

შპს ქობულეთის წყალი
ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

შპს „ქობულეთის წყალი“	3
მოსაზრება.....	3
პირობითი მოსაზრების საფუძველი.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	9
ფულადი ნაკადების ანგარიში	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	12
3. არსებითი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	20
4. ფული და ფულადი ექვივალენტები.....	23
5. მოკლევადიანი მოთხოვნები	24
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	24
7. ძირითადი საშუალებები.....	25
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
9. ამონაგები	27
10. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	27
11. სხვა შემოსავალი.....	27
12. სხვა საოპერაციო ხარჯი	28
13. არასაოპერაციო ხარჯი.....	28
14. სამართლიანი ღირებულების შეფასება.....	28
15. ფინანსური რისკების მართვა.....	29
16. მიმდინარე სასამართლო დავები.....	30
17. საკმიანობის უწყვეტობა	30
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ქობულეთის წყალი“

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ქობულეთის წყალი“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისაგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „ქობულეთის წყალი“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. საწყის ნაშთებზე საკმარისი და შესაფერი მტკიცებულებების მოპოვების მიზნით, ჩვენ ჩავატარეთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და დავადგინეთ, რომ:

კომპანიას მიერ 2023 წლის ბოლოს არ ჩატარებულ მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციები. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო მარაგი 33 259 ლარის ღირებულებით, ხოლო ძირითადი საშუალებები 26 677 155 ლარის ოდენობით.

აღნიშნული ფაქტების არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგების მიმდინარე და შესადარის მონაცემებზე ჩვენი მოსაზრება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთთან და სრული შემოსავლის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით 2023 წლის 31 დეკემბრით მოდიფიცირებულია.

ჩვენ აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ქობულეთის წყალი“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომელიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების

აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლების შესაქმნელად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით და შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა შპს „ქობულეთის წყალის“ უნარი, საქმიანობა გააგრძელონ, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენონ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს „ქობულეთის წყალის“ ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ქობულეთის წყალის“ ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის

დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ საზოგადოების შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა საზოგადოება გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმოებმა. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

- კომპანიის ფარგლებში არსებული სამეურნეო ერთეულების და საქმიანობების ინდივიდუალურ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით საკმარისი შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსახატავად. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად, ხელმძღვანელობას ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

კონსტანტინე კიკნაძე

SARAS-A-615427

გარიგების პარტნიორი

შპს „კვ ჯგუფის“ სახელით

ქ. თბილისი, არჩილ ქურდიანის 11

15 დეკემბერი 2024 წ.



შპს „ეკოპოლიტიკის წყალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	გავლენა	31.12.2022
აქტივები	-				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4	304 290	186 160	-	186 160
მოკლევადიანი მოხოვნები	5	112 721	207 634	-	207 634
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	33 259	65 462	1 211	64 251
სულ მიმდინარე აქტივები		450 270	459 256	1 211	458 045
მიწის ნაკვეთი		799 912	799 912	-	799 912
შენობა-ნაგებობა	7	19 410 258	19 736 358	-	19 736 358
სხვა ძირითადი საშუალებები		6 466 985	6 601 867	-	6 601 867
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26 677 155	27 138 137	-	27 138 137
სულ აქტივები		27 127 425	27 597 393	1 211	27 596 182
ვალდებულებები					
მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	109 197	94 661	1 734	92 927
საგადასახადო ვალდებულებები		263 302	222 360	(112)	222 472
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		372 499	317 021	1 622	315 399
სულ ვალდებულებები		372 499	317 021	1 622	315 399
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		24 583 144	24 583 144	-	24 583 144
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(3 272 605)	(2 747 158)	(410)	(2 746 748)
რეზერვები		5 444 387	5 444 387	-	5 444 387
სულ საკუთარი კაპიტალი		26 754 926	27 280 373	(410)	27 280 783
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		27 127 425	27 597 394	1 212	27 596 182

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

სულხან გორჯელაძე

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ხახუტაიშვილი

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ქობულეთის წყალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი	გავლენა	2022 წელი
ამონაგები	9	1 065 941	959 034		959 034
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(1 469 697)	(1 538 142)		(1 538 142)
საერთო მოგება		(403 757)	(579 108)	-	(579 108)
სხვა შემოსავალი	11	1 662 420	1 813 302		1 813 302
შრომის ანაზღაურება		(1 089 037)	(847 737)		(847 737)
ცვეთა		(463 077)	(476 457)		(476 457)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(231 897)	(167 058)	(410)	(166 648)
არასაოპერაციო ხარჯი		(100)			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(525 448)	(257 058)	(410)	(256 648)
მოგების გადასახადის ანაზღაურება/(ხარჯი)		-			-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(525 448)	(257 058)	(410)	(256 648)

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

სულხან გორჯელაძე

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ხახუტაიშვილი

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ქობულეთის წყალი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	რეზერვები	ჯამურად
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24 583 144	(2 490 100)	5 444 387	27 537 431
პერიოდის ცვლილება	-	(256 648)		(256 648)
გავლენა		(410)		(410)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24 583 144	(2 746 748)	5 444 387	27 280 373
პერიოდის ცვლილება	-	(525 448)		(525 448)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24 583 144	(3 272 196)	5 444 387	26 754 925

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

სულხან გორჯელაძე

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ხახუტაიშვილი

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ქობულეთის წყალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2023	2022	გავლენა	2022
მოგება/ზარალი	(525 448)	(257 058)	(410)	(256 648)
კორექტირებები:				
ცვეთა და ამორტიზაცია	463 077	476 457		476 457
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(62 371)	219 399	(410)	219 809
ცვლილებები მოკლევადიან მოთხოვნებში	94 913	2 845		2 845
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	32 203	(43 250)	(1 211)	(42 038)
ცვლილებები მოკლევადიან ვალდებულებებში	14 536	(2 679)	1 734	(4 413)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	40 942	9 370	(112)	9 482
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	120 224	185 685	0	185 685
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების გასვლა	(2 095)			-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 095)	-	-	-
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	118 129	185 685	0	185 685
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	186 160	475	-	475
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	304 289	186 160	0	186 160

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

სულხან გორჯელაძე

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ხახუტაიშვილი

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ქობულეთის წყალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	გავლენა	31.12.2022
აქტივები					
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4	304 290	186 160	-	186 160
მოკლევადიანი მოხვრენები	5	112 721	207 634	-	207 634
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	6	33 259	65 462	1 211	64 251
სულ მიმდინარე აქტივები		450 270	459 256	1 211	458 045
მიწის ნაკვეთი		799 912	799 912	-	799 912
შენობა-ნაგებობა	7	19 410 258	19 736 358	-	19 736 358
სხვა ძირითადი საშუალებები		6 466 985	6 601 867	-	6 601 867
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26 677 155	27 138 137	-	27 138 137
სულ აქტივები		27 127 425	27 597 393	1 211	27 596 182
ვალდებულებები					
მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	109 197	94 661	1 734	92 927
საგადასახადო ვალდებულებები		263 302	222 360	(112)	222 472
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		372 499	317 021	1 622	315 399
სულ ვალდებულებები		372 499	317 021	1 622	315 399
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		24 583 144	24 583 144	-	24 583 144
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(3 272 605)	(2 747 158)	(410)	(2 746 748)
რეზერვები		5 444 387	5 444 387	-	5 444 387
სულ საკუთარი კაპიტალი		26 754 926	27 280 373	(410)	27 280 783
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		27 127 425	27 597 394	1 212	27 596 182

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

სულხან გორჯელაძე

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

მთ. ბუღალტერი

გიორგი ხახუტაიშვილი

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



(Handwritten signature)

შპს „ქობულეთის წყალი“ ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს „ქობულეთის წყალი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი	გავლენა	2022 წელი
ამონაგები	9	1 065 941	959 034		959 034
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(1 469 697)	(1 538 142)		(1 538 142)
საერთო მოგება		(403 757)	(579 108)	-	(579 108)
სხვა შემოსავალი	11	1 662 420	1 813 302		1 813 302
შრომის ანაზღაურება		(1 089 037)	(847 737)		(847 737)
ცვეთა		(463 077)	(476 457)		(476 457)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	12	(231 897)	(167 058)	(410)	(166 648)
არასაოპერაციო ხარჯი		(100)			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(525 448)	(257 058)	(410)	(256 648)
მოგების გადასახადის ანაზღაურება/(ხარჯი)		-			-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(525 448)	(257 058)	(410)	(256 648)

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

სულხან გორჯელაძე

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



მთ. ბუღალტერი

გიორგი ხახუტაიშვილი

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ქობულეთის წყალი“ ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

შპს „ქობულეთის წყალი“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	რეზერვები	ჯამურად
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24 583 144	(2 490 100)	5 444 387	27 537 431
პერიოდის ცვლილება	-	(256 648)		(256 648)
გავლენა		(410)		(410)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24 583 144	(2 746 748)	5 444 387	27 280 373
პერიოდის ცვლილება	-	(525 448)		(525 448)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24 583 144	(3 272 196)	5 444 387	26 754 925

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

სულხან გორჯელაძე

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



მთ. ბუღალტერი

გიორგი ხახუტაიშვილი

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ქობულეთის წყალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2023	2022	გავლენა	2022
მოგება/ზარალი	(525 448)	(257 058)	(410)	(256 648)
კორექტირებები:				
ცვეთა და ამორტიზაცია	463 077	476 457		476 457
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(62 371)	219 399	(410)	219 809
ცვლილებები მოკლევადიან მოთხოვნებში	94 913	2 845		2 845
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	32 203	(43 250)	(1 211)	(42 038)
ცვლილებები მოკლევადიან ვალდებულებებში	14 536	(2 679)	1 734	(4 413)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	40 942	9 370	(112)	9 482
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	120 224	185 685	0	185 685
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების გასვლა	(2 095)			-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 095)	-	-	-
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	118 129	185 685	0	185 685
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	186 160	475	-	475
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	304 289	186 160	0	186 160

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

სულხან გორჯელაძე

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



მთ. ბუღალტერი

გიორგი ხახუტაიშვილი

15 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ქობულეთის წყალი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს „ქობულეთის წყალი“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული ქობულეთის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ. კომპანია დაარსდა 2009 წლის 9 სექტემბერს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 247009856. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ქობულეთი, კაკაბიშვილის ქ., №52 .

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელია :

- საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქობულეთი მუნიციპალიტეტი (სნ 247001890)

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირია სულხან გორჯელაძე (პნ 61005005884).

შპს „ქობულეთის წყალის“ (შემდგომში - „კომპანია“) ძირითად საქმიანობად განისაზღვრა: წყლის მიწოდება, ფეკალის გატარება.

კომპანიას საბანკო ანგარიშები ერიცხება შემდეგ ბანკებში:

- ✓ სს„ლიბერთი ბანკი“ -05/01/2012 წლიდან;
- ✓ სს„საქართველოს ბანკი“-29/11/2012 წლიდან;
- ✓ სს„თიბისი ბანკი“-18/01/2015 წლიდან
- ✓ სს„პროკრედიტ ბანკი“ – 12/11/2009 წლიდან.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა შეადგენს 115.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

ორგანიზაციის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი (ლარი), რომელიც წარმოადგენს საქართველოს ეროვნულ ვალუტას. ლარი ასევე წარმოადგენს წარსადგენ ვალუტას წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

ორგანიზაციის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, ორგანიზაციის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. ის მნიშვნელოვანი სფეროები, რომლებიც შეფასდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და მათი ეფექტის შესახებ, მოცემულია მე-3 მენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და
- ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიჯნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნეს გაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში, თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს ინსტრუმენტი შემდგომი 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL). ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია დებიტორული დავალიანებებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვა.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირიან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- 1) მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება,
- 2) კონტროლის გადაცემის შეფასება.

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

1) სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)

ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2) სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა - მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. ასევე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა 90 დღეზე ნაკლებია. საბანკო ოვერდრაფტები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა ვალდებულებების სახით. ბანკში განთავსებული სამ თვეზე მეტი დაფარვის თარიღის მქონე დეპოზიტები გამოკლებულია ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების მუხლიდან და ნაჩვენებია ცალკე, ამორტიზირებული ღირებულებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი. გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღირიცხება შემდეგნაირად: თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

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

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

ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მისი ექსპლუატაციაში შესვლის მომენტიდან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივისათვის - თარიღიდან, როდესაც ის დასრულებულად ითვლება და მზადაა გამოყენებისათვის. ცვეთა გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და საბოლოო ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღრიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას. მიწა არ იცვითება.

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხდება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შენობა ნაგებობები	- 60-70 წელი
მანქანა დანადარები	- 5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5 წელი
სხვა	- 5 წელი

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს მომსახურების მიწოდება წარმოადგენს.

კომპანიის ძირითადი შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს ქალაქის წყლის მიწოდება.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ- საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია;
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია;
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა;
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე ;
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული მომსახურების გადაცემით.

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 ჯგუფის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად, კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებული მოგების

გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

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

მარაგები აღირიცხება საწყის ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება „პირველად შემოსული პირველად გადის“ პრინციპით და მოიცავს მარაგების შეძენა-შექმნა-გადამუშავებასთან დაკავშირებულ და მათ არსებულ მდებარეობა მდგომარეობაში მიყვანის ხარჯებს.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

2.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

ა) ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება:

2023 წელს პირველად ამოქმედდა რამდენიმე შესწორება და ინტერპრეტაცია, მაგრამ მათ გავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს (IAS) 8-ის ცვლილებები
- ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში
- საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება
- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ფასს-ის (IFRS) მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში

ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“ შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

კომპანიამ გადახედა ამ შენიშვნაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გადახედილი არსებითი ინფორმაცია, ყურადღებას ამახვილებს იმაზე,

თუ როგორ მიუსადაგა კომპანიამ ფასს-ის მოთხოვნები თავის გარემოებებს და ძირითადად მოიცავს იმ მუხლებს, სადაც კომპანიამ არჩია ფასს-ის მიერ დაშვებული ვარიანტებიდან მინიმუმ ერთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, მუხლებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული განსჯაზე ან შეფასებებზე და არ მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ იმეორებს ან აჯამებს ფასს-ის მოთხოვნებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკებს არაარსებითი საკითხების შესახებ.

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში – ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და რეტროსპექტიულად ვრცელდება იმ უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებზე, რომლებიც განხორციელებულია ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების შემდეგ.

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

2020 წლის იანვარში და 2022 წლის ოქტომბერში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

- რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში
- რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს
- რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას.
- რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე
- გარდა ამისა, ახალი მოთხოვნის მიხედვით, საჭიროა ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც სასესხო ხელშეკრულებიდან წარმომდგარი ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება და საწარმოს უფლება, გადავადოს სესხის დაფარვა დამოკიდებულია თორმეტი თვის განმავლობაში სამომავლო პირობების შესრულებაზე.
- ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს თავის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურზაციას.

ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

2023 წლის მაისში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“, რომელთა მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების თავისებურებების განმარტება და ასეთი გარიგებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნა. ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამ ცვლილებებში მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დაეხმაროს, უკეთ გაიგონ მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე და ლიკვიდობის რისკის მოცულობაზე.

კომპანია ამჟამად აფასებს განახლებული სტანდარტების და ცვლილებების შესაძლო გავლენას.

3. არსებითი 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 ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

შემოსავალი

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოიპოვებს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემის დაპირებით. კომპანიის ამონაგების ძირითად კლასებზე ვრცელდება შემდეგი კონკრეტული პრინციპები:

ამონაგები წყალმომარაგებიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან

ამონაგები წყალმომარაგებიდან დროთა განმავლობაში აღიარდება, როცა დაკმაყოფილდება ერთი სახელშეკრულებო ვალდებულება – მომხმარებლისთვის წყლის მიწოდება. მომხმარებლისთვის გამოწერილი ქვითრები მოიცავს წყალმომარაგების მომსახურების საფასურს, ასევე წყალმომარაგების ქსელზე მიერთებისა და წყლის მრიცხველის დამონტაჟების ღირებულებას.

იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებულ ამონაგებში შედის კომერციული მომხმარებლისთვის გამოწერილი ქვითრების თანხები მრიცხველის ჩვენებისა და პროგნოზის მიხედვით წყლის მოხმარების საფუძველზე და მიწოდებული წყლის ერთეულისთვის დაწესებული მომსახურების

ტარიფის გამოყენებით. მრიცხველების წაკითხვა ციკლურად ხორციელდება და კომპანია დაურიცხავი თანხებისთვის ამონაგების აღიარებას ახორციელებს წყლის ბოლო გადასახადიდან ფინანსური წლის ბოლომდე განსაზღვრული სავარაუდო მოხმარების საფუძველზე.

ამონაგები ფართო 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.

გადასახადები

მოგების გადასახადი ჩვეულებრივ შედგება მიმდინარე ნაწილისგან. ის აღიარდება მოგება-ზარალში გარდა პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლებში შესული ნაწილისა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების შედეგად, ვინაიდან კომპანიას არ გაუნაწილებია მოგება 2022-2023 წლის განმავლობაში, ანგარიშგება არ მოიცავს მოგების გადასახადს. გარდა შემთხვევებისა როდესაც კომპანია ახორციელებდა მოგების გადასახდად დასაბეგრ ოპერაციებს განსხვავებულს დივიდენდების განაწილებისაგან.

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში ასახავს დღ-ის ვალდებულებას, როგორც მიმდინარე საგადასახადო გადახდილ ვალდებულებას.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება საწყის ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულება შორის უმცირესით. მარაგების საწყისი ღირებულება აღირიცხება „პირველად შემოსული პირველად გადის“ პრინციპით და მოიცავს მარაგების შეძენა-შექმნა-გადამუშავებასთან დაკავშირებულ და მათ არსებულ მდებარეობა მდგომარეობაში მიყვანის ხარჯებს. წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობისას მისაღები გასაყიდი ფასი, რომელსაც აკლდება პროდუქტის დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება შეძენის ღირებულებით, რასაც აკლდება ცვეთა და გაუფასურების დაგროვილი დანაკარგები.

შეძენის ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია აქტივის შეძენაზე. შეძენისათვის საჭირო სესხის პროცენტი კაპიტალიზდება შეძენილ აქტივზე.

თუ ძირითადი საშუალების ნაწილებს აქვთ სიცოცხლის განსხვავებული ხანგრძლივობა, ისინი აღირიცხება, როგორც ამ ძირითადი საშუალების ცალკეული ნაწილები, ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება მისაღები თანხის შედარებით მის ნარჩენ ღირებულებასთან და შესაბამისად აღიარდება წმინდა მოგება-ზარალად სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მისი ექსპლუატაციაში შესვლის მომენტიდან. ცვეთა გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და საბოლოო ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღრიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას. მიწა არ იცვითება.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის გადახედავს მიდგომებს ცვეთის, სასარგებლო გამოყენების ვადის და საბოლოო ნარჩენი ღირებულების მიმართ. საჭიროების შემთხვევაში კი შეიტანს მათში ცვლილებებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია არ აწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს სესხებად და მოთხოვნებად აღრიცხავს.

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

კომპანია აღრიცხავს სესხებს და მოთხოვნებს მათი წარმოქმნის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება იმ გარიგების თარიღით, როდესაც კომპანია გახდა შესაბამისი ხელშეკრულების მხარე. კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ აქტივს, როდესაც ვადა გასდის მის უფლებას აქტივისგან მისაღებ ფულად ნაკადებზე, ან კომპანია გადასცემს ასეთ ფულად ნაკადებს ხელშეკრულებით, რომლითაც შესაბამისი აქტივის ფლობის რისკები და სარგებელი თითქმის სრულად გადაეცემა სხვა მხარეს. გადაცემული აქტივის ნებისმიერი ნარჩენი სარგებელი აღირიცხება, როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ ვალდებულებას, მაშინ როდესაც შესაბამისი სახელშეკრულებო ვალდებულება შესრულდა, გაუქმდა ან ვადა გაუვიდა.

ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების განაშთავით აღიარება და შესაბამისი წმინდა ნარჩენი ღირებულების ფინანსური მდგომარეობის უწყისში ასახვა ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, რომ ჩაითვალოს აღიარებული მოცულობა და აპირებს მისი წმინდა ღირებულებით გამოყენებას, ან აპირებს ერთდროულად გაყიდოს აქტივი და შეასრულოს ვალდებულება.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შეთანხმებულია დამფუძნებელთან და კლასიფიცირდება კაპიტალად. ის 24 583 144 ლარს შეადგენს.

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების, გარდა მარაგებისა, ნარჩენი საბალანსო ღირებულებების გადახედვა ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნის არსებობისას შეფასდება აქტივის ამოღებადი თანხა. გაუფასურების დანაკარგის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ნაღდი ფულის წარმომქმნელი ერთეულის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება აღემატება აქტივის სავარაუდო ამოღებად ღირებულებას.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები, რომელთა ტესტირება სათითაოდ შეუძლებელია, ჯგუფდება აქტივების ისეთ ყველაზე მცირე ჯგუფში, რომელიც გამოიმუშავებს ნაღდ ფულს ხანგრძლივი გამოყენებისას და რომელიც სხვა აქტივების მიერ გამოიმუშავებული ფულისგან ძირითადად დამოუკიდებელია.

აქტივის ან ნაღდი ფულის გენერირების წყაროს ამოღებადი თანხა უდიდესია მის არსებულ და რეალურ ღირებულებებს შორის, დაკლებული გაყიდვის ხარჯები. არსებული ღირებულება გამოითვლება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე კოეფიციენტით, რომელიც ითვალისწინებს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივის სპეციფიკური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

4. ფული და ფულადი ექვივალენტები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე	304 290	186 160
ჯამურად	304 290	186 160

5. მოკლევადიანი მოთხოვნები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	157 319	252 232
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	157 319	252 232
<i>მინუს: გაუფასურების რეზერვი</i>	44 598	44 598
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	112 721	207 634

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2022	გავლენა	31.12.2022
საქონელი	7 029			
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	26 230	65 462	1 211	64 251
ჯამურად	33 259	65 462	1 211	64 251

საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას ფლობს მომსახურების მიწოდებისთვის გამიზნულ მარაგებს. მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით. რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება „პირველად შემოსული პირველად გადის“ მეთოდი.

7.ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ინვენტარი	ჯამი
ბალანსი 31/12/2021	799 912	21 761 445	768 490	592 531	6 172 953	30 095 331
დანამატები 2022		-	-	-		-
აქტივების ჩამოწერა 2022	-	-	-	-		-
ბალანსი 31/12/2022	799 912	21 761 445	768 490	592 531	6 172 953	30 095 331
აკუმულირებული ცვეთა						
ბალანსი 31/12/2021		1 698 987	226 509	92 888	462 353	2 480 737
ცვეთა პერიოდისათვის		326 100	37 880	24 337	88 140	476 457
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-		-
ბალანსი 31/12/2022	-	2 025 087	264 389	117 225	550 493	2 957 194
წმინდა ღირებულება						
ბალანსი 31/12/2021	799 912	20 062 458	541 981	499 643	5 710 600	27 614 594
ბალანსი 31/12/2022	799 912	19 736 358	504 101	475 306	5 622 460	27 138 137

შპს „ქობულეთის წყალი“ ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ინვენტარი	ჯამი
ბალანსი 31/12/2022	799 912	21 761 445	768 490	592 531	6 172 953	30 095 331
დანამატები 2023					-	-
აქტივების ჩამოწერა 2023						-
ბალანსი 31/12/2023	799 912	21 761 445	768 490	592 531	6 172 953	30 095 331
აკუმულირებული ცვეთა						
ბალანსი 31/12/2022	-	2 025 087	264 389	117 225	550 493	2 957 194
ცვეთა პერიოდისათვის		326 100	31 677	17 160	88 140	463 077
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა					2 095	2 095
ბალანსი 31/12/2023	-	2 351 187	296 066	134 385	636 538	3 418 176
წმინდა ღირებულება						
ბალანსი 31/12/2022	799 912	19 736 358	504 101	475 306	5 622 460	27 138 137
ბალანსი 31/12/2023	799 912	19 410 258	472 424	458 146	5 536 415	26 677 155

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2023	31.12.2022	გავლენა	31.12.2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	96 829	84 424	1 734	82 690
გადასახდელი ხელფასები	12 368	10 237	-	10 237
ჯამურად	109 197	94 661	1 734	92 927

9. ამონაგები

დასახელება	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1 065 941	959 034
ჯამურად	1 065 941	959 034

10. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

დასახელება	2023	2022
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	1 469 697	1 538 142
ჯამურად	1 469 697	1 538 142

თვითღირებულების უდიდეს ნაწილს სასაქონლო მარაგების ხარჯი წარმოადგენს რომელიც გაიხარჯა მიწოდების მომსახურების მიწოდების მომენტში.

11. სხვა შემოსავალი

დასახელება	2023	2022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1 662 420	1 813 302
ჯამურად	1 662 420	1 813 302

12. სხვა საოპერაციო ხარჯი

დასახელება	2023	2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	5 321	23 181
კომუნიკაციის ხარჯები	5 996	8 278
დაზღვევა	32 000	1 587
რემონტი	12 566	8 295
კომპიუტერის ხარჯები	2 212	87
სხვა საგადასახადო ხარჯი	804	2 501
საბანკო მომსახურება	1 160	1 460
სხვა საერთო ხარჯი	171 839	121 259
ჯამურად	231 897	166 648

13. არასაოპერაციო ხარჯი

დასახელება	2023	2022
არასაოპერაციო ზარალი	100	
ჯამურად	100	-

14. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ახდენს აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც შემდგომ შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივის ან ვალდებულების; და
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ ატრიბუტებს და ვალდებულებებს, რომელიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები).

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით.

ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანიას არ აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად, ვინაიდან არ ახორციელებს ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში და არ აქვს სესხი წლის ბოლოსთვის.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში. კომპანია შემოსავალს იღებს მომსახურების მიწოდებიდან სადაც ფულის მიღება ხდება მომსახურების მიწოდების შესაბამისად, კომპანია არ ახორციელებს მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის მონიტორინგს. კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების შესაფასებლად და სამართავად.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ

ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო ვალდებულება.

დ) კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და ადექვატური უკუგებით.

16. მიმდინარე სასამართლო დავები

კომპანიის იურისტების განმარტებით სასამართლო დავები არ მიმდინარეობს.

17. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია ახლო მომავალშიც განაგრძობს თავის საქმიანობას და არ არსებობს რაიმე პირობა ან გარემოება რომელიც ხელს შეუშლის კომპანიის ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 15 დეკემბერს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ქობულეთის
წყალი

მმართველობის ანგარიშგება

(2023 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ქ. თბილისი

2023 წელი

2023 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

მთავარი

კომპანია შპს ქობულეთის წყალი შეიქმნა 2009 წელს და განვლილი პერიოდის განმავლობაში ქალაქ ქობულეთის მოსახლეობას უზრუნველყოფს სასმელი წყლის მიწოდებით და წყალანირების მომსახურებით, კომპანიის არსებობის განმავლობაში მიწოდების ბაზარზე საკმაოდ კარგად დაიმკვიდრა ადგილი. ვაცნობიერებთ რა უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის კანონმდებლობის წინაშე, ასევე ერთგულებას მაღალი კორპორატიული სტანდარტების მიმართ, ჩვენი მისიაა მომხმარებელს ბაზარზე შევთავაზოთ საუკეთესო პროდუქტი და მომსახურება.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს ქალაქ ქობულეთის მოსახლეობისათვის, ასევე კომერციული და საბიუჯეტო ორგანიზაციებისათვის წყლის მიწოდება და წყალანირების მომსახურება.

ჩვენ მუდმივად ვზრუნავთ საწარმოო პროცესების ოპტიმიზაციაზე, მომსახურების ეფექტურობისა და ხარისხის ზრდის მიზნით, ვახორციელებთ ინვესტიციებს ახალი ტექნიკური აღჭურვილობის შესაძენად, რათა მაქსიმალურად ხარისხიანად და სრულყოფილად მოვახდინოთ პროდუქციის მიწოდება მომხმარებლებისათვის.

კომპანია ბაზარზე თითქმის 15 წელია განაგრძობს პოზიციონირებას, რაც გვაკისრებს უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის, მომხმარებლისა და თანამშრომლების წინაშე.

იმისათვის, რომ ვიყოთ მაღალი კორპორატიული მომსახურებისა და სტანდარტების ორგანიზაცია და მოვახდინოთ ხარისხიანი, ჯანსაღი პროდუქციის წარმოება და რეალიზაცია, ჩვენი პოლიტიკა დაფუძნებულია შემდეგ პრინციპებზე -

- პერსონალი - ყველაფერი, რასაც ქმნის კომპანია, ხორციელდება ადამიანების, ჩვენი თანამშრომლების, მიერ ადამიანებისათვის, ჩვენი მომხმარებლებისთვის. კომპანიის წარმატებულ მუშაობაზე ყოველდღიურად ზრუნავს ასზე მეტი თანამშრომელი. ისინი წარმოადგენენ კომპანიის ყველაზე ძვირფას აქტივს.
- ხარისხი და ტექნოლოგია - ქვეყნისა და საზოგადოების წინაშე მაღალი პასუხისმგებლობის გრძნობით განუხრელად ვიცავთ ხარისხის დაცვისათვის ყველა პირობასა თუ მოთხოვნას, რაც განპირობებულია ბაზარზე მაღალი ხარისხის, ჯანსაღი სასმელი წყლის მიწოდებით მოწინავე ტექნოლოგიური აღჭურვილობისა და სისტემების მეშვეობით;
- კორპორატიული სტანდარტი - კომპანია საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, პარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, პატიოსანი, სამართლიანი და თანასწორუფლებიანობის პრინციპით.

პარტნიორები და პროექტები

კომპანიის სპეციპიკიდან და სამუშაო სფეროს მრავალფეროვნებიდან გამომდინარე, კომპანია თანამშრომლობს 100 ზე მეტ კომპანიასა თუ მწარმოებელთან, რომლებიც რა თქმა უნდა ხარისხიანი, მაღალი სტანდარტებით წარმოებული პროდუქციითა და მომსახურებით უზრუნველყოფენ შპს ქობულეთის წყალს დაკისრებული ვალდებულებების სრულყოფილად შესასრულებისათვის.

კომპანია წყლის მიწოდებას და წყალანირებას ახორციელებს 7600 ოჯახზე რაც დაახლოებით 19000 ადამიანია, ასევე 945 კომერციულ და 47 საბიუჯეტო ორგანიზაციაზე.

იმისათვის რომ მომწოდებლებისაგან მიგვეღო თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად წარმოებული, ხარისხიანი პროდუქცია, კომპანია თავადაც იყო ჩართული არა ერთ ინფრასტრუქტურულ თუ ტექნოლოგიურ პროექტებში, რამაც გაზარდა მისაღები პროდუქციის როგორც ხარისხი ასევე ეფექტურობა.

კომპანია მჭიდროდ არის დაკავშირებული და ცდილობს მეგობრული, პარტნიორული ურთიერთობა ჩამოაყალიბოს მის ყველა კონტრაგენტთან, რომელთანაც დაკავშირებულია ბაზარზე, ვინაიდან კომპანია აცნობიერებს რამდენად მნიშვნელოვანია კეთილსინდისიერი და ჯანსაღი ურთიერთობების ჩამოყალიბება ჩვენი სპეციპიკის კომპანიებისათვის.

კომპანიის მიღწევები

კომპანიამ დაფუძნების დღიდან მოყოლებული არაერთი სახელმწიფო პროექტი შეასრულა, რომელშიც შეიძლება ითქვას რომ საკმაოდ წარმატებული იყო და არის. ამ პერიოდის განმავლობაში გაზარდა და გააფართოვა მისი საქმიანობის არეალი, აღნიშნული პერიოდის განმავლობაში, წარმატებით შესრულებული საქმიანობებისა და პროექტების ხარჯზე შპს ქობულეთის წყალმა მოახერხა და მეორე კატეგორიის საწარმოდ გარდაიქმნა, არა ერთი ხარისხის სერთიფიკატი და მიღებული ჯილდო მოწმობს მის სრულფასოვნად მუშაობის ფაქტს.

სასამართლო დავები

კომპანიას მიმდინარე სასამართლო დავები არ აქვს.

ორგანიზაციის სტრუქტურული გეგმა

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქალაქ ქობულეთის მოსახლეობისათვის, ასევე კომერციული და საბიუჯეტო ორგანიზაციებისათვის სასმელი წყლის მიწოდება და წყალანირება

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება.

კომპანიას მართავს დირექტორი ყველა იმ სტანდარტული უფლება-მოვალეობებით, რაც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „კანონით მეწარმეთა შესახებ“. კომპანიას გააჩნია საფინანსო-ბუღალტრული, მარკეტინგისა და ანგარიშსწორების, ადმინისტრაციული, ზედამხედველობის, წყლის წარმოებისა და წყალანირების, წყალანირებისა და სანიაღვრე ქსელების, საკანალიზაციო სისტემის სამსახურები. ასევე ლაბორატორია. კომპანიის სტრუქტურა შედგება ასევე უსაფრთხოების სამსახურისგან, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის ობიექტებზე ხარისხსა და უსაფრთხოებაზე.

კომპანიას სტრუქტურულად შემდეგი განაწილება აქვს, მთავარ რგოლს წარმოადგენს დირექტორი, რომლის დაქვემდებარებაშიც შედიან დირექტორის მოადგილე ადმინისტრაციულ და ფინანსურ საკითხებში, დირექტორის მოადგილე ტექნიკურ საკითხებში, ბუღალტერია, ზედამხედველობის სამსახური.

მეორე რგოლს სწორედ მენეჯერთა გუნდი ქმნის, რომლებიც საკუთარი ნაწილის გამართულად, ეფექტურად და პროდუქტიულად მუშაობაზე არიან პასუხისმგებელნი.

ხოლო მესამე რგოლი ის პირები და თანამშრომლები არიან, რომლებიც მენეჯერთა პასუხისმგებლობის ქვეშ ექცევიან, მესამე რგოლი კომპანიაში წარმოადგენს კომპანიის თანამშრომელთა თითქმის 70%-ს. ამ რგოლში შედიან ანგარიშსწორების ოფიცრები, მონაცემთა ბაზის ოპერატორები, საქმის მწარმოებლები, იურისტი, ზედამხედველობის სამსახურის ინსპექტორები, უსაფრთხოების სპეციალისტები, ლაბორატორიის თანამშრომლები, მორიგე ოპერატორები, მქლორავი ოპერატორები, რეზერვუარის ოპერატორები, მეველე, სატუმბო სადგურის ოპერატორები, საკანალიზაციო სისტემის გამწმენდი ნაგებობის მორიგე ოპერატორები, ინჟინერი, ელექტრიკოს/ენერგეტიკი, ექსკავატორის მძღოლი, სპეციალისტი (მძღოლი), ტექნიკოსი (მძღოლი), სანიაღვრე სატუმბო (მძღოლი), მწე, სპეციალისტი, დარაჯი/მეველე, სანიაღვრეს დამხმარე სპეციალისტი (მუშა), დამლაგებელი.

კომპანიას დაგეგმილი არ აქვს ამ ეტაპზე განახორციელოს სხვა საწარმოს შეძენა ან საკუთარის გასხვისება.

საოპერაციო საქმიანობა მკაცრ სადრიცხო პოლიტიკასთან არის მჭიდროდ დაკავშირებული. კომპანიის მენეჯერები ვალდებული არიან მკაცრად აღრიცხონ და გააკონტროლონ წყლის მიწოდების ხარისხი და ვარგისიანობა, ხარვეზის აღმოჩენის შემთხვევაში კი დაუყოვნებლივ მიიღონ შესაბამისი ზომები და მაქსიმალურად სწრაფად აღმოფხვრან პრობლემები.

კომპანიაში ასევე დანერგილია მაღალი ხარისხის სამეთვალყურეო სისტემები, რომლებიც უზრუნველყოფენ კომპანიის ობიექტებზე არაკეთილსინდისიერი ქმედებების დროულად გამოვლენას, სამეთვალყურეო სისტემებზე პასუხისმგებელი პირია კომპანიის უსაფრთხოების სამსახურის უფროსი.

მსგავსი არაკეთილსინდისიერი ქმედებებისაგან თავდასაცავად კომპანიაში ასევე გამოყოფილია დაბალი მონიტორინგის ჯგუფებიც, რომლებიც მონიტორინგის ჯგუფში ერთიანდებიან და უშუალოდ ევალებათ კომპანიის ობიექტებზე სიმშვიდისა და სტაბილურობის შენარჩუნება, ისინი ასევე ზრუნავენ კომპანიის თანამშრომლების უსაფრთხო გარემოს შექმნაზეც და რთულ სიტუაციებში ინდივიდუალურად, სრული წესების დაცვით, ან დეპარტამენტის ხელმძღვანელთან შეთანხმებით იღებენ შესაბამის გადაწყვეტილებებს სიტუაციის გამოსასწორებლად.

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია საქონლისა და მომსახურების შესყიდვის, რეალიზაციის და ხარჯების ოპერაციები. ისინი წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საოპერაციო საქმიანობის შესაბამისად. ჩანაწერები ასახულია შემოსავლების სამსახურის ელექტრონულ დოკუმენტებში, სხვა განსაკუთრებული გარემოებები არ არსებობს, რომლებიც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მომზადებული ინფორმაციის დამუშავება ხდება სტანდარტული საფინანსო-ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად და გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ შიდა გადაწყვეტილებების მიღების და სხვადასხვა სახელმწიფო უწყებებთან ურთიერთობის პროცესში.

რისკები და დაზღვევა

კომპანია ზრუნავს საკუთარ ქონებაზე და სასაქონლო მარაგებზე. ამიტომ იგი თანამშრომლობს სადაზღვევო კომპანიასთან - ალდაგი, რისი მეშვეობითაც მაქსიმალურად ამცირებს გაუთვალისწინებელი შემთხვევებისაგან მიღებულ შესაძლო ზიანს.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2024 წლის 15 დეკემბერს

დირექტორი: სულხან გორჯელაძე

ხელმოწერა: _____

**Kobuleti
Water
LTD** Digitally signed
by Kobuleti
Water LTD
Date: 2024.12.15
10:13:26 +04'00'