

**შ.პ.ს „საჩხერის წყალკანალი“-ს
მმართველობითი ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა	4
კომპანიის პროფილი	4
კომპანიის მართვა	4
კომპანიის კონკურენტული უპირატესობები.....	5
კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკური მაჩვენებელი.....	6
კომპანიის მდგომარეობა და ფინანსური შედეგი.....	7
კომპანიის განვითარების პერსპექტივები.....	9
კომპანიის მიმდინარე გეგმები.....	9
კომპანიის ღირებულებები	9
რისკების მართვა	10
დამფუძნებელთან ურთიერთობის ანგარიში	10
სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ”

საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის პუნქტების მოთხოვნების შესაბამისად

შპს „საჩხერის წყალკანალის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება შპს „საჩხერის წყალკანალის“ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2025 წლის 1 აგვისტოს რომელიც მოიცავდა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ ფინანსურ პერიოდს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ.

მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ 2025 წლის 25 სექტემბერს წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 2025 წლის 25 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის პროფილი

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

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

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

კომპანიის დირექტორი - მამუკა მუშლაძე - პ.ნ. 38001005111

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

კომპანიას დღეის მდგომარეობით საჩხერის მუნიციპალიტეტი აბონენტების 90% წყალს აწვდის და წყალარინების მომსახურება 23% შეადგენს. ემსახურება ქალაქ საჩხერეს და 27 სოფელს. სოფელი სოფელი ივანწმინდა, მერჯევი, არგვეთი, იცქის, სავანე, გორისა, გამ. არგვეთი, საირხე, ჭორვილა, სარეკი ბაჯითი, ცხამი, სხვიტორი, ჩიხა, ორდული, ჭალა, სპეთი, ჯრია, დარყა, პერევი, მოძვი, მახათარური, შალაური, ქორეთი, კალვათა, ქვემოხევი, დუნთა, 24 საათიანი წყალმომარაგებით ხარისხიანი წყლით აბონენტთა რაოდენობა ფიზუკური პირები 13820, იურიდიული და საბიბიუჯეტო ორგანიზაციებში 911, სულ აბონენტთა რაოდენობა 14731. ასევე მომსახურებას უწევს ჩამდინარე წყლის (წყალარინების) ქსაჩხერეს

კომპანიის მართვა

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

მართვის სტრუქტურა

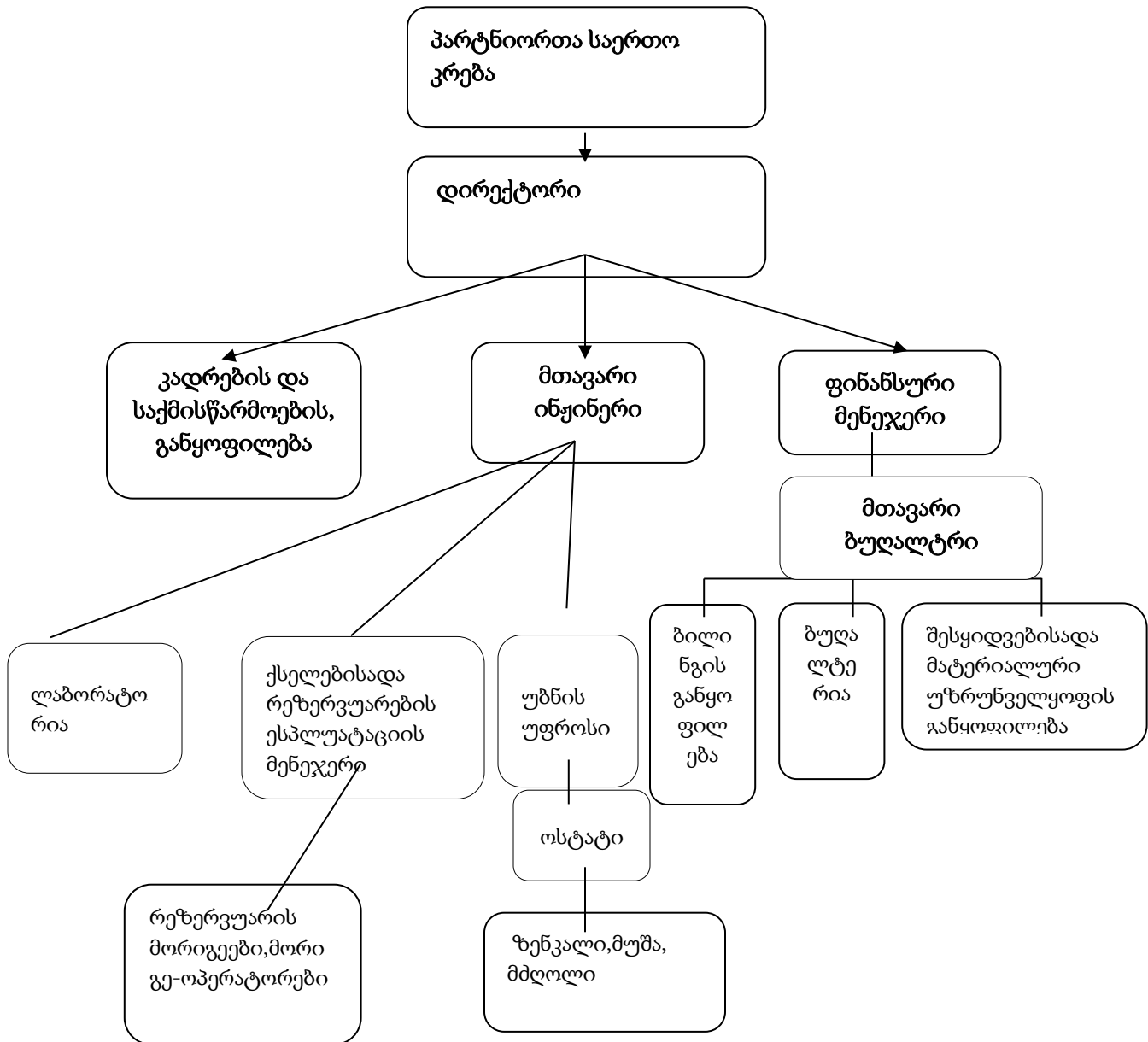
2024 წლის განმავლობაში კომპანიის მართვა ხორციელდებოდა დირექტორის მიერ ძირითადი კომპანიის სტრუქტურით, სამტატო განრიგით, თანამდებობრივი სარგოებით, წახალისების ფორმითა და ოდენობით, რომელსაც დამფუძნებელი განსაზღვრავს.

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

კომპანიის დირექტორი

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

კომპანიის სტრუქტურა სქემატურად მოტანილია ქვემოთ.



კომპანიის კონკურენტული უპირატესობები

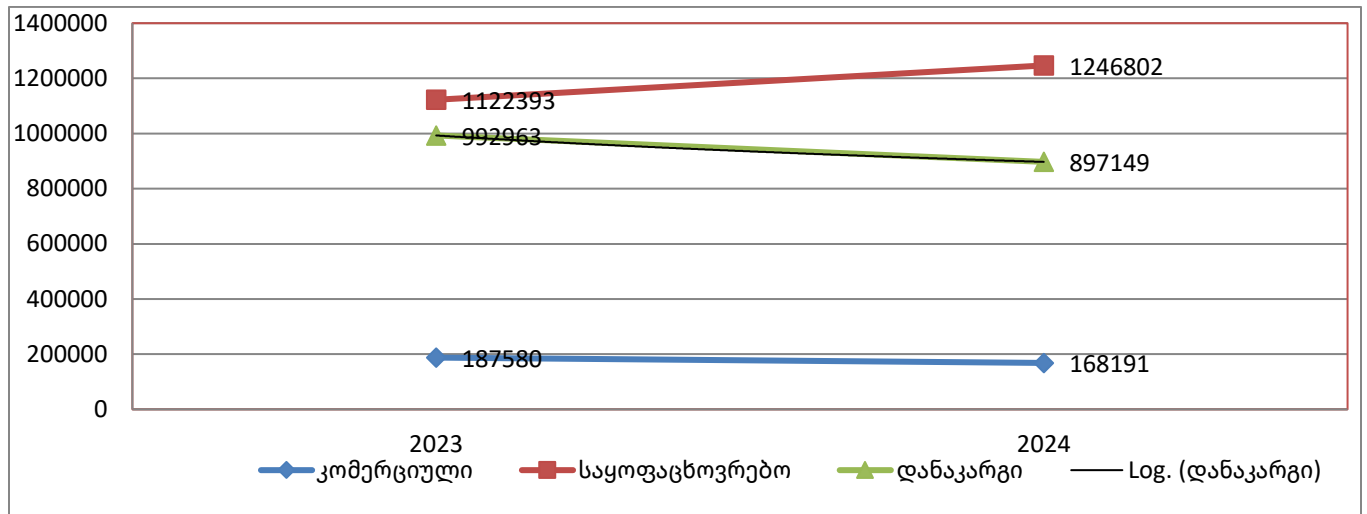
კომპანია ფლობს წყლის ქსელს, რომელიც მოცავს საჩხერის მუნიციპალიტეტის ქალაქს და სოფლებს აივანწმინდა, მერჯევი, არგვეთი, იცქის, სავანე, გორისა, გამ.არგვეთი, საირხე, ჭორვილა, სარეკი ბაჯითი, ცხამი, სხვიტორი, ჩიხა, ორღული, ჭალა, სპეთი, ჯრია, დარყა, პერევი, მოძვი, მახათარური, შალაური, ქორეთი, კალვათა, ქვემოხევი,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

საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერიის დახმარებით ყოველ წელს იზრდება სამოქმედო არიალი

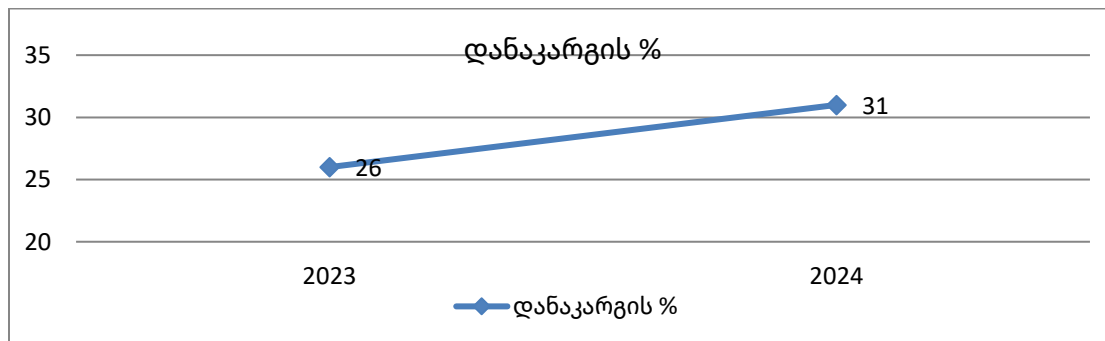
კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკური მაჩვენებელი

ქვემოთ მოტანილია კომპანიის გაყიდვების მოცულობისა და შედეგების დინამიკა

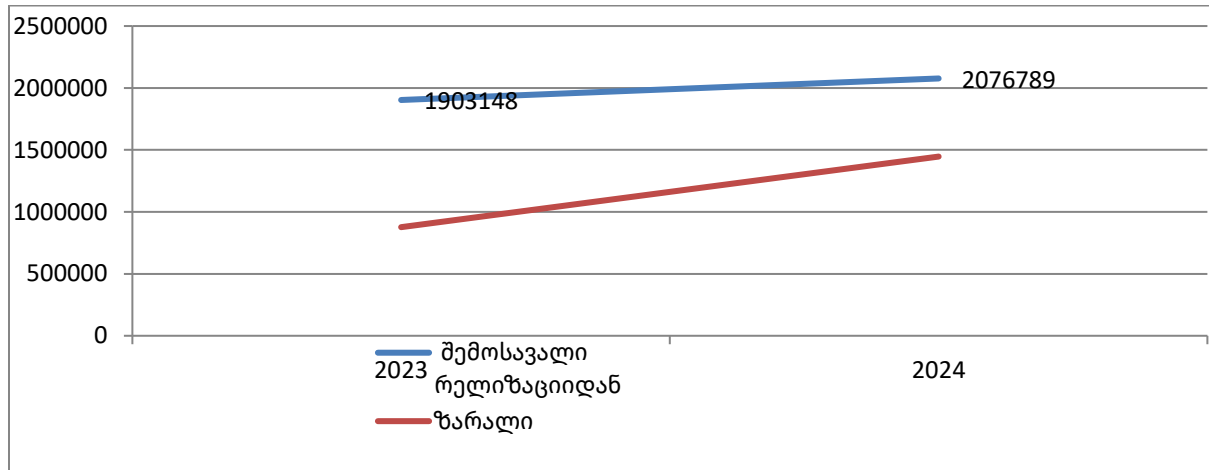
1. წყლის რეალიზაცია მ³



2. დანაკარგის ფარდობა ქსელში მიღებულ წყლის რაოდენობასთან მ³



3. რეალიზაციიდან შემოსავლების და მოგება/ზარალი



კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და შედეგი

1. ფინანსური მდგომარეობა

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023(გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2023(გადაანგარიშებული)
ძირითადი საშუალებები	7	46,103,054	47,380,983	44,880,540
არამატერიალური აქტივები		27,495	28,843	30,191
სულ გრძელვადიანი აქტივები		46,130,549	47,409,826	44,910,731
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	178,324	148,654	134,883
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	197,713	206,868	178,757
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	123,642	339,063	388,874
სულ მიმდინარე აქტივები		499,679	694,585	702,514
სულ აქტივები		46,630,228	48,104,411	45,613,245
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	54,581,816	54,564,332	50,986,312
გაუნაწილებელი მოგება		(8,269,293)	(6,822,906)	(5,946,305)
რეზერვები და დაფინანსება		205,031	205,031	205,031
სულ კაპიტალი		46,517,554	47,946,457	45,245,038

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	109,757	115,233	365,364
თანამშრომლების მიმართ ვალდებულებები		2,833	2,932	2,843
საგადასახადო ვალდებულებები	13	84	39,789	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		112,674	157,954	368,207
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		46,630,228	48,104,411	45,613,245

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
<i>შემოსავლები</i>			
წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	14	1,999,683	1,851,203
შემოსავალი მომსახურებიდან	14	70,862	51,945
სუბსიდიები	15	626,031	826,833
სხვა შემოსავალი		6,244	265,372
სულ შემოსავალი		2,702,820	2,995,353
<i>ხარჯები</i>			
წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა		(1,521,134)	(1,480,128)
ხელფასის ხარჯები		(1,496,041)	(1,172,739)
ელ.ენერგიის ხარჯი		(616,649)	(710,036)
ძირითადი მასალების დანახარჯები		(173,902)	(148,828)
რემონტის ხარჯები		(94,593)	(91,871)
მოსაზოლოდენელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი		(66,355)	(23,526)
საგადასახადო ხარჯი		(48,261)	(48,583)
საწვავის ხარჯი		(42,741)	(42,522)
კომუნიკაციის ხარჯები		(6,057)	(5,650)
დაზღვევის ხარჯი		(2,272)	(4,394)
საკანცელარიო ხარჯები		(5,873)	(4,240)
საკონსულტაციო ხარჯი		(8,051)	(4,195)
მივლინების ხარჯი		(1,905)	(1,770)
სხვა ხარჯები		(65,373)	(133,474)
პერიოდის ხარჯი		(4,149,207)	(3,871,956)
წლის ზარალი		(1,446,387)	(876,603)
<i>სხვა სრული შემოსავალი</i>			
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(1,446,389)	(876,603)

2024 წელს კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულმა შემოსავალმა 2076789 ლარს (დღგ-ს გარეშე) მიაღწია, თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტის მიერ მოხდა დამატებით სუბსიდირება 626031 ლარის

ოდენობით , ხოლო საოპერაციო ხარჯებმა შეადგინა 4149207 ლარი, აღნიშნული თანხა მოიცავს ცვეთასა და ქონების გადასახადსაც. საოპერაციო ხარჯების ძირითადი ნაწილი ელექტრო ენერგიისა და შრომის ანაზღაურების ხარჯებზე ნაწილდება.

2024 წელს კომპანიის მიერ მოხმარებული ელექტრო ენერგიის ხარჯმა 616649 (დღგ-ს გარეშე) ლარი. რაც შეეხება შრომის ანაზღაურების ხარჯს, მისმა ფაქტობრივმა ოდენობამ 2024 წელს 1496041 ლარი შეადგინა (საშემოსავლო გადასახადების ჩათვლით). კომპანიის ძირითადი საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავლებსა და ხარჯებზე დაყრდნობით 2024 წლის საოპერაციო ზარალმა შეადგინა 1446387 ლარი.

კომპანიის განვითარების პერსპექტივები

კომპანიის განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

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

კომპანიის მიმდინარე გეგმები

კომპანია გეგმავს:

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

კომპანიის ღირებულებები

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

კეთილსინდისიერება - კეთილსინდისიერად ვემსახურეთ თითოეულ მომხმარებელს;

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

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

ძირითადი რისკები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ორგანიზაციის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის სტრუქტურული ერთეულებისთვის. კომპანიის საერთო მიზანია შექმნას ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მიზანმიმართული იქნება რისკების მინიმუმამდე შემცირებისკენ, კომპანიის კონკურენტუნარიანობისა და მოქნილობის გაუარესების გარეშე. საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერიის მიერ ხორციელდება წყლის და წყალარინების ინფრასტრუქტურული პროექტები , კომპანიას არ აქვს სასესხო ვალდებულება და არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე. დღეის მდგომარეობით არსებული სატარიფო განაკვეთი ვერ უზრუნველყოფს კომპანიის საოპერაციო საჭიროებებს, კომპანიას შემუშავებული აქვს ხედვა, რომლის განხორციელების შედეგად, შესაძლებელი იქნება კომპანიის საოპერაციო ხარჯებისა და შემოსავლების ოპტიმიზაცია, ხედვის ფარგლებში იგეგმება შემდეგი ნაბიჯების გადადგმა: დაფარვის არეალში მყოფი ქალაქის და სოფლების გამართული კომუნალური ინფრასტრუქტურით უზრუნველყოფა, წყლის დანაკარგების მაჩვენებლის შემცირება, უკანონო დაერთებების გამოვლენა/აღმოფხვრა, ეტაპობრივად კომპანიის დაფარვის არეალის

სრულად უზრუნველყოფა სტანდარტის შესაბამისი წყალმომარაგებით). წყლის დანაკარგები კომპანიისათვის უმნიშვნელოვანესი გამოწვევაა. დანაკარგების სიდიდე ორი ფაქტორითაა გამოწვეული: კომერციული და ტექნიკური დანაკარგებით. ამჟამად კომპანიის საყოფაცხოვრებო აბონენტების 99,99%-ია გამრიცხველიანებული. ტექნიკური დანაკარგები უმთავრესად ქსელზე ავარიებისა და ამორტიზირებული სისტემის შედეგია. კომპანია ოპერირებს საჩხერის მუნიციპალიტეტის მაშტაბით სადაც არ არსებობს სხვა კონკურენტი კომპანია შესაბამისად საბაზრო რისკი წინაშე არ დგას.

. საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

.ლიკვიდურობის რისკი

.ფულადი ნაკადების რისკი

ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რისკების მართვა

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

სწრაფ ბრუნვაში მყოფი მარაგების ხშირი (წლიური) ინვენტარიზაცია.

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

კონტროლდება ობიექტებზე მასალების ხარჯვა და სისტემატიურად უდარდება ბუღალტრულ მონაცემებს.

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

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

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

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

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

კომპანიას გარემოსდაცვითი პრიორიტეტებია:

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

დამფუძნებელთან (სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი) ურთიერთობის ანგარიში

დამფუძნებელთან კომპანიის მართვის აღმასრულებელი რგოლი ცდილობს ურთიერთობა აწარმოოს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის და სხვა ნორმატიული აქტების შესაბამისად. კომპანიის წესდების, შრომის

შინაგანაწესის, კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ დამფუძნებლის ინფორმირება ხდება პერიოდულად. წარედგინება წლიური ანგარიშები. დამფუძნებელთან შეთანხმებით ვმოქმედებთ - თვითმმართველი ერთეულის საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერის 2020 წლის 29 იანვარი N 53 414 ბრძანებით დამტკიცებული შპს“საჩხერის წყალკანალი“-ს წესდების ახალი რედაქციის შესაბამისად.

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

სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში

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

შპს“საჩხერის წყალკანალი“ დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

25 სექტემბერი 2025 წ.

შინაგანაწესის, კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ დამფუძნებლის ინფორმირება ხდება პერიოდულად. წარედგინება წლიური ანგარიშები. დამფუძნებელთან შეთანხმებით ვმოქმედებთ - თვითმმართველი ერთეულის საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერის 2020 წლის 29 იანვარი N 53 414 ბრძანებით დამტკიცებული შპს "საჩხერის წყალკანალი"-ს წესდების ახალი რედაქციის შესაბამისად.

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

სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში

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

შპს "საჩხერის წყალკანალი" დირექტორი:

მამუკა მუმლაძე

25 სექტემბერი 2025 წ.



შპს „საჩხერის წყალკანალი“

ფინანსური ანგარიშგება დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	11
6. წინა წლის მონაცემების გადაანგარიშება	11
7. ძირითადი საშუალებები	13
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
9. მარაგები.....	14
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	14
11. კაპიტალი	15
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
13. საგადასახადო ვალდებულებები.....	15
14. შემოსავალი მომხარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.....	15
15. სუბსიდიები.....	15
16. პირობითი ვალდებულებები გადასახადები.....	16
17. ფინანსური რისკების მართვა.....	16
18. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	17

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საჩხერის წყალკანალი“-ს მენეჯმენტსა და დამფუძნებელს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „საჩხერის წყალკანალი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, 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, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“ აღწერილი საკითხებისა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს სტანდარტები) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის ძირითადი საშუალებები მოიცავს მნიშვნელოვან მიწისქვეშა აქტივებს, რომელთა საბალანსო ღირებულებაა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენს 33,202,968 ლარს (2023: 33,086,265 ლარი 2022: 32,957,985 ლარი). ამ აქტივების ბუნებიდან და მდებარეობიდან კომპანიას არ ჰქონდა შესაძლებლობა განხორციელებინა შესაბამისი პროცედურები მათი ფიზიკური მდგომარეობის შესაფასებლად და გაუფასურების ინდიკატორების არსებობის დასადგენად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და მის დასაწყისში. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ღირებულების შეფასების სისწორეში. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა, იყო თუ არა საჭირო რაიმე კორექტირება ამ აქტივებთან მიმართებით 2024, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

წლების განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა დამფუძნებლი მიერ კაპიტალში შეტანილი ძირითადი საშუალებებით 2,308,642 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ამ აქტივების რეალურ ღირებულებასთან დაკავშირებით მათი გადმოცემის დროისათვის. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ, იყო თუ არა აუცილებელი ცვლილებების განხორციელება ძირითადი საშუალებებისა ასევე ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ელემენტებში: მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კაპიტალის ნაწილში უფიქსირდება 205,031 ლარის რეზერვები და დაფინანსება. ჩვენ ვერ მივიღეთ აღნიშნულ მუხლზე საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რათა დავრწმუნებულიყავით მის სისწორეში. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენ 2024 წლის აუდიტის ფარგლებში ჩავატარე აგრეთვე მე-5 შენიშვნაში შესწორებების აუდიტიც რომელიც განხორციელდა 2023 და 2022 წლების ფინანსური ანგარიშგების შესწორებებისთვის. ჩვენი ზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სწორად არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნით კომპანიის 2023 და 2022 წლების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად გარდა აღნიშნული შესწორებებისა და შესაბამისად ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სახის რწმუნებას მთლიანად 2023 და 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით

სხვა საკითხები

2023 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა რომელმაც გასცა პირობითი მოსაზრება 2024 წლის 21 ივნისს.

სხვა ინფორმაცია რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს 2024 წლის მმართველობით ანგარიშს. სავარაუდოდ, 2024 წლის მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. როდესაც გავეცნობით 2024 წლის მმართველობით ანგარიშს, თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მასში, გვევალება ამ საკითხის ინფორმირება მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის. ასევე ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის 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 ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

**მიხეილ აბაიამე/სერთიფიცირებული აუდიტორი/პარტნიორი
შპს „მოორ ეიბისი“**

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: თბილისი, საქართველო 1 აგვისტო 2025



შპს „საჩხერის წყალკანალი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023(გადაანგარიშ ებული	1 იანვარი 2023(გადაანგა რიშებული)
ძირითადი საშუალებები	7	46,103,054	47,380,983	44,880,540
არამატერიალური აქტივები		27,495	28,843	30,191
სულ გრძელვადიანი აქტივები		46,130,549	47,409,826	44,910,731
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	178,324	148,654	134,883
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	197,713	206,868	178,757
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	123,642	339,063	388,874
სულ მიმდინარე აქტივები		499,679	694,585	702,514
სულ აქტივები		46,630,228	48,104,411	45,613,245
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	54,581,816	54,564,332	50,986,312
გაუნაწილებელი მოგება		(8,269,293)	(6,822,906)	(5,946,305)
რეზერვები და დაფინანსება		205,031	205,031	205,031
სულ კაპიტალი		46,517,554	47,946,457	45,245,038
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	109,757	115,233	365,364
თანამშრომლების მიმართ		2,833	2,932	2,843
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	13	84	39,789	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		112,674	157,954	368,207
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		46,630,228	48,104,411	45,613,245

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 1 აგვისტო:

მამუკა მუმლაძე
დირექტორიგაგა კაპანაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023(გადაანგარიშ ებული	1 იანვარი 2023(გადაანგა რიშებული)
ძირითადი საშუალებები	7	46,103,054	47,380,983
არამატერიალური აქტივები		27,495	28,843
სულ გრძელვადიანი აქტივები		46,130,549	47,409,826
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	178,324	148,654
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	197,713	206,868
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	123,642	339,063
სულ მიმდინარე აქტივები		499,679	694,585
სულ აქტივები		46,630,228	48,104,411
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	54,581,816	54,564,332
გაუნაწილებელი მოგება		(8,269,293)	(6,822,906)
რეზერვები და დაფინანსება		205,031	205,031
სულ კაპიტალი		46,517,554	47,946,457
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	109,757	115,233
თანამშრომლების მიმართ			
ვალდებულებები		2,833	2,932
საგადასახადო ვალდებულებები	13	84	39,789
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		112,674	157,954
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		46,630,228	48,104,411

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 1 აგვისტო:

მამუკა მუმლაძე
 დირექტორი

გაგა კაპანაძე
 ფინანსური მენეჯერი



შპს „საჩხერის წყალკანალი“

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნები	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
<i>შემოსავლები</i>			
წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	14	1,999,683	1,851,203
შემოსავალი მომსახურებიდან	14	70,862	51,945
სუბსიდიები	15	626,031	826,833
სხვა შემოსავალი		6,244	265,372
სულ შემოსავალი		2,702,820	2,995,353
<i>ხარჯები</i>			
წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა		(1,521,134)	(1,480,128)
ხელფასის ხარჯები		(1,496,041)	(1,172,739)
ელ.ენერგიის ხარჯი		(616,649)	(710,036)
ძირითადი მასალების დანახარჯები		(173,902)	(148,828)
რემონტის ხარჯები		(94,593)	(91,871)
მოსაზღოდენელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი		(66,355)	(23,526)
საგადასახადო ხარჯი		(48,261)	(48,583)
საწვავის ხარჯი		(42,741)	(42,522)
კომუნიკაციის ხარჯები		(6,057)	(5,650)
დაზღვევის ხარჯი		(2,272)	(4,394)
საკანცელარიო ხარჯები		(5,873)	(4,240)
საკონსულტაციო ხარჯი		(8,051)	(4,195)
მივლინების ხარჯი		(1,905)	(1,770)
სხვა ხარჯები		(65,373)	(133,474)
პერიოდის ხარჯი		(4,149,207)	(3,871,956)
წლის ზარალი		(1,446,387)	(876,603)
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(1,446,389)	(876,603)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 1 აგვისტო:

მამუკა მუმლაძე
დირექტორი

გაგა კაპანაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „საჩხერის წყალკანალი“

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნები	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავლები			
წყლის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	14	1,999,683	1,851,203
შემოსავალი მომსახურებიდან	14	70,862	51,945
სუბსიდიები	15	626,031	826,833
სხვა შემოსავალი		6,244	265,372
სულ შემოსავალი		2,702,820	2,995,353
ხარჯები			
წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა		(1,521,134)	(1,480,128)
ხელფასის ხარჯები		(1,496,041)	(1,172,739)
ელ.ენერგიის ხარჯი		(616,649)	(710,036)
ძირითადი მასალების დანახარჯები		(173,902)	(148,828)
რემონტის ხარჯები		(94,593)	(91,871)
მოსაზლოდენელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი		(66,355)	(23,526)
საგადასახადო ხარჯი		(48,261)	(48,583)
საწვავის ხარჯი		(42,741)	(42,522)
კომუნიკაციის ხარჯები		(6,057)	(5,650)
დაზღვევის ხარჯი		(2,272)	(4,394)
საკანცელარიო ხარჯები		(5,873)	(4,240)
საკონსულტაციო ხარჯი		(8,051)	(4,195)
მივლინების ხარჯი		(1,905)	(1,770)
სხვა ხარჯები		(65,373)	(133,474)
პერიოდის ხარჯი		(4,149,207)	(3,871,956)
წლის ზარალი		(1,446,387)	(876,603)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		(1,446,389)	(876,603)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 1 აგვისტო:

მამუკა მუმლაძე
დირექტორი

გაბა კაპანაძე
ფინანსური მენეჯერი



შპს „საჩხერის წყალკანალი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები და დაფინანსება	აკუმულირებული ზარალი	სულ
1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)	50,986,312	205,031	(5,946,305)	45,245,038
კაპიტალის ზრდა	3,578,020	-	-	3,578,020
წლის სრული შემოსავალი	-	-	(876,601)	(876,601)
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	54,564,332	205,031	(6,822,906)	47,946,457
კაპიტალის ზრდა	17,484	-	-	17,484
წლის სრული შემოსავალი	-	-	(1,446,387)	(1,446,387)
31 დეკემბერი 2024	54,581,816	205,031	(8,269,293)	46,517,554

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 1 აგვისტო:

მამუკა მუმლაძე
დირექტორი

გაგა კაპანაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
 თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები და დაფინანსება	აკუმულირებული ზარალი	სულ
1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)	50,986,312	205,031	(5,946,305)	45,245,038
კაპიტალის ზრდა	3,578,020	-	-	3,578,020
წლის სრული შემოსავალი	-	-	(876,601)	(876,601)
31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	54,564,332	205,031	(6,822,906)	47,946,457
კაპიტალის ზრდა	17,484	-	-	17,484
წლის სრული შემოსავალი	-	-	(1,446,387)	(1,446,387)
31 დეკემბერი 2024	54,581,816	205,031	(8,269,293)	46,517,554

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 1 აგვისტო:

მამუკა მუმლაძე
 დირექტორი

გაგა კაპანაძე
 ფინანსური მენეჯერი



შპს „საჩხერის წყალკანალი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</i>			
ზარალი გადასახადებამდე		(1,446,387)	(876,601)
<i>არაფულადი კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,521,135	1,480,129
უიმედო და საექვო ვალების ხარჯი	8	66,355	352,767
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებამდე		141,103	956,295
<i>სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:</i>			
<i>შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:</i>			
ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	9	9,155	(28,111)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	8	(96,833)	(366,538)
ცვლილებები სავაჭრო და თანამშრომლების მიმართ ვალდებულებებში		(5,575)	(250,042)
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(39,705)	39,789
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან გადასახადამდე და პროცენტამდე		8,145	351,393
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
გადახდილი პროცენტი		-	-
წმინდა მიღებული ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		8,145	351,393
<i>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(223,566)	(401,204)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(223,566)	(401,204)
ფინანსურ საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
წმინდა ზრდა ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების		(215,421)	(49,811)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		339,063	388,874
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	10	123,642	339,063

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 1 აგვისტო:

მამუკა მუმლაძე
დირექტორი

გაგა კაპანაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2024	2023
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:</i>			
ზარალი გადასახდებამდე		(1,446,387)	(876,601)
<i>არაფულადი კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,521,135	1,480,129
უიმედო და საეჭვო ვალების ხარჯი	8	66,355	352,767
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებამდე		141,103	956,295
<i>სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:</i>			
<i>შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:</i>			
ცვლილებები სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	9	9,155	(28,111)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	8	(96,833)	(366,538)
ცვლილებები სავაჭრო და თანამშრომლების მიმართ ვალდებულებებში		(5,575)	(250,042)
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		(39,705)	39,789
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან გადასახდამდე და პროცენტამდე		8,145	351,393
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
გადახდილი პროცენტი		-	-
წმინდა მიღებული ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		8,145	351,393
<i>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(223,566)	(401,204)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(223,566)	(401,204)
ფინანსურ საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
წმინდა ზრდა ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების		(215,421)	(49,811)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		339,063	388,874
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	10	123,642	339,063

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2025 წლის 1 აგვისტო:

მამუკა მუმლაძე
 დირექტორი

გაგა კაპანაძე
 ფინანსური მენეჯერი



1. კორპორატიული ინფორმაცია

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

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

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

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

საქართველოს ბიზნეს გარემო. კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ერთეულ ლარში. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს სტანდარტების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

კომპანიამ დანერგა და გაითვალისწინა ყველა ახალი და შეცვლილი სააღრიცხვო სტანდარტები და ინტერპრეტაციები ბასსს მიერ გამოშვებული რომელიც იყო სავალდებულო მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

კურსით.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში

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

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

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

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

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

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

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

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

მომსახურების ვადა არის 10-30 წელი.

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი.

აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდიდება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით.

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და
- 3) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც კომპანია ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც

FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას. წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. კომპანია სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

კომპანია აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდოს ან გაყიდოს აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

კომპანია ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ვალდებულების.

ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

საწყისი აღიარებისას კომპანია ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს მოთხოვნების კოლექტიური შეფასების მიდგომას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივების 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 რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს- საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან

როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე

მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. 2016 წელს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ რომლის მიხედვითაც კომპანიები, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება- ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

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

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა კომპანია აღიარებს შემოსავალს მიწოდებული საქონლის მიხედვით იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ.

სახელმწიფო დაფინანსება. სახელმწიფო დაფინანსებულს აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს სათანადო საფუძველი ვარაუდისა, რომ ასეთი დაფინანსება მიღებული იქნება. იმ შემთხვევაში, როდესაც მისი მიღება დაკავშირებულია გარკვეულ პირობებთან, მისი აღიარება ხორციელდება ასეთი პირობების დაკმაყოფილების არსებობის შემთხვევაში. როდესაც დაფინანსება შეეხება ხარჯების მუხლს, მისი აღიარება ხდება შემოსავლის

სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც საჭიროა დაფინანსების სისტემური მისადაგებისთვის იმ ხარჯებთან, რომელთა ასანაზღაურებლად არის განკუთვნილი. როდესაც დაფინანსება შეეხება აქტივს, მისი აღიარება ხორციელდება გადავადებული შემოსავლის სახით და აისახება მოგებაში ან ზარალში თანაბარი რაოდენობებით შესაბამისი აქტივის სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების განმავლობაში.

ხარჯების აღიარება. მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად. ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. თუ აქტივის გამოყენების ვადა შეზღუდულია რაიმე სახის საკონტრაქტო ვალდებულებით, მისი გაცვეთა ხდება საკონტრაქტო პერიოდზე.

- საგადასახადო კანონმდებლობა.

შპს „საჩხერის წყალკანალი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდია. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში.

6. წინა წლის მონაცემების გადაანგარიშება

კომპანიამ შეასწორა შემდეგი წარსული პერიოდის შეცდომები, რომლებიც გამოვლინდა 2022 და 2023 წლების ფინანსურ ანგარიშგებაში:

- ცვეთის კორექტირება: დადგენილ იქნა ცვეთის დარიცხვისას არსებული უზუსტობები, რომლებიც გამოსწორებულ იქნა აქტივების ღირებულების და ხარჯების აღიარების უფრო ზუსტად ასახვის უზრუნველსაყოფად.
- მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება: დარიცხული და აღიარებული იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დებიტორული დავალიანებისათვის, რათა დაკმაყოფილებულიყო ფასს 9-ის მოთხოვნები.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ამონარიდი)	2023 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებამდე)	კორექტირება	2023 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)
ძირითადი საშუალებები	45,023,450	(142,910)	44,880,540
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	583,284	(467,942)	115,342
აკუმულირებული ზარალი	(5,335,453)	(610,852)	(5,946,305)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ამონარიდი)	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებამდე)	კორექტირება	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ძირითადი საშუალებები	47,546,139	(165,156)	47,380,983
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	240,162	(115,176)	124,986
აკუმულირებული ზარალი	(6,822,906)	(280,332)	(7,103,238)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ამონარიდი)	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებამდე)	კორექტირება	2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ძირითადი საშუალებები	47,546,139	(165,156)	47,380,983
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	240,162	(115,176)	124,986
აკუმულირებული ზარალი	(6,822,906)	(280,332)	(7,103,238)

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ამონარიდი)	2023 წლის 31 დეკემბერი	კორექტირება	2023 წლის 31
--	---------------------------	-------------	-----------------

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	(გადაანგარიშებამდე)		დეკემბერი (გადაანგა რიშებული)
წყლის ქსელის და წყალარინების ცვეთა	(1,457,882)	(22,246)	(1,480,128)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილება	-	(23,526)	(23,526)

კომპანიამ განახორციელა შემდეგი გადაჯგუფებები ფინანსურ ანგარიშგებაში:

- დავალიანების გადაჯგუფება გრძელვადიანიდან მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებაშიმათი გადახდის მიმდინარე მოლოდინების შესაბამისად;
- გრძელვადიანი საკრედიტო ვალდებულებების გადაჯგუფება მოკლევადიან საკრედიტო ვალდებულებებში, მათი გადახდის მიმდინარე მოლოდინების შესაბამისად;
- დასაბრუნებელი თანხების ნეგატიური ნაშთის გადაჯგუფება გადასახდელ ანგარიშებად, რათა ფინანსურ ანგარიშგებაში უფრო ზუსტად აისახოს კომპანიის ვალდებულებების პოზიცია.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ამონარიდი)	1 იანვარი 2023 (რეკლასიფიცირებამდე)	რეკლასიფიკაცია	1 იანვარი 2023 (რეკლასიფიცირებული)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	279,770	323,055	602,825
გრძელვადიანი დებიტორული მოთხოვნები	303,514	(303,514)	-
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	263,585	(263,585)	-
კრედიტორული დავალიანება	82,238	283,126	365,364

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ამონარიდი)	31 დეკემბერი 2023 (რეკლასიფიცირებამდე)	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2023 (რეკლასიფიცირებული)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	240,162	23,668	263,830
კრედიტორული დავალიანება	91,565	23,668	115,233

შპს „საჩხერის წყალკანალი“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
 თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	549,265	2,004	46,987,714	3,027,270	99,459	169,970	50,835,682
ძირითადი საშუალებების შეძენა	10,328	-	3,248,082	441,458	264,430	14,926	3,979,224
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	559,593	2,004	50,235,796	3,468,728	363,889	184,896	54,814,906
ძირითადი საშუალებების შეძენა	1,116	-	16,365	204,443	-	19,126	241,050
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	560,709	2,004	50,252,161	3,673,171	363,889	204,022	55,055,956
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	-	-	(3,883,776)	(1,887,920)	(36,199)	(147,247)	(5,955,142)
ცვეთის დარიცხვა	-	-	(1,240,399)	(192,901)	(29,945)	(15,536)	(1,478,781)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	-	-	(5,124,175)	(2,080,821)	(66,144)	(162,783)	(7,433,923)
ცვეთის დარიცხვა	-	-	(1,256,004)	(221,469)	(33,224)	(8,282)	(1,518,979)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(6,380,179)	(2,302,290)	(99,368)	(171,065)	(8,952,902)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)	549,265	2,004	43,103,938	1,139,350	63,260	22,723	44,880,540
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	559,593	2,004	45,111,621	1,387,907	297,745	22,113	47,380,983
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერი	560,709	2,004	43,871,982	1,370,881	264,521	32,957	46,103,054

ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული კომპანიის არცერთი ვალდებულების უზრუნველსაყოფად 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო მოთხოვნები	354,181	255,415	215,444
სხვა მოთხოვნები	5,174	7,915	386,882
გადახდილი ავანსები	500	500	500
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(181,531)	(115,176)	(467,943)
სულ	178,324	148,654	134,883

უიმედო და საექვო მოთხოვნებზე შექმნილი რეზერვის მოძრაობა:

ნაშთი წლის დასაწყისში 1 იანვარი 2023	(467 943)
მოგება/(ზარალში) აღიარებული რეზერვის ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებიდან	(23 526)
სავარაუდო ზარალის დარეზერვების ჩამოწერა დებიტორული დავალიანებისათვის	376 293
ნაშთი წლის დასაწყისში 31 დეკემბრის 2023	(115 176)
მოგება/(ზარალში) აღიარებული რეზერვის ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებიდან	(66 355)
ნაშთი წლის დასაწყისში 31 დეკემბრის 2024	(181 531)

არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებას შორის.

9. მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	196,967	206,044	178,473
საწვავი	746	824	284
სულ მარაგები	197,713	206,868	178,757

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	123,642	339,063	388,874
სულ	123,642	339,063	388,874

მოკლევადიანი დეპოზიტები განთავსებული სს "საქართველოს ბანკსა" და სს "ლიბერტი ბანკში". საბანკო ანგარიშებზე პროცენტი არ დარიცხულა.

არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებას შორის.

11. კაპიტალი

2023 წელს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 3,578,020 ლარით, რაც დაკავშირებული იყო მფლობელის მიერ სხვადასხვა ძირითადი საშუალებების, მათ შორის მიწის ნაკვეთების, სასმელი წყლის სისტემებზე შესრულებული სამშენებლო სამუშაოების ღირებულებისა და სხვა ძირითადი საშუალებების კაპიტალში შეტანასთან. შედეგად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 54,564,332 ლარი.

2024 წელს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა დამატებით 17,484 ლარით, რაც გამოწვეული იყო კაპიტალში მიწისა და შენობის შეტანით. შედეგად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 54,581,816 ლარი.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
საქონლის მიწოდების ვალდებულებები	76,156	90,762	345,823
მიღებული ავანსები	33,601	24,471	19,541
სულ	109,757	115,233	365,364

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

არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებას შორის.

13. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

14. შემოსავალი მომხარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

	2024	2023
წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი	1,999,683	1,851,203
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	70,862	51,945
სულ	2,070,545	1,903,148

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

15. სუბსიდიები

2024 წლის 21 დეკემბერს შპს საჩხერის წყალკანალსა და საჩხერის მუნიციპალიტეტს შორის დაიდო ხელშეკრულება კომპანიის 2023 წლის ბიუჯეტის განსაზღვრაზე. 2024 წლისთვის განსაზღვრულმა სუბსიდიის თანხამ შეადგინა 1,700,000 ლარი. აქედან, 1,073,969 ლარით განხორციელდა აბონენტების გადასახდელი თანხის სუბსიდირება საჩხერის მუნიციპალიტეტის მიერ. 2024 წელს დარჩენილმა სუბსიდიის პროპორციულმა ნაწილმა შეადგინა 626,031 ლარი

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

შეადგინა 826,833 ლარი

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

16. პირობითი ვალდებულებები გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული მიმდინარე სასამართლო დავების შედეგად.

17. ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს.

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2023 (გადაანგარიშებული)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	123,642	339,063	388,874
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	178,324	148,654	134,883
სულ ფინანსური აქტივები	301,966	487,717	523,757

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევოს

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება გამოსახულია ლარში და შესაბამისად კომპანიას სავალუტო რისკი არ წარმოეშვება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. კომპანიას არ აქვს მიღებული სესხი და შესაბამისად არ დგას ამ რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში.

ფულადი ნაკადების მართვის მიზანია, რომ მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები ყველა საანგარიშგებო პერიოდში წარმოადგენს ერთ წლამდე დაფარვის ვადის მქონე ვალდებულებებს.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

18. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

ტრანზაქციები მენეჯმენტთან:

	2024	2023
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი	36,684	30,720

19. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიას დამფუძნებლისგან კაპიტალში შეტანის გზით გადაეცა 5,441,450 ლარის ღირებულების ქონება. დამატებით, მფლობელმა კაპიტალში შეიტანა 269,900 ლარი.