგაბმულობის და ელექტროგადამცემი ხაზების მშენებლობა; ასევე მასთან დაკავშირებული დამხმარე სამუშაოები).

კომპანია წარმოადგენს წყალმომარაგების ლიცენზიანტ საწარმოს. (ლიცენზია #014 გაცემულია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ 2012 წლის 23 თებერვალს).

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

*კომპანიის დირექტორი - მამუკა მუმლაძე - პ.ნ. 38001005111*

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

### *წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა*

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

## 2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### მომზადების საფუძვლები

#### *შესაბამისობის პრინციპი*

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესაძარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

#### *ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება*

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სამომავლო, ფულადი ნაკადების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შემდეგს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

#### *ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები*

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

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

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

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

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

#### ***ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია***

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

#### ***ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება***

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

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

#### ***ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა***

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

### **ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება**

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

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

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

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

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

### **ფული და ფულის ექვივალენტები**

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

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

### ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

### ცვეთა

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

| სასარგებლო ვადა (წელი)    |      |
|---------------------------|------|
| შენობა-ნაგებობები         | 5-50 |
| ინფრასტრუქტურული აქტივები | 5-40 |
| მანქანა-დანადგარები       | 5-40 |
| ოფისის აღჭურვილობა        | 1-5  |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი   | 5-10 |
| სატრანსპორტო საშუალებები  | 5-10 |

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

კომპანია ფლობს არამატერიალურ აქტივს ბუნებრივი მტკნარი წყლის მოპოვების ლიცენზიის სახით.

ინფრასტრუქტურული აქტივები მოიცავს სისტემების ქსელს, რომელიც შედგება ნედლი წყლის მილსადენებისგან, მთავარი და საკანალიზაციო მილებისგან, აკუმულირებული და ამოტუმბული ნედლი წყლის შესანახი რეზერვუარებისგან და სალექი მილსადენებისგან. საინვესტიციო დანახარჯი ინფრასტრუქტურულ აქტივებზე, რომლებიც უკავშირდება ქსელის გამტარუნარიანობის ზრდას ან ქსელის გაფართოებას და აქტივის შეცვლას ქსელის საოპერაციო შესაძლებლობების შენარჩუნების მიზნით, განიხილება დამატებად და თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აუმჯობესებს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად. შესყიდვის ფასის მსგავსად, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება, მათ შორის დაუმთავრებელი მშენებლობა, მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და ობიექტების დემონტაჟისა და მოხსნის მომავალი გარდაუვალი დანახარჯების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებებს.

### ***შემოსავლის აღიარება***

ამონაგები მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან - მოიცავს თანხებს, რომლებიც ყოველთვიურად ერიცხება საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებს მოხმარებული წყლის მოცულობის საფუძველზე (მრიცხველის ჩვენების მიხედვით) და მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისთვის განსაზღვრული შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით. საყოფაცხოვრებო მომხმარებლების შემთხვევაში, რომლებსაც არ აქვთ დამონტაჟებული მრიცხველები, ამონაგების აღიარება ხდება თითოეულ მისამართზე ქალაქის მუნიციპალიტეტის მიერ რეგისტრირებული მაცხოვრებლების რაოდენობის მიხედვით, ერთ სულ მოსახლეზე თვიური ტარიფის გამოყენებით.

### ***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 გრანტის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც გრანტი შეეხება ხარჯების მუხლს, მისი აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც საჭიროა გრანტის სისტემური მისადაგებისთვის იმ ხარჯებთან, რომელთა ასანაზღაურებლად არის განკუთვნილი. როდესაც გრანტი შეეხება აქტივს, მისი აღიარება ხორციელდება გადავადებული შემოსავლის სახით და აისახება მოგებაში ან ზარალში თანაბარი რაოდენობებით შესაბამისი აქტივის სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების განმავლობაში.

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

### ***შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა***

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

### ***ფინანსური და საოპერაციო იჯარა***

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

#### *კომპანია როგორც მეიჯარე*

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

#### *კომპანია როგორც მოიჯარე*

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

#### **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

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

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

#### **მოგების გადასახადი**

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

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

#### **გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა**

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

#### **მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს,

წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდგომარეობამდე მისაყვანად.

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

### **წინასწარ გადახდები**

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

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

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

### **საწესდებო კაპიტალი**

ინვესტიციები საწარმოში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

### **დივიდენდები**

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

### **ხარჯების აღიარება**

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

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

### **პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები**

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

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები**

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

#### ***საგადასახადო კანონმდებლობა***

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

#### ***ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა***

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

#### ***სასამართლო დავები***

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

#### ***სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება***

მარაგების გაუფასურების შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. გაუფასურების დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დამკველების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

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

ქვემოთ წარმოდგენილია გამოცემული ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის.

##### შესწორებები ფასს (IFRS) 16–ში

იჯარის ვალდებულება უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციაში 2022 წლის სექტემბერში, ფასს–ის საბჭომ გამოსცა შესწორებები ფასს (IFRS) 16–ში, რითაც განიმარტება მოთხოვნები, რომლებსაც გამყიდველი–მოიჯარე იყენებს უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციაში წარმოქმნად, იჯარის ვალდებულების შეფასებისას, რათა უზრუნველყოფილ იქნას, გამყიდველი–მოიჯარეს მიერ მოგების ან ზარალის რაიმე თანხის აღიარების განუხორციელებლობა მასთან დარჩენილ სარგებლობის უფლებასთან მიმართებით. შესწორებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად ფასს (IFRS) 16–ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ დადებული უკუიჯარით გაყიდვის ოპერაციებზე. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება და ეს ფაქტი უნდა იქნას გამჟღავნებული.

##### შესწორებები ბასს (IAS) 1–ში

მოკლევადიანების ან გრძელვადიანების სახით ვალდებულებების კლასიფიკაცია“

2020 წლის იანვარსა და 2022 წლის ოქტომბერში, ფასს–ის საბჭომ შეიტანა ცვლილებები ბასს (IAS) 1–ის 69–76 პუნქტებში, მოკლევადიანების ან გრძელვადიანების სახით ვალდებულებების კლასიფიკაციის მიმართ მოთხოვნების განმარტების მიზნით. შესწორებები აზუსტებს:

- რა იგულისხმება ვალდებულების დარეგულირების გადავადებაზე უფლებაში;
- რომ გადავადებაზე უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის;
- რომ ვალდებულების კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ვარაუდი, მოახდენს თუ არა ორგანიზაცია ვალდებულების დარეგულირების გადავადებაზე თავისი უფლების რეალიზებას;
- რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, ვალდებულების პირობები ზეგავლენას არ მოახდენს მის კლასიფიკაციაზე.

გარდა ამისა, შემოღებულ იქნა მოთხოვნა ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ, როდესაც სესხის ხელშეკრულებით შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, და კომპანიის უფლება, გადაავადოს დაფარვა დამოკიდებულია მომდევნო შეთანხმებების შესრულებაზე თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და გამოყენებულ უნდა იქნას რეტროსპექტულად. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზეგავლენას მიმდინარე საქმიანობაზე და არსებული სასესხო შეთანხმებების გადახედვის შესაძლებლობაზე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას, რათა დაადგინოს, რა ზეგავლენას იქონიებს ისინი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებაზე. ქვემოთ ჩამოთვლილია სხვა გამოქვეყნებული სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ მოცემულ სტანდარტებს არ ექნებათ გავლენა კომპანიაზე:

##### მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები

##### შესწორებები ფასს (IAS) 7–სა და ფასს (IFRS) 7–ში.

2023 წლის მაისში, ფასს–ის საბჭომ გამოსცა ცვლილებები ბასს (IAS) 7–ში „ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს (IFRS) 7–ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: ინფორმაციის გამჟღავნება“, რათა განესაზღვრა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების პარამეტრები და მოთხოვნილ ყოფილიყო ასეთი შეთანხმებების დამატებითი გამჟღავნება. ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ შესწორებებში წარმოდგენილი მოთხოვნები გამიზნულია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების დასახმარებლად კომპანიის ვალდებულებებსა და მისი ფულადი სახსრების ნაკადებზე, აგრეთვე ლიკვიდურობის რისკისადმი მის დაქვემდებარებაზე ამ შეთანხმებების ზეგავლენის შეფასებაში.

ცვლილებები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადამდელი გამოყენება და ეს ფაქტი უნდა იქნას გამჟღავნებული.

მოსალოდნელია, რომ მოცემული შესწორებები მნიშვნელოვან ზეგავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

|                           | მიწა    | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | ინფრასტრუქტურული<br>აქტივები | შენობა-<br>ნაგებობა | მანქანა-<br>დანადგარები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავიჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სულ         |
|---------------------------|---------|-----------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------|
| <b>ღირებულება</b>         |         |                             |                              |                     |                         |                             |                       |                            |             |
| ბალანსი 31 დეკ 21         | 520,969 | 2,004                       | 30,349,885                   | 1,660,575           | 2,184,524               | 75,591                      | 40,781                | 127,346                    | 34,961,675  |
| დამატება                  | 28,296  | -                           | 14,785,121                   | 192,133             | 841,050                 | 23,868                      | 3,537                 | -                          | 15,874,006  |
| ბალანსი 31 დეკ 22         | 549,265 | 2,004                       | 45,135,006                   | 1,852,708           | 3,025,575               | 99,459                      | 44,319                | 127,346                    | 50,835,682  |
| დამატება                  | 10,328  | -                           | 3,145,300                    | 102,782             | 441,458                 | 264,430                     | 12,620                | 2,306                      | 3,979,223   |
| ბალანსი 31 დეკ 23         | 559,592 | 2,004                       | 48,280,306                   | 1,955,490           | 3,467,033               | 363,888                     | 56,939                | 129,653                    | 54,814,904  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>    |         |                             |                              |                     |                         |                             |                       |                            |             |
|                           |         |                             |                              |                     |                         |                             |                       |                            | -           |
| ბალანსი 31 დეკ 21         | -       | -                           | (2,124,173)                  | (566,675)           | (1,754,999)             | (29,287)                    | (28,784)              | (98,275)                   | (4,602,193) |
| ცვეთა                     | -       | -                           | (964,043)                    | (61,784)            | (164,946)               | (7,650)                     | (3,405)               | (8,210)                    | (1,210,038) |
| ბალანსი 31 დეკ 22         | -       | -                           | (3,088,216)                  | (628,459)           | (1,919,945)             | (36,937)                    | (32,189)              | (106,485)                  | (5,812,231) |
| ცვეთა                     | -       | -                           | (1,165,250)                  | (68,077)            | (183,409)               | (30,192)                    | (3,839)               | (5,767)                    | (1,456,534) |
| ბალანსი 31 დეკ 23         | -       | -                           | (4,253,466)                  | (696,536)           | (2,103,354)             | (67,129)                    | (36,027)              | (112,252)                  | (7,268,765) |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b> |         |                             |                              |                     |                         |                             |                       |                            |             |
| ბალანსი 31 დეკ 21         | 520,969 | 2,004                       | 28,225,712                   | 1,093,900           | 429,525                 | 46,304                      | 11,998                | 29,072                     | 30,359,483  |
| ბალანსი 31 დეკ 22         | 549,265 | 2,004                       | 42,046,790                   | 1,224,249           | 1,105,630               | 62,522                      | 12,130                | 20,861                     | 45,023,450  |
| ბალანსი 31 დეკ 23         | 559,592 | 2,004                       | 44,026,840                   | 1,258,954           | 1,363,679               | 296,759                     | 20,911                | 17,401                     | 47,546,139  |

## 6. გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები

გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები წარმოადგენს მოსახლეობის მიერ გადასახდელ ხანდაზმულ წყლის გადასახადს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნების ბალანსი შეადგენს 303,514 ლარს. 2023 წელს საჩხერის მუნიციპალიტეტთან შეთანხმებით, არსებული მოთხოვნა ჩამოიწერა სრულად.

## 7. დებიტორული მოთხოვნები

| დებიტორული მოთხოვნები             | 31-დეკ-2023    | 31-დეკ-2022    |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| მოთხოვნები ძირითადი საქმიანობიდან | 231,747        | 195,903        |
| სხვა მოთხოვნები                   | 8,415          | 83,867         |
| <b>სულ დებიტორული მოთხოვნები</b>  | <b>240,162</b> | <b>279,770</b> |

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

## 8. მარაგები

| მარაგები             | 31-დეკ-2023    | 31-დეკ-2022    |
|----------------------|----------------|----------------|
| ნედლეული და მასალები | 206,044        | 178,473        |
| საწვავი              | 825            | 284            |
| <b>სულ მარაგები</b>  | <b>206,868</b> | <b>178,757</b> |

## 9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

| ფული და ფულის ეკვივალენტები            | 31-დეკ-2023    | 31-დეკ-2022    |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| მიმდინარე ანგარიშები ეროვნულ ვალუტაში  | 339,062        | 388,873        |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში            | 1              | 1              |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>339,063</b> | <b>388,874</b> |

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

## 10. მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება

| კრედიტორული დავალიანება                   | 31-დეკ-2023   | 31-დეკ-2022   |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები | 90,762        | 82,238        |
| მიღებული ავანსები                         | 803           | -             |
| <b>სულ კრედიტორული დავალიანება</b>        | <b>91,565</b> | <b>82,238</b> |

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

## 11. გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება

გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება, კრედიტორულ, რომელიც წარმოიშვა წინა პერიოდებიდან და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 263,585 ლარს. 2023 წელს საჩხერის მუნიციპალიტეტთან შეთანხმებით, არსებული დავალიანება სრულად ჩამოიწერა.

## 12. საწესდებო კაპიტალი

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

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

2022 წელს, 2021 წლის მსგავსად მოხდა სხვადასხვა ძირითადი საშუალებებით კაპიტალის გაზრდა (მიწები და სასმელი წყლის სისტემების სამშენებლო სამუშაოებზე შესრულებული სამუშაოების ღირებულება, ასევე სხვადასხვა ძირითადი საშუალებები). 2022 წელს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 15,738,359 ლარით. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 50,986,312 ლარი.

2023 წელს, 2022 წლის მსგავსად მოხდა სხვადასხვა ძირითადი საშუალებებით კაპიტალის გაზრდა (მიწები და სასმელი წყლის სისტემების სამშენებლო სამუშაოებზე შესრულებული სამუშაოების ღირებულება, ასევე სხვადასხვა ძირითადი საშუალებები). 2022 წელს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 3,578,020 ლარით. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 54,564,332 ლარი.

## 13. საოპერაციო შემოსავლები

| საოპერაციო შემოსავლები                | 2023 წ.          | 2022 წ.        |
|---------------------------------------|------------------|----------------|
| წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი | 1,862,260        | 755,684        |
| შემოსავალი მომსახურებიდან             | 40,887           | 191,563        |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავლები</b>     | <b>1,903,148</b> | <b>947,247</b> |

მომსახურებიდან ამონაგები ფორმირებულია წყალმომარაგების და წყალარინების მომსახურების შედეგად მიღებული შემოსავლებიდან. აღნიშნულ მომსახურებაზე ტარიფი დადგენილია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიის მიერ, 2022 წლის 26 აგვისტოს.

#### 14. სუბსიდიები

2023 წლის 21 დეკემბერს შპს საჩხერის წყალკანალსა და საჩხერის მუნიციპალიტეტს შორის დაიდო ხელშეკრულება კომპანიის 2023 წლის ბიუჯეტის განსაზღვრაზე. 2023 წლისთვის განსაზღვრულმა სუბსიდიის თანხამ შეადგინა 1,814,900 ლარი. აქედან, 988,067 ლარით განხორციელდა აბონენტების გადასახდელი თანხის სუბსიდირება საჩხერის მუნიციპალიტეტის მიერ. 2023 წელს დარჩენილმა სუბსიდიის პროპორციულმა ნაწილმა შეადგინა 826,833 ლარი

2022 წლის 21 დეკემბერს შპს საჩხერის წყალკანალსა და საჩხერის მუნიციპალიტეტს შორის დაიდო ხელშეკრულება კომპანიის 2022 წლის ბიუჯეტის განსაზღვრაზე. 2022 წლისთვის განსაზღვრულმა სუბსიდიის თანხამ შეადგინა 1,250,000 ლარი. თუმცა 2022 წლის 25 ნოემბრის N22 დადგენილებით სუბსიდია გაიზარდა 145,000 ლარით და გახდა 1,395,000 ლარი. 2022 წლის 21 დეკემბრის N26 დადგენილებით კვალზე მოხდა სუბსიდიის გაზრდა 270,000 ლარით. შესაბამისად, კომპანიამ 2022 წელს მიიღო 1,665,000 ლარი სუბსიდიის სახით.

#### 15. საოპერაციო ხარჯები

| საოპერაციო ხარჯები                 | 2023 წ.          | 2022 წ.          |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა | 1,416,736        | 1,106,015        |
| პირდაპირი ხელფასი                  | 1,070,095        | 757,564          |
| ელ.ენერგიის ხარჯი                  | 708,170          | 600,389          |
| რემონტის ხარჯები                   | 91,871           | 88,322           |
| ძირითადი მასალების დანახარჯები     | 10,646           | 8,676            |
| საწვავის ხარჯი                     | 23,579           | 4,942            |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>      | <b>3,321,097</b> | <b>2,565,908</b> |

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

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

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

რემონტის ხარჯები შედგება პირდაპირი საექსპლუატაციო ხარჯებისგან.

ძირითადი მასალების დანახარჯები შედგება წყლის გასასუფთავებლად გამოყენებული რეაგენტებისგან.

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

#### 16. დასაქმებულთა ანაზღაურება

| დასაქმებულთა ანაზღაურება            | 2023 წ.          | 2022 წ.        |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
| პირდაპირი ხელფასი                   | 1,070,095        | 757,564        |
| ადმინისტრაცია                       | 102,644          | 83,125         |
| <b>სულ დასაქმებულთა ანაზღაურება</b> | <b>1,172,739</b> | <b>840,689</b> |

## 17. სხვა საერთო ხარჯი

|                              | 2023 წ.        | 2022 წ.        |
|------------------------------|----------------|----------------|
| მომსახურების ხარჯი           | 86,504         | 105,510        |
| სხვა ხარჯები                 | 74,079         | 25,731         |
| რემონტის ხარჯი               | 27,117         | 17,436         |
| <b>სულ სხვა საერთო ხარჯი</b> | <b>187,700</b> | <b>148,677</b> |

## 18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავლის ძირითადი ნაწილი შედგება გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერისგან მიღებული შემოსავლისგან, რომელიც წარმოიშვა წინა პერიოდებიდან და 2023 წელს საჩხერის მუნიციპალიტეტთან შეთანხმებით, არსებული დავალიანება სრულად ჩამოიწერა. შესაბამისად, 2023 წლის არასაოპერაციო შემოსავალი შეადგენს 260,920 ლარს.

## 19. არასაოპერაციო (ხარჯები)

არასაოპერაციო ხარჯის ძირითადი ნაწილი შედგება გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯისგან. ეს მოთხოვნები წარმოადგენს მოსახლეობის მიერ გადასახდელ ხანდაზმულ წყლის გადასახადს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნების ბალანსი შეადგენს 303,514 ლარს. 2023 წელს საჩხერის მუნიციპალიტეტთან შეთანხმებით, არსებული მოთხოვნა ჩამოიწერა სრულად. 2023 წლის მდგომარეობით არასაოპერაციო ხარჯები შეადგენს 382,797 ლარს.

## 20. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორაციული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

## 21. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

### საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

## 22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული

რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

#### საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და 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.

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

#### სავალუტო რისკი

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

#### 31-დეკ- 2023

| სავალუტო რისკი                     | ლარი           |
|------------------------------------|----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები:</b>         |                |
| ფული და ფულის ექვივალენტი          | 339,063        |
| დებიტორული მოთხოვნები              | 240,162        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>579,225</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 91,565         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>91,565</b>  |
| <b>წმინდა სავალუტო პოზიცია</b>     | <b>579,225</b> |

#### 31-დეკ- 2022

| სავალუტო რისკი                     | ლარი           |
|------------------------------------|----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები:</b>         |                |
| ფული და ფულის ექვივალენტი          | 388,874        |
| დებიტორული მოთხოვნები              | 279,770        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>668,644</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 82,238         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>82,238</b>  |
| <b>წმინდა სავალუტო პოზიცია</b>     | <b>586,406</b> |

## ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

| 2023 წლის 31 დეკემბერი             | 1 წელზე ნაკლები<br>ვადის მქონე | სულ            |
|------------------------------------|--------------------------------|----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                                |                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 339,063                        | 339,063        |
| დებიტორული მოთხოვნები              | 240,162                        | 240,162        |
| <b>სულ აქტივები</b>                | <b>579,225</b>                 | <b>579,225</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                                |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 91,565                         | 91,565         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>           | <b>91,565</b>                  | <b>91,565</b>  |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა</b> | <b>487,660</b>                 | <b>487,660</b> |

| 2022 წლის 31 დეკემბერი             | 1 წელზე ნაკლები<br>ვადის მქონე | 1 დან 3 წლამდე<br>ვადის მქონე | სულ            |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                                |                               |                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 388,874                        | -                             | 388,874        |
| დებიტორული მოთხოვნები              | 279,770                        | 303,514                       | 583,284        |
| <b>სულ აქტივები</b>                | <b>668,644</b>                 | <b>303,514</b>                | <b>972,158</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                                |                               |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 82,238                         | 263,585                       | 345,823        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>           | <b>82,238</b>                  | <b>263,585</b>                | <b>345,823</b> |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა</b> | <b>586,406</b>                 | <b>39,929</b>                 | <b>626,335</b> |

## 23. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის დაიცვას კომპანიის უნარი განაგრძოს საქმიანობა, უზრუნველყოს აქციონერების და სხვა დაინტერესებული პირების სარგებელი და შეინარჩუნოს ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურა, კაპიტალის ღირებულების შემცირების გზით.

კაპიტალი განსაზღვრულია როგორც მთლიანი კაპიტალი, აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ უწყისში, და წმინდა ვალი.

## 24. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

|                               | 31-დეკ-23               |                         | 31-დეკ-22               |                           |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                               | საბალანსო<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება | საბალანსო<br>ღირებულება | სამართლიანი<br>ღირებულება |
| ფული და ფულის ექვივალენტები   | 339,063                 | 339,063                 | 388,874                 | 388,874                   |
| დებიტორული მოთხოვნები         | 240,162                 | 240,162                 | 583,284                 | 583,284                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 91,565                  | 91,565                  | 345,823                 | 345,823                   |

## 25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

### მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

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

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

| ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან                                                | ხელფასის ხარჯი | კაპიტალის გაზრდა | სუფსიდია         |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>საერთო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი</b>                                     |                |                  |                  |
| მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი თემი საჩხერის მუნიციპალიტეტი | -              | 3,578,020        | 1,814,900        |
| მენეჯმენტი                                                                          | 30,720         | -                | -                |
| <b>სულ</b>                                                                          | <b>30,720</b>  | <b>3,578,020</b> | <b>1,814,900</b> |

| ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან                                                | ხელფასის ხარჯი | კაპიტალის გაზრდა  | სუფსიდია         |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|------------------|
| <b>საერთო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერი</b>                                     |                |                   |                  |
| მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი თემი საჩხერის მუნიციპალიტეტი | -              | 15,738,359        | 1,665,000        |
| მენეჯმენტი                                                                          | 25,000         | -                 | -                |
| <b>სულ</b>                                                                          | <b>25,000</b>  | <b>15,738,359</b> | <b>1,665,000</b> |

## 26. საქმიანობის უწყვეტობა

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

## 27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 21 ივნისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოხდა შემდეგი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

საქართველოს საჩხერის მუნიციპალიტეტის მიერ გამოყოფილია სუბსიდია 1,700,000 ლარი. აღნიშნული თანხიდან კომპანიის ანგარიშზე ჩარიცხულია 520,000 ლარი.

საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერიამ შპს საჩხერის წყალკანალს გადმოსცა 17,485 ლარის ძირითადი საშუალებები. კერძოდ :

- მიწა 1,116 ლარი;
- დუნთას სასმელი წყლის ქსელი 16,369 ლარი