

სააქციო საზოგადოება

„აჭარის წყლის ალიანსი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2025

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	11-25
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	12
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	12
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....	20
შენიშვნა 5. სხვა შემოსავლები	21
შენიშვნა 6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	21
შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები.....	22
შენიშვნა 9. მარაგი	23
შენიშვნა 10. გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებზე გადახდილი მოთხოვნები	23
შენიშვნა 11. ფული და ფულის ექვივალენტები	23
შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
შენიშვნა 13. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება.....	23
შენიშვნა 14. კაპიტალი	24
შენიშვნა 15. პირობითი ვალდებულებები დაზღვევა	24
შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	25
შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	25

სააქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს "აჭარის წყლის ალიანსი" ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 14 აპრილი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე

დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი

ბათუმი, საქართველო

სააქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის აღიანსი"
 მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სხვა შემოსავალი	5	63,945	1,972,246
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,057,437)	(1,613,478)
ცვეთის ხარჯი	8	(908,105)	(765,873)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	9	-	(338,883)
სხვა ხარჯი	7	(253,204)	(252,811)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(3,154,802)	(998,799)
საპროცენტო შემოსავალი (დეპოზიტიდან)		3,209,895	366,788
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი (კონვერტაცია)		-	(450)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		55,093	(632,461)
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		55,093	(632,461)
სხვა სრული შემოსავალი			
ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობა	8	-	5,605
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	5,605
სულ საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი		55,093	(626,856)

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ზედინაძე
 დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი
 ბათუმი, საქართველო

გოჭა აბაშიძე
 ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი

ქეთევან ჯაბინძე
 მთავარი ბუღალტერი

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	29,859,287	7,305,744
არამატერიალური აქტივები	8	261,021	256
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,120,309	7,306,000
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	1,220,670	879,235
გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებზე გადახდილი მოთხოვნები	10	51,536,980	44,836,339
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	78,507	666,869
საგადასახადო აქტივი	12	2,045,878	5,454,757
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		10,800	-
სულ მიმდინარე აქტივები		54,892,834	51,837,200
სულ აქტივები:		85,013,142	59,143,199
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	650,000	650,000
საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი		84,461,158	60,142,910
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		5,605	5,605
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(1,686,986)	(1,742,079)
სულ საკუთარი კაპიტალი		83,429,777	59,056,436
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,398,351	13,399
გადასახადები გარდა მოგებისა	12	185,014	73,364
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,583,365	86,763
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		85,013,143	59,143,199

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე
დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი

ქეთევან ჯაბინძე
მთავარი ბუღალტერი

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
01.01.2023 წაშთი	650,000	(1,109,619)	28,609,153	-	28,149,534
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	5,605	5,605
მოგება წლის განმავლობაში	-	(632,461)	-	-	(632,461)
საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი	-	-	31,533,757	-	31,533,757
31.12.2023 წაშთი	650,000	(1,742,080)	60,142,910	5,605	59,056,435
მოგება წლის განმავლობაში	-	55,093	-	-	55,093
საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი	-	-	24,318,248	-	24,318,248
31.12.2024 წაშთი	650,000	(1,686,987)	84,461,158	5,605	83,429,776

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე
 დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი
 ბათუმი, საქართველო

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი

გოჩა აბაშიძე
 ქეთევან ჯაბნიძე
 მთავარი ბუღალტერი

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

პერიოდის შედეგი	2024	2023
კორექტირებები:	55,093	(632,461)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	908,105	765,873
საპროცენტო შემოსავალი მოთხოვნებამდე დეპოზიტებზე	3,209,895	366,788
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(10,800)	-
(ზრდა)/შემცირება ავანსებში	(6,700,641)	(29,709,177)
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	(341,435)	644,253
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,384,952	(353,683)
ზრდა/(შემცირება) სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	3,520,529	(4,855,301)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,025,699	(33,773,709)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტები	(3,209,895)	(366,788)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(23,461,648)	(622,956)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(260,766)	-
ცვლილებები გრძელვადიანი აქტივების ავანსებში		
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(26,932,309)	(989,743)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი კაპიტალის ზრდა	24,318,248	31,533,757
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	24,318,248	31,533,757
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		
ფული და ფულის ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(588,363)	(3,229,695)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	666,869	3,896,564
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	78,506	666,869

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე
დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი

ქეთევან ჯაბნიძე
მთავარი ბუღალტერი

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია და მისი საქმიანობა

სს „აჭარის წყლის ალიანსი“ წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაარსებულია 2017 წლის 7 აპრილს და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 445505178 კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი კ. გამსახურდიას ქ. N1.

სააქციო საზოგადოება „აჭარის წყლის ალიანსი“-ს საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთელ ტერიტორიაზე წყლისა და წყალარინების საწარმოების შორის კოორდინირებისა და თანამშრომლობის პლატფორმის ფუნქცია მომსახურების მიწოდების დონის, აქტივების ექსპლუატაციის მდგარდობისა და ობიექტების ექსპლუატაციის დანახარჯების ეფექტურობის გაუმჯობესების მიზნით.

ამ მიზნით, გერმანია-საქართველოს ფინანსური თანამშრომლობის ფარგლებში და ასევე ევროკავშირის დამატებითი თანადაფინანსებით აჭარაში მიმდინარეობს აჭარის დაბებისა და სოფლების წყალმომარაგებისა და წყალარინების გაწმენდის პროგრამა, რომლის განხორციელება ხდება დაბებში არსებული მოძველებული და ამორტიზირებული, ხოლო სოფლებში კი უმეტესწილად მოსახლეობის მიერ არასტანდარტული და კუსტარულად შექმნილი წყალმომარაგებისა და გაუმართავი (უმეტეს შემთხვევაში კი არარსებული) წყალარინების სისტემების თანამედროვე სახის ინფრასტრუქტურით ჩანაცვლების მიზნით.

პროგრამის მიზანია აჭარის დაბებსა და სოფლებში შეიქმნას სტაბილური წყალმომარაგებისა და წყალარინების თანამედროვე, გამართული ინფრასტრუქტურა შემდგომში სათანადო ექსპლუატაციითა და უზრუნველყოფით. აღნიშნული პროგრამა მრავალსაფეხურიანია.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოების აქციონერები/პარტნიორები არიან შემდეგი საჯარო დაწესებულებები:

	წილის რაოდენობა	აქციათა რაოდენობა
სსიპ თვითმმართველი ქალაქი - ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 245576826)		
აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა წარმოდგენილი ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს სახით (ს/ნ 245429200)	34%	34
სსიპ თვითმმართველი თემი - ქობულეთის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 247001890)	26%	26
სსიპ თვითმმართველი თემი - ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 248428385)	17%	17
სსიპ თვითმმართველი თემი - ხულოს მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 248056311)	11%	11
სსიპ თვითმმართველი თემი - ქედის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 246762061)	5%	5
სსიპ თვითმმართველი თემი - შუახევის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 247865145)	4%	4
	3%	3

საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე მოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი საწარმოებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედინაძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
გოჩა აბაშიძე
ქეთევან ჯაბინძე
მთავარი ბუღალტერი
ნაწილს.

საქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა. შესაბამისად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს:

- საბანკო ნაშთებზე (დეპოზიტებზე) დარიცხული პროცენტს

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში ადარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრეჯოეობები

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
გოჩა აბაშიძე
ქეთევან ჯაბიძე
მთავარი ბუღალტერი

საქეციო საზოგადოება "აჭარის წყლის აღიანისი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიანი გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით). კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი. ძირითად დაბეგრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან რომელიც არ არის გაშლილი ხელის პრინციპით და/ან გადასახადისგან განთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც, ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან, საგადასახადო დაბეგრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცემილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% აგროსილ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და წარმომადგენლობით ხარჯებს, დაშვებულ ფარგლებში. კომპანია საშემოსავლო გადასახადებს და საგადასახადო ანგარიშებს ასეთი შემთხვევებისთვის აღრიცხავს როგორც სხვა გადასახადებს გარდა მოგებისა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუყენებელი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით, როცა ძირითადი საშუალებების

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანძე

დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი

ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
გოზა აბაშიძე
ქეთევან ჯაბინძე
მთავარი ბუღალტერი
განუყოფელ ნაწილს.

სააქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მანქანა-დანადგარები

5-10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა

5-10 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

5-10 წელი

სხვა ძირითადი საშუალებები

5-10 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია:

(ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და

(ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ზედინაძე

დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი

ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
გოზა აბაშიძე
ქეთევან ჯაბნაძე
მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (გარდა რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა) შემენაზე ან გამოშვებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები დაემატება ან გამოაკლდება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას, საჭიროებისამებრ, თავდაპირველი აღიარებისას. რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შემენაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შემდეგ სამ კატეგორიად იყოფა: რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება ან ზარალში ასახვით (FVPL), დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული (AFS) ფინანსური აქტივები, სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ხასიათსა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ზედინაძე

დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი

ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
გოჩა აბაშიძე
ქეთევან ჯაბინძე
მთავარი ბუღალტერი
განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ

მოლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კაპიტალში დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება. ფინანსური აქტივის ნაწილის აღიარების შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის უკუშესყიდვის ოფციონს) კომპანია ამ ფინანსური აქტივის ადრინდელ საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს იმ ნაწილს, რომლის აღიარებასაც აგრძელებს ჩართულობის გამო და იმ ნაწილს შორის, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღით ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. სხვაობა იმ ნაწილის საბალანსო ღირებულებას, რომელსაც აღარ აღიარებს და ამ ნაწილისთვის მიღებულ კომპენსაციასა და მასზე განაწილებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის, აღიარდება მოგება-ზარალში. კუმულაციური შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულ ნაწილსა და იმ ნაწილს შორის, რომელიც აღარ არის აღიარებული, გადანაწილდება ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირებული როგორც ვალი ან საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც არის საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოკვეთის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულება. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული თანხის ოდენობით, შემცირებული გამოშვების პირდაპირი დანახარჯებით.

სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

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

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედინაძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
გოჩა აბაშიძე
ქეთევან ჯაბნიაძე
მთავარი ბუღალტერი

საქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

აოფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა, გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოდინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოდინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან.

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულები. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოვლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე შეფასება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად მიიჩნევა, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად შეიცვალა ინვესტიციის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
გოზა აბაშიძე
ქეთევან ჯაბანიძე
მთავარი ბუღალტერი

საქეციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- კონტრაქტისპირობების დარღვევა, როგორც ადგილობრივი,
- პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადაუხდელობა;
- მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა;
- ფინანსური სირთულეების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის. მსგავსი გაუფასურების ზარალი შემდეგ პერიოდებში არ ანულისრდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ზარალით პირდაპირ მცირდება ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გამოწვეულია სავაჭრო მოთხოვნები, როდესაც საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც მიიჩნევა, რომ სავაჭრო მოთხოვნები ამოუღებელია, ის ანარიცხის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოიწერება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში აღდგენა დაკრედიტდება ანარიცხის ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალში აღიარდება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, როდესაც შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულისრდება მოგება-ზარალის მეშვეობით, ისე რომ, გაუფასურების ანულისრების თარიღით ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც მიიღებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ზედინაძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
გოზა აბაშიძე
ქეთევან ჯაბნიაძე
მთავარი ბუღალტერი

საქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტაში, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გადოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები
ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვთა, ტექნოლოგიური მიდწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის (შენიშვნა 4) გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება მსჯელობის, შეფასებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა შესაფერის ფაქტორებს.

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

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროებია -

სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მათ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია ქმნის საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საეჭვო ვალების რეზერვების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო

ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებებს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ზედინაძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
გოზა აბაშიძე
ქეთევან ჯაბანიძე
მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებებზე
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართული ლარი)
 შენიშვნა 5. სხვა შემოსავლები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ა/რ ეკონომიკის სამინისტროს სუბსიდირება		
დარიცხული პირგასამტეხლო და ჯარიმები	53,894	1,893,836
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	10,051	78,409
	63,945	1,972,246

შენიშვნა 6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	1,680,918	1,355,081
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	110,581	50,184
ავტომანქანის დაზღვევის ხარჯი	96,995	113,769
ავტო-ტექ მომსახურება	74,327	25,666
სოციალური დანარიცხები საერთო-ადმინისტრ. შრ. ანაზღ.	38,345	24,129
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო-ადმინისტრაციული)	11,023	8,886
კომუნიკაციის მომსახურება (სილქნეტი)	7,891	5,715
კომუნიკაციის ხარჯები (მაგთიკომი)	11,311	5,696
სხვა	4,920	7,985
საოფისე სამეურნეო ხარჯები	12,675	8,140
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	8,451	8,227
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,057,437	1,613,478

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საგადასახადო ხარჯები	185,014	73,329
ტყის ფონდის მიწის სარგებლობის საკომპენსაციო ხარჯი	785	81,153
რეგონების ოფისის ხარჯი	4,296	34,462
სხვა	36,346	17,103
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	9,120	12,135
ოფისის რემონტის ხარჯი	861	10,281
GPS სისტემების მომსახურების ხარჯი	7,475	7,475
კომპიუტერის ხარჯები	1,060	6,582
საკანცელარიო ხარჯები	1,943	3,332
თანამშრომლების ტრენინგის ხარჯი	2,088	2,458
საბანკო ხარჯები	2,005	1,987
ავტომობილის რეცხვა	2,212	1,322
სანოტარო ხარჯი	-	881
ელექტრო საქონელის ხარჯი	-	310
სულ სხვა ხარჯები	253,204	252,811

ბელმდევანულობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე
 დირექტორი
 2025 წლის 14 აპრილი
 ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
 გოჩა აბაშიძე
 ქეთევან ჯაბანიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები

ხელმძღვანელობის სახელით:

~~შენგენის ვიზა~~

1.2 გვერდებზე ~~დატვირთული~~ შენიშვნები წარმოადგენს ქონებრივ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)
 შენიშვნა 9. მარაგი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიღები და ფიტინგები	1,058,633	730,663
ნედლეული და მასალები	90,658	77,193
საგზაო ნიშნები	58,643	58,643
სპეციალური დამცავი აღჭურვილობა	12,735	12,735
სულ მთლიანი მარაგები	1,220,670	879,235
მარაგი წმინდა	1,220,670	879,235

შენიშვნა 10. გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებზე გადახდილი მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გაწეული ხარჯი *	11,734,762	17,282,924
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	39,792,677	27,543,874
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	9,541	9,541
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	51,536,980	44,836,339
მ.შ. დავაშირებული მხარეებისაგან მისაღები	-	-
სხვა მხარეებისაგან მისაღები	51,536,980	44,836,339
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	51,536,980	44,836,339

* ნაშთი შეადგენს საკონსულტაციო კომპანიებისათვის (ლოტ 1 და ლოტ 2) გადახდილ თანხებს (Fichtner - 4,311,728 ლარი და MACS - 7,423,035 ლარი), აღნიშნული სამუშაოები მიმდინარე პროცესშია და პროექტის ღირებულებაში გადატანილი იქნება შესრულებული სამუშაოს პროპორციულად.

შენიშვნა 11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში დეპოზიტებზე	78,507	666,869
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	78,507	666,869

მოთხოვნამდე დეპოზიტები წარმოადგენს სამ თვემდე ან ნაკლებ ვადაში მოთხოვნად დეპოზიტებს შესყიდვის თარიღიდან.

შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,763	13,399
ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე	1,384,588	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,398,351	13,399

შენიშვნა 13. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება

საგადასახადო აქტივები წარმოადგენს გაცემული ავანსიდან წარმოშობილ აქტივს (დღგ-ს), ხოლო საგადასახადო ვალდებულება წარმოადგენს ქონების გადასახადს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედინაძე
 დირექტორი
 2025 წლის 14 აპრილი
 ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
 გოჩა აბაშიძე
 ქეთევან ჯაბნიძე
 მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის აღიანსი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 14. კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის მართლად საფუძვლად დადებული დოკუმენტში, კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით და უფლებამოსილია ქონდეს ხმის უფლება ფლობილი წილის პროპორციულად აქციონერთა საერთო კრებაზე.

საზოგადოების სააქციო კაპიტალი 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში არ შეცვლილა და შესაბამისად შეადგენს 650 000 ლარს.

საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი

წარდგენილი საწესდებო კაპიტალის მეტობა/(ნაკლებობა) ფაქტიურ შენატანთან აღირიცხება როგორც საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი.

კომპანიაში პროექტის სამშენებლო სამუშაოებისთვის 2024 წელს კაპიტალური ტრანსფერით განხორციელდა 24,318,248 ლარის დაფინანსება და საემისიო კაპიტალის ოდენობა 01.01.2025 წლის მდგომარეობით განისაზღვრა 84,461,158 ლარი, ხოლო 01.01.2024 წლის მდგომარეობით აღნიშნული შეადგენდა 60,142,910 ლარს.

შენიშვნა 15 პირობითი ვალდებულებები დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებებზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უზედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით.

სასამართლო დავა

არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ იმ წლის ბოლოდან რომელშიც სამართალდარღვევა მოხდა, სამი წელია გასული. ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. საზოგადოება ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ მათი

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ზედინაძე
დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი

გოჩა აბაშიძე

ქეთევან ჯაბნაძე

მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება "აჭარის წყლის ალიანსი"
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართული ლარში)

პოზიციის წარმატებულად გატარების შემთხვევაში შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ
ანგარიშგებაზე.

შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები ოპერაციები მთავრობასთან

კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს საწარმოებთან რომლებიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან
მნიშვნელოვან გავლენას განიცდის საქართველოს მთავრობისგან/აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკისგან.
კომპანიამ აირჩია, რომ გამოიყენოს მსს ფასს სექცია 33-ის გამოწვევის დაკავშირებული მხარეების განმარტებითი
შენიშვნებისთვის, რომელიც უფლებას იძლევა წარდგენისას შემცირდეს დაკავშირებული მხარეების განმარტებითი
შენიშვნები მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან მიმართებაში.

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ სხვა შემოსავლის და ხარჯების ჯამური ოდენობა და შესაბამისი ნაშთები სხვა
მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან არ არის მნიშვნელოვანი.

წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში შემდეგი ანაზღაურება მიიღო, რომელიც შედის საერთო და
ადმინისტრაციულ ხარჯებში:

	2024	2023
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა		
სულ უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	333,078	307,854
	333,078	307,854

შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა.

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოცემად 2025 წლის 14 აპრილს

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ზედინაძე

დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი

ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
გოჩა აბაშიძე
ქეთევან ჯაბნიაძე
მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება

„აჭარის წყლის ალიანსი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2025

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	11-25
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	12
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	12
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....	20
შენიშვნა 5. სხვა შემოსავლები	21
შენიშვნა 6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	21
შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები.....	22
შენიშვნა 9. მარაგი	23
შენიშვნა 10. გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებზე გადახდილი მოთხოვნები	23
შენიშვნა 11. ფული და ფულის ექვივალენტები	23
შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
შენიშვნა 13. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება.....	23
შენიშვნა 14. კაპიტალი.....	24
შენიშვნა 15. პირობითი ვალდებულებები დაზღვევა.....	24
შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	25
შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	25

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს სს “აჭარის წყლის ალიანსი“ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 14 აპრილი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედინაძე

დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი.

ბათუმი, საქართველო

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
 მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სხვა შემოსავალი	5	63,945	1,972,246
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,057,437)	(1,613,478)
ცვეთის ხარჯი	8	(908,105)	(765,873)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	9	-	(338,883)
სხვა ხარჯი	7	(253,204)	(252,811)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(3,154,802)	(998,799)
საპროცენტო შემოსავალი (დეპოზიტიდან)		3,209,895	366,788
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი (კონვერტაცია)		-	(450)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		55,093	(632,461)
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		55,093	(632,461)
სხვა სრული შემოსავალი			
ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობა	8	-	5,605
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	5,605
სულ საანგარიშგებო წლის სრული შემოსავალი		55,093	(626,856)

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ზედიანაძე
 დირექტორი

გოჩა აბაშიძე
 ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი

2025 წლის 14 აპრილი
 ბათუმი, საქართველო

ქეთევან ჯაბინძე
 მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	29,859,287	7,305,744
არამატერიალური აქტივები	8	261,021	256
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,120,309	7,306,000
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	1,220,670	879,235
გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებზე გადახდილი მოთხოვნები	10	51,536,980	44,836,339
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	78,507	666,869
საგადასახადო აქტივი	12	2,045,878	5,454,757
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		10,800	-
სულ მიმდინარე აქტივები		54,892,834	51,837,200
სულ აქტივები:		85,013,142	59,143,199
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	650,000	650,000
საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი		84,461,158	60,142,910
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		5,605	5,605
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(1,686,986)	(1,742,079)
სულ საკუთარი კაპიტალი		83,429,777	59,056,436
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,398,351	13,399
გადასახადები გარდა მოგებისა	12	185,014	73,364
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,583,365	86,763
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		85,013,143	59,143,199

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე
 დირექტორი

გოჩა აბაშიძე
 ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი

2025 წლის 14 აპრილი
 ბათუმი, საქართველო

ქეთევან ჯაბინიძე
 მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
01.01.2023 ნაშთი	650,000	(1,109,619)	28,609,153	-	28,149,534
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	5,605	5,605
მოგება წლის განმავლობაში	-	(632,461)	-		(632,461)
საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი	-	-	31,533,757		31,533,757
31.12.2023 ნაშთი	650,000	(1,742,080)	60,142,910	5,605	59,056,435
მოგება წლის განმავლობაში	-	55,093	-		55,093
საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი	-	-	24,318,248		24,318,248
31.12.2024 ნაშთი	650,000	(1,686,987)	84,461,158	5,605	83,429,776

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ზედიანაძე
 დირექტორი

გოჩა აბაშიძე
 ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი

2025 წლის 14 აპრილი
 ბათუმი, საქართველო

ქეთევან ჯაბნიძე
 მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	2024	2023
პერიოდის შედეგი	55,093	(632,461)
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	908,105	765,873
საპროცენტო შემოსავალი მოთხოვნებამდე დეპოზიტებზე	3,209,895	366,788
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(10,800)	-
(ზრდა)/შემცირება ავანსებში	(6,700,641)	(29,709,177)
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	(341,435)	644,253
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,384,952	(353,683)
ზრდა/(შემცირება) სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	3,520,529	(4,855,301)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,025,699	(33,773,709)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტები	(3,209,895)	(366,788)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(23,461,648)	(622,956)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(260,766)	-
ცვლილებები გრძელვადიანი აქტივების ავანსებში		
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(26,932,309)	(989,743)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი კაპიტალის ზრდა	24,318,248	31,533,757
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	24,318,248	31,533,757
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე		
ფული და ფულის ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(588,363)	(3,229,695)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	666,869	3,896,564
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	78,506	666,869

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ზედინაძე
 დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი
 ბათუმი, საქართველო

გოჩა აბაშიძე
 ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი

ქეთევან ჯაბნიძე
 მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება „აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია და მისი საქმიანობა

სს „აჭარის წყლის ალიანსი“ წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაარსებულია 2017 წლის 7 აპრილს და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 445505178 კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი კ. გამსახურდიას ქ. N1.

სააქციო საზოგადოება „აჭარის წყლის ალიანსი“-ს საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთელ ტერიტორიაზე წყლისა და წყალარინების საწარმოებს შორის კოორდინირებისა და თანამშრომლობის პლატფორმის ფუნქცია მომსახურების მიწოდების დონის, აქტივების ექსპლუატაციის მდგრადობისა და ობიექტების ექსპლუატაციის დანახარჯების ეფექტურობის გაუმჯობესების მიზნით.

ამ მიზნით, გერმანია-საქართველოს ფინანსური თანამშრომლობის ფარგლებში და ასევე ევროკავშირის დამატებითი თანადაფინანსებით აჭარაში მიმდინარეობს აჭარის დაბებისა და სოფლების წყალმომარაგებისა და წყალარინების გაუმჯობესების პროგრამა, რომლის განხორციელება ხდება დაბებში არსებული მოძველებული და ამორტიზირებული, ხოლო სოფლებში კი უმეტესწილად მოსახლეობის მიერ არასტანდარტული და კუსტარულად შექმნილი წყალმომარაგებისა და გაუმართავი (უმეტეს შემთხვევაში კი არარსებული) წყალარინების სისტემების თანამედროვე სახის ინფრასტრუქტურით ჩანაცვლების მიზნით.

პროგრამის მიზანია აჭარის დაბებსა და სოფლებში შეიქმნას სტაბილური წყალმომარაგებისა და წყალარინების თანამედროვე, გამართული ინფრასტრუქტურა შემდგომში სათანადო ექსპლუატაციითა და უზრუნველყოფით. აღნიშნული პროგრამა მრავალსაფეხურიანია.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოების აქციონერები/პარტნიორები არიან შემდეგი საჯარო დაწესებულებები:

	წილის რაოდენობა	აქციათა რაოდენობა
სსიპ თვითმმართველი ქალაქი - ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 245576826)	34%	34
აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკა წარმოდგენილი ა.რ. ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს სახით (ს/ნ 245429200)	26%	26
სსიპ თვითმმართველი თემი - ქობულეთის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 247001890)	17%	17
სსიპ თვითმმართველი თემი - ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 248428385)	11%	11
სსიპ თვითმმართველი თემი - ხულოს მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 248056311)	5%	5
სსიპ თვითმმართველი თემი - ქედის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 246762061)	4%	4
სსიპ თვითმმართველი თემი - შუახევის მუნიციპალიტეტი (ს/ნ 247865145)	3%	3

საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე მოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი საწარმოებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ზედინაძე

დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი

ბათუმი, საქართველო

გოჩა აბაშიძე
ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
ქეთევან ჯაბნაძე
მთავარი ბუღალტერი

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებთან წვდომის შესაძლებლობა, შესაბამისად კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი მოიცავს:

- საბანკო ნაშთებზე (დეპოზიტებზე) დარიცხული პროცენტს

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს

კომპანიის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო
11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გოჩა აბაშიძე
ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
ქეთევან ჯაბნიაძე
მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებულ პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევსებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით). კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან რომელიც არ არის გაშლილი ხელის პრინციპით და/ან გადასახადისგან განთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც, ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან, საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% აგროსილ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის დარიცხვას კონკრეტულ ოპერაციებზე, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და წარმომადგენლობით ხარჯებს, დაშვებულ ფარგლებში. კომპანია საშემოსავლო გადასახადებს და საგადასახადო ანგარიშებს ასეთი შემთხვევებისთვის აღრიცხავს როგორც სხვა გადასახადებს გარდა მოგებისა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო
11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გოჩა აბაშიძე
ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
ქეთევან ჯაბიძე
მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მანქანა-დანადგარები	5-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია:

- (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო
11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გოჩა აბაშიძე
ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
ქეთევან ჯაბინიძე
მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რო დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (გარდა რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა) შემენაზე ან გამოშვებაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები დაემატება ან გამოაკლდება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას, საჭიროებისამებრ, თავდაპირველი აღიარებისას. რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შემენაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შემდეგ სამ კატეგორიად იყოფა: რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგება ან ზარალში ასახვით (FVPL), დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული (AFS) ფინანსური აქტივები, სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ხასიათსა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე

დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი

ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გოჩა აბაშიძე
ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
ქეთევან ჯაბნაძე
მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ხორციელდება ფულადი სახსრების შეფასებული სამომავლო მიღების (მათ შორის, გადახდილი ან მიღებული საზღაური და გადახდები, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, გარიგების დანახარჯები და სხვა პრემია ან ფასდაკლებები) ზუსტად დისკონტირება სავალო ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან, საჭიროებისამებრ, უფრო ხანმოკლე პერიოდში, თავდაპირველად აღიარებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუქცევადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. აღიარებული ანარიცხები შეფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებას შორის.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები 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

სხვა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

გადახდილი საგადასახადო ავანსი აისახება ნომინალური ღირებულებით, შემცირებული აუნაზღაურებადი თანხის ანარიცხით. გადასახდელი გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აისახება ნომინალური ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებსა და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს წამყვან ქართულ ბანკში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს. თუ კომპანია საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, მაშინ კომპანია აღიარებს აქტივში შენარჩუნებულ წილს და დაკავშირებულ ვალდებულებას თანხებზე, რომლის გადახდაც შეიძლება მოუწიოს. თუ კომპანია გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ინარჩუნებს, კომპანია აგრძელებს ამ ხელმძღვანელობის სახელით:

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული შემოსავლისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

მთლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ და მისაღებ კომპენსაციის თანხას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კაპიტალში დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება. ფინანსური აქტივის ნაწილის აღიარების შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის უკუმესყიდვის ოფციონს) კომპანია ამ ფინანსური აქტივის ადრინდელ საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს იმ ნაწილს, რომლის აღიარებასაც აგრძელებს ჩართულობის გამო და იმ ნაწილს შორის, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღით ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. სხვაობა იმ ნაწილის საბალანსო ღირებულებას, რომელსაც აღარ აღიარებს და ამ ნაწილისთვის მიღებულ კომპენსაციასა და მასზე განაწილებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ დაგროვილ შემოსულობას ან ზარალს შორის, აღიარდება მოგება-ზარალში. კუმულაციური შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარებულ ნაწილსა და იმ ნაწილს შორის, რომელიც აღარ არის აღიარებული, გადანაწილდება ამ ნაწილების ფარდობითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირებული როგორც ვალი ან საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალი და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც არის საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულება. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული თანხის ოდენობით, შემცირებული გამოშვების პირდაპირი დანახარჯებით.

სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერთა გადაწყვეტილებით.

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

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე

დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი

ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გოჩა აბაშიძე
ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
ქეთევან ჯაბნიძე
მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა, გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულებისგან.

კომპანიის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმოქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი თავდაპირველად დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმოქმნელ ერთეულში შემავალი სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე შეფასება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად მიიჩნევა, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად შეიცვალა ინვესტიციის შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადები.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივების შემთხვევაში გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს შემდეგს:

- გამომშვების ან პარტნიორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო
11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გოჩა აბაშიძე
ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
ქეთევან ჯაბინიძე
მთავარი ბუღალტერი
18

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

- კონტრაქტისპირობებისდარღვევა, როგორცაა დაფიქსირებული;
- პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადაუხდელობა;
- მოსალოდნელია, რომ მსესხებელი გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის რეჟიმში გადავა;
- ფინანსური სირთულეების გამო ამ ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მსგავსი ფინანსური აქტივის მიმდინარე საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს შორის. მსგავსი გაუფასურების ზარალი შემდეგ პერიოდებში არ ანულირდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ზარალით პირდაპირ მცირდება ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, როდესაც საბალანსო ღირებულება მცირდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით. როდესაც მიიჩნევა, რომ სავაჭრო მოთხოვნები ამოუღებელია, ის ანარიცხის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოიწერება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდეგში აღდგენა დაკრედიტდება ანარიცხის ანგარიშზე. ანარიცხის ანგარიშის საბალანსო ღირებულების ცვლილებები მოგება-ზარალში აღიარდება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, როდესაც შემდეგ პერიოდში გაუფასურების ზარალის ოდენობა შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად იქნეს დაკავშირებული გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან, ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება მოგება-ზარალის მეშვეობით, ისე რომ, გაუფასურების ანულირების თარიღით ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც მიიღებოდა გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება იმ თანხის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა (თანხა, რასაც საწარმო, გონივრულ ფარგლებში, დახარჯავდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს) ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო
11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გოჩა აბაშიძე
ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
ქეთევან ჯაბნიაძე
მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის (შენიშვნა 4) გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება მსჯელობის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა შესაფერის ფაქტორებს.

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

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროებია -

სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მათ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია ქმნის საეჭვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საეჭვო ვალების რეზერვების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო

ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობას და გადახდის პირობების ცვლილებებს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო
11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გოჩა აბაშიძე
ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
ქეთევან ჯაბინიძე
მთავარი ბუღალტერი
20

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
შენიშვნა 5. სხვა შემოსავლები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ა/რ ეკონომიკის სამინისტროს სუბსიდირება	53,894	1,893,836
დარიცხული პირგასამტეხლო და ჯარიმები	10,051	78,409
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	63,945	1,972,246

შენიშვნა 6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	1,680,918	1,355,081
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	110,581	50,184
ავტომანქანის დაზღვევის ხარჯი	96,995	113,769
ავტო-ტექ მომსახურება	74,327	25,666
სოციალური დანარიცხები საერთო-ადმინისტრ. შრ. ანაზღ.	38,345	24,129
ელექტროენერგია და გაზი (საერთო-ადმინისტრაციული)	11,023	8,886
კომუნიკაციის მომსახურება (სილქნეტი)	7,891	5,715
კომუნიკაციის ხარჯები (მაგთიკომი)	11,311	5,696
სხვა	4,920	7,985
საოფისე სამეურნეო ხარჯები	12,675	8,140
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	8,451	8,227
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,057,437	1,613,478

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საგადასახადო ხარჯები	185,014	73,329
ტყის ფონდის მიწის სარგებლობის საკომპენსაციო ხარჯი	785	81,153
რეგიონების ოფისის ხარჯი	4,296	34,462
სხვა	36,346	17,103
მივლინების ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	9,120	12,135
ოფისის რემონტის ხარჯი	861	10,281
GPS სისტემების მომსახურების ხარჯი	7,475	7,475
კომპიუტერის ხარჯები	1,060	6,582
საკანცელარიო ხარჯები	1,943	3,332
თანამშრომლების ტრენინგის ხარჯი	2,088	2,458
საბანკო ხარჯები	2,005	1,987
ავტომობილის რეცხვა	2,212	1,322
სანოტარო ხარჯი	-	881
ელექტრო საქონელის ხარჯი	-	310
სულ სხვა ხარჯები	253,204	252,811

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო

გოჩა აბაშიძე
ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
ქეთევან ჯაბინიძე
მთავარი ბუღალტერი
11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)
შენიშვნა 8. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთ ები	დაუმთავრ ებელი მშენებლო ბა	სპეცტექ ნიკა	მრავალწლ იანი ნარგავები	საოფისე აღჭურვი ლობა (მ.შ. ავეჯი)	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	ტექნიკის აქსესუარე ბი და აღჭურვი ლობა	მანქანა დანადგა რები	სარგებლობაში გადმოცემული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერია ლური აქტივი	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>											
დეკემბერი 31, 2022	-	903,132	4,794,991	-	111,485	1,031,444	261,799	657,648	487,824	1,610	8,249,933
მატება	83,437	275,851	-	-	97,272	-	-	3,814	162,581	-	622,956
კლება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
აფასების ეფექტი	-	-	-	-	5,605	-	-	-	-	-	5,605
დეკემბერი 31, 2023	51,669	-	4,794,991	31,768	214,362	1,031,444	261,799	661,462	1,829,388	1,610	8,878,494
მატება	-	23,335,465	-	-	13,437	-	-	8,191	102,828	262,493	23,722,414
კლება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
აფასების ეფექტი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2024	51,669	23,335,465	4,794,991	31,768	227,799	1,031,444	261,799	669,653	1,932,216	264,103	32,600,908
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>											
დეკემბერი 31, 2022	-	-	(479,499)	-	(37,536)	(167,397)	(26,180)	(65,493)	(29,483)	(1,032)	(806,621)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	(479,499)	-	(27,647)	(103,144)	(26,180)	(66,409)	(62,672)	(322)	(765,873)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2023	-	-	(958,998)	-	(65,183)	(270,542)	(52,360)	(131,902)	(92,155)	(1,354)	(1,572,493)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	(479,499)	-	(39,509)	(103,144)	(26,180)	(67,800)	(190,246)	(1,727)	(908,105)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გასხვისებაზე	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2024	-	-	(1,438,497)	-	(104,692)	(373,686)	(78,540)	(199,702)	(282,401)	(3,081)	(2,480,599)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>											
დეკემბერი 31, 2022	-	903,132	4,315,492	-	73,949	864,047	235,619	592,155	458,340	578	7,443,312
დეკემბერი 31, 2023	51,669	-	3,835,993	31,768	149,179	760,902	209,439	529,560	1,737,233	256	7,306,000
დეკემბერი 31, 2024	51,669	23,335,465	3,356,494	31,768	123,107	657,758	183,259	469,951	1,649,815	261,022	30,120,309

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედინაძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი

ბათუმი, საქართველო

გოჩა აბაშიძე
ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
ქეთევან ჯაბნიაძე

მთავარი ბუღალტერი

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)
 შენიშვნა 9. მარაგი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მიღები და ფიტინგები	1,058,633	730,663
ნედლეული და მასალები	90,658	77,193
საგზაო ნიშნები	58,643	58,643
სპეციალური დამცავი აღჭურვილობა	12,735	12,735
სულ მთლიანი მარაგები	1,220,670	879,235
მარაგი წმინდა	1,220,670	879,235

შენიშვნა 10. გადახდილი ავანსები და მომწოდებლებზე გადახდილი მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გაწეული ხარჯი *	11,734,762	17,282,924
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	39,792,677	27,543,874
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	9,541	9,541
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	51,536,980	44,836,339
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები	-	-
სხვა მხარეებისაგან მისაღები	51,536,980	44,836,339
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	51,536,980	44,836,339

* ნაშთი შეადგენს საკონსულტაციო კომპანიებისათვის (ლოტ 1 და ლოტ 2) გადახდილ თანხებს (Fichtner - 4,311,728 ლარი და MACS - 7,423,035 ლარი), აღნიშნული სამუშაოები მიმდინარე პროცესშია და პროექტის ღირებულებაში გადატანილი იქნება შესრულებული სამუშაოს პროპორციულად.

შენიშვნა 11. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში დეპოზიტებზე	78,507	666,869
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	-
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	78,507	666,869

მოთხოვნამდე დეპოზიტები წარმოადგენს სამ თვემდე ან ნაკლებ ვადაში მოთხოვნად დეპოზიტებს შესყიდვის თარიღიდან.

შენიშვნა 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,763	13,399
ვალდებულება საგარანტიო მომსახურებაზე	1,384,588	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,398,351	13,399

შენიშვნა 13. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება

საგადასახადო აქტივები წარმოადგენს გაცემული ავანსიდან წარმოშობილ აქტივს (დღგ-ს), ხოლო საგადასახადო ვალდებულება წარმოადგენს ქონების გადასახადს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე
 დირექტორი
 2025 წლის 14 აპრილი
 ბათუმი, საქართველო

გოჩა აბაშიძე
 ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
 ქეთევან ჯაბნიძე
 მთავარი ბუღალტერი

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 14. კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში. კომპანიის მფლობელი უფლებამოსილია დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით და უფლებამოსილია ქონდეს ხმის უფლება ფლობილი წილის პროპორციულად აქციონერთა საერთო კრებაზე.

საზოგადოების სააქციო კაპიტალი 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში არ შეცვლილა და შესაბამისად შეადგენს 650 000 ლარს.

საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი

წარდგენილი საწესდებო კაპიტალის მეტობა/(ნაკლებობა) ფაქტიურ შენატანთან აღირიცხება როგორც საემისიო (დამატებითი) კაპიტალი.

კომპანიაში პროექტის სამშენებლო სამუშაოებისთვის 2024 წელს კაპიტალური ტრანსფერით განხორციელდა 24,318,248 ლარის დაფინანსება და საემისიო კაპიტალის ოდენობა 01.01.2025 წლის მდგომარეობით განისაზღვრა 84,461,158 ლარი, ხოლო 01.01.2024 წლის მდგომარეობით აღნიშნული შეადგენდა 60,142,910 ლარს.

შენიშვნა 15 პირობითი ვალდებულებები დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით.

სასამართლო დავა

არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ კომპანიის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ იმ წლის ბოლოდან რომელშიც სამართალდარღვევა მოხდა, სამი წელია გასული. ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. საზოგადოება ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ მათი

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ბედიანაძე

დირექტორი

2025 წლის 14 აპრილი

ბათუმი, საქართველო

11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გოჩა აბაშიძე
ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
ქეთევან ჯაბიძე
მთავარი ბუღალტერი

სააქციო საზოგადოება “აჭარის წყლის ალიანსი“
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ უწყისებზე
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

პოზიციის წარმატებულად გატარების შემთხვევაში შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები
ოპერაციები მთავრობასთან

კომპანია ოპერაციებს ახორციელებს საწარმოებთან რომლებიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან მნიშვნელოვან გავლენას განიცდის საქართველოს მთავრობისგან/აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკისგან. კომპანიამ აირჩია, რომ გამოიყენოს მსს ფასს სექცია 33-ის გამონაკლისი დაკავშირებული მხარეების განმარტებითი შენიშვნებისთვის, რომელიც უფლებას იძლევა წარდგენისას შემცირდეს დაკავშირებული მხარეების განმარტებითი შენიშვნები მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან მიმართებაში.

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ სხვა შემოსავლის და ხარჯების ჯამური ოდენობა და შესაბამისი ნაშთები სხვა მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან არ არის მნიშვნელოვანი.

წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში შემდეგი ანაზღაურება მიიღო, რომელიც შედის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში:

	2024	2023
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	333,078	307,854
სულ უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	333,078	307,854

შენიშვნა 17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა.

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოცემად 2025 წლის 14 აპრილს

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ ზედინაძე
დირექტორი
2025 წლის 14 აპრილი
ბათუმი, საქართველო
11-25 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გოჩა აბაშიძე
ფინანსური აღრიცხვა - ანგარიშგების სამსახურის მენეჯერი
ქეთევან ჯაბნიძე
მთავარი ბუღალტერი
25

სს „აჭარის წყლის ალიანსი“

მმართველობის ანგარიშგება
2024 წელი

ბათუმი - 2025

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა, ისტორია და მიზანი

სააქციო საზოგადოება „აჭარის წყლის ალიანსი“ (შემდგომში „ალიანსი“) დაფუძნდა 2017 წლის 7 აპრილს. საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთელ ტერიტორიაზე წყლისა და წყალარინების საწარმოებს შორის კოორდინირებისა და თანამშრომლობის პლატფორმის ფუნქცია მომსახურების მიწოდების დონის, აქტივების ექსპლუატაციის მდგრადობისა და ობიექტების ექსპლოატაციის დანახარჯების ეფექტურობის გაუმჯობესების მიზნით.

ამ მიზნით, გერმანია-საქართველოს ფინანსური თანამშრომლობის ფარგლებში და ასევე, ევროკავშირის დამატებითი თანადაფინანსებით აჭარაში მიმდინარეობს აჭარის დაბებისა და სოფლების წყალმომარაგებისა და წყალარინების გაწმენდვის პროგრამა, რომლის განხორციელება ხდება დაბებში არსებული მოძველებული და ამორტიზირებული, ხოლო სოფლებში კი უმეტესწილად მოსახლეობის მიერ არასტანდარტული და კუსტარულად შექმნილი წყალმომარაგებისა და გაუმართავი (უმეტეს შემთხვევაში კი არარსებული) წყალარინების სისტემების თანამედროვე სახის ინფრასტრუქტურით ჩანაცვლების მიზნით.

პროგრამის მიზანია აჭარის დაბებსა და სოფლებში შეიქმნას სტაბილური წყალმომარაგებისა და წყალარინების თანამედროვე, გამართული ინფრასტრუქტურა შემდგომში სათანადო ექსპლუატაციითა და უზრუნველყოფით. აღნიშნული პროგრამა მრავალსაფეხურიანია. შესაბამისად სააქციო საზოგადოების „აჭარის წყლის ალიანსის“ წესდების საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს შემდეგი:

1. „კომპანია შეასრულებს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთელ ტერიტორიაზე წყლისა და წყალარინების საწარმოებს შორის კოორდინირებისა და თანამშრომლობის პლატფორმის ფუნქციას, იმ მიზნით, რომ გაუმჯობესდეს მომსახურების მიწოდების დონე, აქტივების ექსპლუატაციის მდგრადობისა და ობიექტების ექსპლოატაციის დანახარჯების ეფექტურობა;

2. კომპანიამ უნდა უხელმძღვანელოს გაცვლისა და ორმხრივი შესაძლებლობების განვითარების პროცესს, რაც მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება: პერსონალისა და უნარების, მანქანა-დანადგარებისა და ტექნოლოგიების მართვას ფინანსური ინჟინერიის ჩართვით;

3. კომპანია წარმოადგენს საკომუნიკაციო პლატფორმას წყლისა და წყალარინების კომუნალურ საწარმოებს შორის, ასევე მუნიციპალურ და სამთავრობო ორგანოებსა და სხვა დაინტერესებულ მხარეებს შორის;

4. კომპანია გამოიყენებს წარმოების ზრდის ხარჯზე მიღებულ ეკონომიას, ტექნიკური და ფინანსური დაგეგმვით, ბენჩმარკინგით, კვალიფიკაციის ამაღლებით, შიდა მუნიციპალური მონაცემების გამოყენებით და წყლისა და წყალარინების კომუნალური საწარმოების ხარისხის მართვით ეკონომიკური და ეკოლოგიური სინერგიის ამაღლების მიზნით;

5. ზემოთ განსაზღვრული მიზნების მისაღწევად კომპანიას შეუძლია თანამშრომლობა ნებისმიერ მესამე პირებთან ან სახელმწიფო ორგანოებთან საქმიანობის ისეთ სფეროებში, როგორიცაა მეცნიერება და კვლევა, განათლება და ტრენინგი, ტექნიკური და მენეჯერული ნოუჰაუს გადაცემა და სხვა;

6. კომპანია უფლებამოსილია მიიღოს დაფინანსება ნებისმიერი კანონიერი წყაროდან მისი მიზნების მისაღწევად;

7. კომპანია უფლებამოსილია მართოს პროექტები, რომლებიც უკავშირდება მის საქმიანობას;

8. კომპანიას შეუძლია ასევე განახორციელოს ნებისმიერი სხვა საქმიანობა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება საქართველოს კანონმდებლობას;

9. საქართველოს კანონმდებლობით ლიცენზირებას ან ნებართვას დაქვემდებარებული ნებისმიერი საქმიანობის დაწყებამდე კომპანია ვალდებულია მოიპოვოს ყველა შესაბამისი ლიცენზია და ნებართვა;

10. კომპანიას მხოლოდ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ტერიტორიაზე შეუძლია ოპერირება.

კომპანიის დონორების შესახებ ინფორმაცია

აჭარაში ხორციელდება გერმანიის ფინანსური თანამშრომლობა საქართველოსთან აჭარაში დაბებისა და სოფლების წყალმომარაგებისა და წყალარინების გაწმენდის პროგრამა; ინვესტიცია: 40 მილიონი ევრო, BMZ ნომერი: 201366921; თანმხლები ზომები: 3 მილიონი ევრო, BMZ ნომერი: 201570282; EU NIF-ის გრანტი ინვესტიციებისა და ტექნიკური მხარდაჭერისათვის: 6,965 მილიონი ევრო, ხელშეკრულების ID: 302000263 განსაკუთრებული შეთანხმება სასესხო და საპროექტო ხელშეკრულებაზე (BMZ No 201366921), ასევე დაფინანსებისა და საპროექტო ხელშეკრულებაზე (BMZ No 201570282), გაფორმებული 24.08.2018-ში. შეთანხმება დაფინანსებასა და პროექტის განხორციელებაზე (ხელშეკრულების ID: 302000263 – EU NIF-ის გრანტი ინვესტიციებისა და ტექნიკური მხარდაჭერისათვის), გაფორმებული 05.03.2019 -ში (German Financial Cooperation with Georgia Rural Water Supply and Waste Water Programme Adjara Investment: EUR 40 million, BMZ No 201366921; Accompanying Measures: EUR 3 million, BMZ No 201570282; EU NIF Grant for Investment and Technical Assistance: 6,965 Mio EUR, Contract ID: 302000263 Separate Agreement to the Loan and Project Agreement (BMZ No 201366921), Financing and Project Agreement (BMZ No 201570282) dated 24.08.2018 Financing and Project Implementing Agreement (Contract ID: 302000263 – EU NIF grant for Investment and Technical Assistance) dated 05.03.2019).

ასევე აღსანიშნავია, რომ აჭარის წყლის ალიანსის დაფინანსება ხორციელდება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტიდანაც, სადაც ხარჯების დაფინანსების მიზნით გათვალისწინებულია 19,679,800 ლარი.

კომპანიის კონსულტანტების შესახებ ინფორმაცია

პროგრამის შესაბამისად სს „აჭარის წყლის ალიანსს“ პროექტის განხორციელებაში მხარს უჭერს ორი კონსულტანტი (კონსულტანტი 1 და კონსულტანტი 2) და წინასწარი შერჩევისა და საერთაშორისო საჯარო კონკურენტული ტენდერის ჩატარების შემდეგ, რომლის პროცედურა რეგულირდებოდა KfW ბანკის "პარტნიორ ქვეყნებთან ფინანსურ თანამშრომლობაში საკონსულტაციო მომსახურებების, სამუშაოების, მოწყობილობების, საქონლისა და არასაკონსულტაციო მომსახურებების შესყიდვის მეთოდური მითითებებით" ("Guidelines for the Procurement of Consulting Services, Works, Plant, Goods and Non- Consulting Services in Financial Cooperation with Partner Countries") მოხდა გამარჯვებულ კონსულტანტებთან ხელშეკრულებების გაფორმება.

ზემოთ აღნიშნულის შესაბამისად სს „აჭარის წყლის ალიანსმა“ კომპანია Fichtner GmbH & Co.KG-სთან (ლოტი 1 განმახორციელებელი კონსულტანტის ტენდერის გამარჯვებული) 2019 წლის 20 სექტემბერს გააფორმა საკონსულტაციო მომსახურებაზე ხელშეკრულება 2,135,477.50 (ორიმილიონასოცდათხუთმეტიათას-ოთხასსამოცდაჩვიდმეტ მთელსა და ორმოცდაათ მეათედ) ევროზე, ხოლო კომპანია MACS Energy & Water GmbH-თან (ლოტი 2 განმახორციელებელი კონსულტანტის და თანმხლები ზომების კონსულტანტის ტენდერის გამარჯვებული) 2019 წლის 10 სექტემბერს გააფორმა საკონსულტაციო მომსახურების შესახებ ხელშეკრულება 6,097,467.50 (ექვსიმილიონოთხმოცდაჩვიდმეტიათასოთხასსამოცდაშვიდ მთელსა და ორმოცდაათ მეასედ) ევროზე.

კონსულტანტი 1-ის ამოცანები მოიცავს საკონსულტაციო მომსახურებებს, რომელიც მჭიდრო კავშირშია პროექტის განხორციელებასთან დაბეჭდვაში. ეს გულისხმობს პროექტის მხარდაჭერას დაგეგმარებასა და მომზადებაში (პროექტირება და სატენდერო დოკუმენტაცია, სამუშაოებისა და მომარაგებისთვის ტენდერის პროცესის მიმდინარეობის მხარდაჭერას და ა.შ.), აგრეთვე პროექტის განხორციელებაში (სამშენებლო ზედამხედველობა, მიღება-ჩაბარების პროცედურები, პროექტის ბიუჯეტის შესრულებაზე კონტროლი და ა.შ.).

კონსულტანტი 2-ის ამოცანები მოიცავს საკონსულტაციო მომსახურებებს, რომლებიც მჭიდრო კავშირშია პროექტის განხორციელებასთან სასოფლო თემის პროექტის ტერიტორიებზე. რადგანაც ამ მომსახურებებს მჭიდრო კავშირი გააჩნია თანმხლებ ღონისძიებებთან, ამიტომ გადაწყდა, რომ ეს მომსახურებები გაერთიანებულიყო ერთ საკონსულტაციო მომსახურებაში. კონსულტანტი 2-ის მომსახურება მოიცავს, ერთი მხრივ პროექტის დაგეგმვასა და მომზადებაში მხარდაჭერას (პროექტებისა და სატენდერო დოკუმენტაციის შედგენას, სამუშაოებისა და მომარაგებისთვის ტენდერის პროცესის მიმდინარეობის მხარდაჭერას და ა.შ.), აგრეთვე პროექტის განხორციელებაში (სამშენებლო ზედამხედველობა, მიღება-ჩაბარების პროცედურები, პროექტის ბიუჯეტის შესრულებაზე კონტროლი და ა.შ.) და მეორე მხრივ, თანმხლები ღონისძიებების ყველა ელემენტს (ადმინისტრაციულ, ფინანსურ და ტექნიკურ საკითხებთან დაკავშირებული სასწავლო

ღონისძიებები, აგრეთვე საზოგადოების ჩართულობა და მოსახლეობის ცნობიერების ამაღლების კამპანიის ჩატარება, „აჭარის წყლის ალიანსის“, მუნიციპალიტეტებისა და შესაბამისი წყალმომარაგების საწარმოების კოორდინაცია და გაძლიერება, აჭარაში წყლის მონიტორინგისა და შეფასების სისტემის მხარდაჭერა).

კომპანიის ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით ინფორმაცია

კომპანია ყოველთვიურად ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგებისა და სხვადასხვა სახის რეპორტების მომზადებას, რაც ეხმარება კომპანიის მენეჯმენტს მოახდინოს ფინანსური რისკების შეფასება. შესაბამისი ანალიტიკაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს სტრატეგიას, მოხდეს გადახდისუნარიანობის რისკების დაზღვევა, ფულადი ნაკადების რისკების მართვა და სხვა.

კომპანიში ფულადი სახსრების მოძრაობა ხორციელდება საბანკო მომსახურების საშუალებით. კომპანია საბანკო მომსახურების მიღების მიზნით პერიოდულად (მათ შორის, ბაზარზე არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში) ახორციელებს საქართველოში მოქმედ საბანკო დაწესებულებებთან გამოკითხვას შესაბამისი მომსახურების მიღების მიზნით. წარმოდგენილი შემოთავაზებებიდან უკეთესი პირობების გათვალისწინებით ფორმდება საბანკო ხელშეკრულება. საბანკო ტრანზაქციების შესასრულებლად დანერგილია ავტორიზაციის 2 დონიანი სისტემა.

კომპანიის 2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენა და გარემოს დაცვის პოლიტიკა

1. სამშენებლო სამუშაოების შესრულებაზე გამოცხადებული საერთაშორისო ტენდერები შედგა, გამოცხადდა გამარჯვებული კომპანია და მასთან გაფორმდა ხელშეკრულებები, I - ლოტი 1A-სა და 1B-ზე, ასევე II - ლოტი 2A, 2B და 2C-ს სამუშაოებზე, რაც სულ ჯამში შეადგენს **93 596 787 მილიონ ევროს დღგ-გარეშე**.

შესაბამისად დაიწყო სამშენებლო სამუშაოები შემდეგ მუნიციპალიტეტებში, კერძოდ:

- ხულოს მუნიციპალიტეტი.
- შუახევის მუნიციპალიტეტი.
- ქედის მუნიციპალიტეტი.
- ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი.
- ქობულეთის მუნიციპალიტეტი.

2. ყველა მუნიციპალიტეტში დაპროექტებული წყალარინების გამწმენდი ნაგებობებისათვის მომზადდა გარემოზე ზემოქმედების შეფასების ანგარიშები, მათ შორის ხულოს ერთი, შუახევის ორი, ქედის ერთი და ქობულეთის ხუთი გამწმენდისა, რომლებიც გადაიგზავნა სოფლის მეურნეობისა და გარემოს დაცვის სამინისტროში გზშ-ს საბოლოო გადაწყვეტილების მიღების მიზნით. ყველა გამწმენდზე გაცემულია საბოლოო გადაწყვეტილება. გარემოს დაცვით მიმართულებით საერთო ჯამში გაუმჯობესდება

აჭარის რეგიონში არსებულ დაბებსა და სოფლებში წყალმომარაგება და ჩამდინარე წყლების ჩაშვებისა და გაწმენდის სისტემები, მისი ხელმისაწვდომობის, მდგრადი განვითარებისა და საიმედოობის კუთხით და შესაბამისად, გაუმჯობესდება საცხოვრებელი პირობები, განსაკუთრებით დაბებისა და სოფლების დაბალშემოსავლიანი მოსახლეობისთვის, ასევე გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების დაცვის ხელშეწყობა.

3. მივიღეთ მუნიციპალიტეტებში სატყეო ადმინისტრაციას დაქვემდებარებული სახელმწიფო ტყის ტერიტორიაზე მდებარე მიწის ნაკვეთებზე განსაკუთრებული დანიშნულებით ტყით სპეციალური სარგებლობის უფლებები (49 წლის ვადით).

კომპანიაში სოციალური და დასაქმების საკითხები

საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია დასაქმებული პერსონალი.

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

საზოგადოება აღიარებს და მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში, საზოგადოება რეგულარულად უზრუნველყოფს თანამშრომელთა ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. კომპანიის მიზანი საზოგადოების მაღალკვალიფიციური კადრებით დაკომპლექტებაა. შესაბამისად ახორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების დაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრენინგებით.

კომპანია ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების დაცვას.

საზოგადოების ფინანსური და საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართულია. კომპანიის ფინანსური სამსახური დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციის და დიდი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან ტრენინგებს, იმისათვის რათა საქმის კურსში იყვნენ ფინანსური თუ საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების შესახებ, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ პრიორიტეტს წარმოადგენს საგადასახადო და სხვა მარეგულირებლებთან პირნათელი ურთიერთობა, რასაც წარმატებით ახორციელებს.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2025 წლის 14 აპრილს.

სს „აჭარის წყლის ალიანსი“-ს დირექტორი
თეიმურაზ ბედიანაძე



სს „აჭარის წყლის ალიანსი“

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

ბათუმი - 2025

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა, ისტორია და მიზანი

სააქციო საზოგადოება „აჭარის წყლის ალიანსი“ (შემდგომში „ალიანსი“) დაფუძნდა 2017 წლის 7 აპრილს. საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთელ ტერიტორიაზე წყლისა და წყალარინების საწარმოებს შორის კოორდინირებისა და თანამშრომლობის პლატფორმის ფუნქცია მომსახურების მიწოდების დონის, აქტივების ექსპლუატაციის მდგრადობისა და ობიექტების ექსპლოატაციის დანახარჯების ეფექტურობის გაუმჯობესების მიზნით.

ამ მიზნით, გერმანია-საქართველოს ფინანსური თანამშრომლობის ფარგლებში და ასევე, ევროკავშირის დამატებითი თანადაფინანსებით აჭარაში მიმდინარეობს აჭარის დაბებისა და სოფლების წყალმომარაგებისა და წყალარინების გაწმენდვის პროგრამა, რომლის განხორციელება ხდება დაბებში არსებული მოძველებული და ამორტიზირებული, ხოლო სოფლებში კი უმეტესწილად მოსახლეობის მიერ არასტანდარტული და კუსტარულად შექმნილი წყალმომარაგებისა და გაუმართავი (უმეტეს შემთხვევაში კი არარსებული) წყალარინების სისტემების თანამედროვე სახის ინფრასტრუქტურით ჩანაცვლების მიზნით.

პროგრამის მიზანია აჭარის დაბებსა და სოფლებში შეიქმნას სტაბილური წყალმომარაგებისა და წყალარინების თანამედროვე, გამართული ინფრასტრუქტურა შემდგომში სათანადო ექსპლუატაციითა და უზრუნველყოფით. აღნიშნული პროგრამა მრავალსაფეხურიანია. შესაბამისად სააქციო საზოგადოების „აჭარის წყლის ალიანსის“ წესდების საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს შემდეგი:

1. „კომპანია შეასრულებს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთელ ტერიტორიაზე წყლისა და წყალარინების საწარმოებს შორის კოორდინირებისა და თანამშრომლობის პლატფორმის ფუნქციას, იმ მიზნით, რომ გაუმჯობესდეს მომსახურების მიწოდების დონე, აქტივების ექსპლუატაციის მდგრადობისა და ობიექტების ექსპლოატაციის დანახარჯების ეფექტურობა;

2. კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს გაცვლისა და ორმხრივი შესაძლებლობების განვითარების პროცესს, რაც მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება: პერსონალისა და უნარების, მანქანა-დანადგარებისა და ტექნოლოგიების მართვას ფინანსური ინჟინერიის ჩართვით;

3. კომპანია წარმოადგენს საკომუნიკაციო პლატფორმას წყლისა და წყალარინების კომუნალურ საწარმოებს შორის, ასევე მუნიციპალურ და სამთავრობო ორგანოებსა და სხვა დაინტერესებულ მხარეებს შორის;

4. კომპანია გამოიყენებს წარმოების ზრდის ხარჯზე მიღებულ ეკონომიას, ტექნიკური და ფინანსური დაგეგმვით, ბენეფიციარებით, კვალიფიკაციის ამაღლებით, შიდა მუნიციპალური მონაცემების გამოყენებით და წყლისა და წყალარინების კომუნალური საწარმოების ხარისხის მართვით ეკონომიკური და ეკოლოგიური სინერგიის ამაღლების მიზნით;

5. ზემოთ განსაზღვრული მიზნების მისაღწევად კომპანიას შეუძლია თანამშრომლობა ნებისმიერ მესამე პირებთან ან სახელმწიფო ორგანოებთან საქმიანობის ისეთ სფეროებში, როგორცაა მეცნიერება და კვლევა, განათლება და ტრენინგი, ტექნიკური და მენეჯერული ნოუჰაუს გადაცემა და სხვა;

6. კომპანია უფლებამოსილია მიიღოს დაფინანსება ნებისმიერი კანონიერი წყაროდან მისი მიზნების მისაღწევად;

7. კომპანია უფლებამოსილია მართოს პროექტები, რომლებიც უკავშირდება მის საქმიანობას;

8. კომპანიას შეუძლია ასევე განახორციელოს ნებისმიერი სხვა საქმიანობა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება საქართველოს კანონმდებლობას;

9. საქართველოს კანონმდებლობით ლიცენზირებას ან ნებართვას დაქვემდებარებული ნებისმიერი საქმიანობის დაწყებამდე კომპანია ვალდებულია მოიპოვოს ყველა შესაბამისი ლიცენზია და ნებართვა;

10. კომპანიას მხოლოდ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ტერიტორიაზე შეუძლია ოპერირება.

კომპანიის დონორების შესახებ ინფორმაცია

აჭარაში ხორციელდება გერმანიის ფინანსური თანამშრომლობა საქართველოსთან აჭარაში დაბებისა და სოფლების წყალმომარაგებისა და წყალარინების გაწმენდის პროგრამა; ინვესტიცია: 40 მილიონი ევრო, BMZ ნომერი: 201366921; თანმხლები ზომები: 3 მილიონი ევრო, BMZ ნომერი: 201570282; EU NIF-ის გრანტი ინვესტიციებისა და ტექნიკური მხარდაჭერისათვის: 6,965 მილიონი ევრო, ხელშეკრულების ID: 302000263 განსაკუთრებული შეთანხმება სასესხო და საპროექტო ხელშეკრულებაზე (BMZ No 201366921), ასევე დაფინანსებისა და საპროექტო ხელშეკრულებაზე (BMZ No 201570282), გაფორმებული 24.08.2018-ში. შეთანხმება დაფინანსებასა და პროექტის განხორციელებაზე (ხელშეკრულების ID: 302000263 – EU NIF-ის გრანტი ინვესტიციებისა და ტექნიკური მხარდაჭერისათვის), გაფორმებული 05.03.2019 -ში (German Financial Cooperation with Georgia Rural Water Supply and Waste Water Programme Adjara Investment: EUR 40 million, BMZ No 201366921; Accompanying Measures: EUR 3 million, BMZ No 201570282; EU NIF Grant for Investment and Technical Assistance: 6,965 Mio EUR, Contract ID: 302000263 Separate Agreement to the Loan and Project Agreement (BMZ No 201366921), Financing and Project Agreement (BMZ No 201570282) dated 24.08.2018 Financing and Project Implementing Agreement (Contract ID: 302000263 – EU NIF grant for Investment and Technical Assistance) dated 05.03.2019).

ასევე აღსანიშნავია, რომ აჭარის წყლის ალიანსის დაფინანსება ხორციელდება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტიდანაც, სადაც ხარჯების დაფინანსების მიზნით გათვალისწინებულია 19,679,800 ლარი.

კომპანიის კონსულტანტების შესახებ ინფორმაცია

პროგრამის შესაბამისად სს „აჭარის წყლის ალიანსს“ პროექტის განხორციელებაში მხარს უჭერს ორი კონსულტანტი (კონსულტანტი 1 და კონსულტანტი 2) და წინასწარი შერჩევისა და საერთაშორისო საჯარო კონკურენტული ტენდერის ჩატარების შემდეგ, რომლის პროცედურა რეგულირდებოდა KfW ბანკის "პარტნიორ ქვეყნებთან ფინანსურ თანამშრომლობაში საკონსულტაციო მომსახურებების, სამუშაოების, მოწყობილობების, საქონლისა და არასაკონსულტაციო მომსახურებების შესყიდვის მეთოდური მითითებებით" ("Guidelines for the Procurement of Consulting Services, Works, Plant, Goods and Non- Consulting Services in Financial Cooperation with Partner Countries") მოხდა გამარჯვებულ კონსულტანტებთან ხელშეკრულებების გაფორმება.

ზემოთ აღნიშნულის შესაბამისად სს „აჭარის წყლის ალიანსმა“ კომპანია Fichtner GmbH & Co.KG-სთან (ლოტი 1 განმახორციელებელი კონსულტანტის ტენდერის გამარჯვებული) 2019 წლის 20 სექტემბერს გააფორმა საკონსულტაციო მომსახურებაზე ხელშეკრულება 2,135,477.50 (ორიმილიონასოცდათხუთმეტიათას-ოთხასსამოცდაჩვიდმეტ მთელსა და ორმოცდაათ მეათედ) ევროზე, ხოლო კომპანია MACS Energy & Water GmbH-თან (ლოტი 2 განმახორციელებელი კონსულტანტის და თანმხლები ზომების კონსულტანტის ტენდერის გამარჯვებული) 2019 წლის 10 სექტემბერს გააფორმა საკონსულტაციო მომსახურების შესახებ ხელშეკრულება 6,097,467.50 (ექვსიმილიონოთხმოდდაჩვიდმეტიათასოთხასსამოცდაშვიდ მთელსა და ორმოცდაათ მეასედ) ევროზე.

კონსულტანტი 1-ის ამოცანები მოიცავს საკონსულტაციო მომსახურებებს, რომელიც მჭიდრო კავშირშია პროექტის განხორციელებასთან დაბეჭდვით. ეს გულისხმობს პროექტის მხარდაჭერას დაგეგმარებასა და მომზადებაში (პროექტირება და სატენდერო დოკუმენტაცია, სამუშაოებისა და მომარაგებისთვის ტენდერის პროცესის მიმდინარეობის მხარდაჭერას და ა.შ.), აგრეთვე პროექტის განხორციელებაში (სამშენებლო ზედამხედველობა, მიღება-ჩაბარების პროცედურები, პროექტის ბიუჯეტის შესრულებაზე კონტროლი და ა.შ.).

კონსულტანტი 2-ის ამოცანები მოიცავს საკონსულტაციო მომსახურებებს, რომლებიც მჭიდრო კავშირშია პროექტის განხორციელებასთან სასოფლო თემის პროექტის ტერიტორიებზე. რადგანაც ამ მომსახურებებს მჭიდრო კავშირი გააჩნია თანმხლებ ღონისძიებებთან, ამიტომ გადაწყდა, რომ ეს მომსახურებები გაერთიანებულიყო ერთ საკონსულტაციო მომსახურებაში. კონსულტანტი 2-ის მომსახურება მოიცავს, ერთი მხრივ პროექტის დაგეგმვასა და მომზადებაში მხარდაჭერას (პროექტებისა და სატენდერო დოკუმენტაციის შედგენას, სამუშაოებისა და მომარაგებისთვის ტენდერის პროცესის მიმდინარეობის მხარდაჭერას და ა.შ.), აგრეთვე პროექტის განხორციელებაში (სამშენებლო ზედამხედველობა, მიღება-ჩაბარების პროცედურები, პროექტის ბიუჯეტის შესრულებაზე კონტროლი და ა.შ.) და მეორე მხრივ, თანმხლები ღონისძიებების ყველა ელემენტს (ადმინისტრაციულ, ფინანსურ და ტექნიკურ საკითხებთან დაკავშირებული სასწავლო

დონისძიებები, აგრეთვე საზოგადოების ჩართულობა და მოსახლეობის ცნობიერების ამაღლების კამპანიის ჩატარება, „აჭარის წყლის ალიანსის“, მუნიციპალიტეტებისა და შესაბამისი წყალმომარაგების საწარმოების კოორდინაცია და გაძლიერება, აჭარაში წყლის მონიტორინგისა და შეფასების სისტემის მხარდაჭერა).

კომპანიის ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით ინფორმაცია

კომპანია ყოველთვიურად ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგებისა და სხვადასხვა სახის რეპორტების მომზადებას, რაც ეხმარება კომპანიის მენეჯმენტს მოახდინოს ფინანსური რისკების შეფასება. შესაბამის ანალიტიკაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს სტრატეგიას, მოხდეს გადახდისუნარიანობის რისკების დაზღვევა, ფულადი ნაკადების რისკების მართვა და სხვა.

კომპანიში ფულადი სახსრების მოძრაობა ხორციელდება საბანკო მომსახურების საშუალებით. კომპანია საბანკო მომსახურების მიღების მიზნით პერიოდულად (მათ შორის, ბაზარზე არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში) ახორციელებს საქართველოში მოქმედ საბანკო დაწესებულებებთან გამოკითხვას შესაბამისი მომსახურების მიღების მიზნით. წარმოდგენილი შემოთავაზებებიდან უკეთესი პირობების გათვალისწინებით ფორმდება საბანკო ხელშეკრულება. საბანკო ტრანზაქციების შესასრულებლად დანერგილია ავტორიზაციის 2 დონიანი სისტემა.

კომპანიის 2024 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენა და გარემოს დაცვის პოლიტიკა

1. სამშენებლო სამუშაოების შესრულებაზე გამოცხადებული საერთაშორისო ტენდერები შედგა, გამოცხადდა გამარჯვებული კომპანია და მასთან გაფორმდა ხელშეკრულებები, I - ლოტი 1A-სა და 1B-ზე, ასევე II - ლოტი 2A, 2B და 2C-ს სამუშაოებზე, რაც სულ ჯამში შეადგენს **93 596 787 მილიონ ევროს დღგ-გარეშე**.

შესაბამისად დაიწყო სამშენებლო სამუშაოები შემდეგ მუნიციპალიტეტებში, კერძოდ:

- ხულოს მუნიციპალიტეტი.
- შუახევის მუნიციპალიტეტი.
- ქედის მუნიციპალიტეტი.
- ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი.
- ქობულეთის მუნიციპალიტეტი.

2. ყველა მუნიციპალიტეტში დაპროექტებული წყალარინების გამწმენდი ნაგებობებისათვის მომზადდა გარემოზე ზემოქმედების შეფასების ანგარიშები, მათ შორის ხულოს ერთი, შუახევის ორი, ქედის ერთი და ქობულეთის ხუთი გამწმენდისა, რომლებიც გადაიგზავნა სოფლის მეურნეობისა და გარემოს დაცვის სამინისტროში გზშ-ს საბოლოო გადაწყვეტილების მიღების მიზნით. ყველა გამწმენდზე გაცემულია საბოლოო გადაწყვეტილება. გარემოს დაცვით მიმართულებით საერთო ჯამში გაუმჯობესდება

აჭარის რეგიონში არსებულ დაბებსა და სოფლებში წყალმომარაგება და ჩამდინარე წყლების ჩაშვებისა და გაწმენდის სისტემები, მისი ხელმისაწვდომობის, მდგრადი განვითარებისა და საიმედოობის კუთხით და შესაბამისად, გაუმჯობესდება საცხოვრებელი პირობები, განსაკუთრებით დაბებისა და სოფლების დაბალშემოსავლიანი მოსახლეობისთვის, ასევე გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების დაცვის ხელშეწყობა.

3. მივიღეთ მუნიციპალიტეტებში სატყეო ადმინისტრაციას დაქვემდებარებული სახელმწიფო ტყის ტერიტორიაზე მდებარე მიწის ნაკვეთებზე განსაკუთრებული დანიშნულებით ტყით სპეციალური სარგებლობის უფლებები (49 წლის ვადით).

კომპანიაში სოციალური და დასაქმების საკითხები

საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია დასაქმებული პერსონალი.

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

საზოგადოება აღიარებს და მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში, საზოგადოება რეგულარულად უზრუნველყოფს თანამშრომელთა ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. კომპანიის მიზანი საზოგადოების მაღალკვალიფიციური კადრებით დაკომპლექტებაა. შესაბამისად ახორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების დაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრენინგებით.

კომპანია ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების დაცვას.

საზოგადოების ფინანსური და საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართულია. კომპანიის ფინანსური სამსახური დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციის და დიდი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან ტრენინგებს, იმისათვის რათა საქმის კურსში იყვნენ ფინანსური თუ საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების შესახებ, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ პრიორიტეტს წარმოადგენს საგადასახადო და სხვა მარეგულირებლებთან პირნათელი ურთიერთობა, რასაც წარმატებით ახორციელებს.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გაცა 2025 წლის 14 აპრილს.

სს „აჭარის წყლის ალიანსი“-ს დირექტორი

თეიმურაზ ბედინაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „აჭარის წყლის ალიანსი“-ს აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „აჭარის წყლის ალიანსი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს „აჭარის წყლის ალიანსი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ სს „აჭარის წყლის ალიანსი“-სგან („ბაფი“) ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება N 01-01-3/55-ის დანართი N1-ის შესაბამისად შედგენილ ანგარიშგებას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 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 სს „აჭარის წყლის ალიანსის“ ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად 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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან სს „აჭარის წყლის ალიანსის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასსების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასსების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ სს „აჭარის წყლის ალიანსის“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობისა და შესაბამისი ახსნა განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სს „აჭარის წყლის ალიანსის“ ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვცვალება 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება სს „აჭარის წყლის ალიანსი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნაგანმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სს „აჭარის წყლის ალიანსის“ ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა ინფორმაციაში ასახულ მონაცემებზე.

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2024 წლის სხვა ინფორმაცია, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება N 01-01-3/55-ის დანართი N1-ის შესაბამისად შედგენილი ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ანგარიშგებაში მოცემული თანხობრივი ინფორმაცია, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება N 01-01-3/55-ის დანართი N1-ის შესაბამისად.

შპს „ინტელექტაუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARASF583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ნუგზარ სურმანიძე (რეგ. № SARAS-A-953075)

14 აპრილი 2025 წელი.



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს “აჭარის წყლის ალიანსი“-ს აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს “აჭარის წყლის ალიანსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს “აჭარის წყლის ალიანსის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ სს “აჭარის წყლის ალიანსი“-სგან („ბაფი“) ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება N 01-01-3/55-ის დანართი N1-ის შესაბამისად შედგენილ ანგარიშგებას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) 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 სს “აჭარის წყლის ალიანსის” ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განუზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან სს “აჭარის წყლის ალიანსის” ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასსების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასსების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განუზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განუზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ სს “აჭარის წყლის ალიანსის” შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობისა და შესაბამისი ახსნა განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სს “აჭარის წყლის ალიანსის” ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება სს „აჭარის წყლის ალიანსი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნაგანმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სს „აჭარის წყლის ალიანსის“ ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა ინფორმაციაში ასახულ მონაცემებზე.

ჩვენი აზრით, აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2024 წლის სხვა ინფორმაცია, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება N 01-01-3/55-ის დანართი N1-ის შესაბამისად შედგენილი ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ანგარიშგებაში მოცემული თანხობრივი ინფორმაცია, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2018 წლის 6 თებერვლის ბრძანება N 01-01-3/55-ის დანართი N1-ის შესაბამისად.

შპს „ინტელექტაუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARASF583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ნუგზარ სურმანიძე (რეგ. № SARAS-A-953075)

14 აპრილი 2025 წელი