

შპს „ბათუმის წყალი“

სარჩევი

<u>1</u>	<u>დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა</u>	<u>2</u>
<u>2</u>	<u>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</u>	<u>6</u>
<u>3</u>	<u>სრული შემოსავლების ანგარიშგება</u>	<u>8</u>
<u>4</u>	<u>კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში</u>	<u>9</u>
<u>5</u>	<u>ფულადი ნაკადების ანგარიშგება</u>	<u>10</u>
<u>6</u>	<u>ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები</u>	<u>11</u>
<u>7</u>	<u>ზოგადი ინფორმაცია</u>	<u>11</u>
<u>8</u>	<u>კომპანიის საოპერაციო გარემო</u>	<u>12</u>
<u>9</u>	<u>ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები</u>	<u>12</u>
<u>10</u>	<u>მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა</u>	<u>13</u>
<u>11</u>	<u>ძირითადი საშუალებები</u>	<u>23</u>
<u>12</u>	<u>სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</u>	<u>23</u>
<u>13</u>	<u>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</u>	<u>23</u>
<u>14</u>	<u>გადახდილი ავანსები</u>	<u>23</u>
<u>15</u>	<u>საგადასახადო აქტივები</u>	<u>24</u>
<u>16</u>	<u>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</u>	<u>24</u>
<u>17</u>	<u>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</u>	<u>24</u>
<u>18</u>	<u>შემოსავლები და ხარჯები</u>	<u>25</u>
<u>19</u>	<u>სამართლებრივი პროცედურები</u>	<u>26</u>
<u>20</u>	<u>ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა</u>	<u>26</u>
<u>21</u>	<u>ფინანსური რისკების მართვა</u>	<u>27</u>
<u>22</u>	<u>ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება</u>	<u>28</u>
<u>23</u>	<u>ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით</u>	<u>28</u>
<u>24</u>	<u>ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან</u>	<u>28</u>
<u>25</u>	<u>საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები</u>	<u>29</u>
<u>26</u>	<u>მმართველობითი ანგარიში</u>	<u>30</u>

LTD
kompaudi

Digitally signed by
LTD kompaudi
Date: 2020.06.02
13:11:37 +04'00'

შპს „ბათუმის წყალი“

სარჩევი

<u>1</u>	<u>დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა</u>	<u>2</u>
<u>2</u>	<u>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</u>	<u>6</u>
<u>3</u>	<u>სრული შემოსავლების ანგარიშგება</u>	<u>8</u>
<u>4</u>	<u>კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში</u>	<u>9</u>
<u>5</u>	<u>ფულადი ნაკადების ანგარიშგება</u>	<u>10</u>
<u>6</u>	<u>ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები</u>	<u>11</u>
<u>7</u>	<u>ზოგადი ინფორმაცია</u>	<u>11</u>
<u>8</u>	<u>კომპანიის საოპერაციო გარემო</u>	<u>12</u>
<u>9</u>	<u>ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები</u>	<u>12</u>
<u>10</u>	<u>მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა</u>	<u>13</u>
<u>11</u>	<u>ძირითადი საშუალებები</u>	<u>23</u>
<u>12</u>	<u>სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</u>	<u>23</u>
<u>13</u>	<u>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</u>	<u>23</u>
<u>14</u>	<u>გადახდილი ავანსები</u>	<u>23</u>
<u>15</u>	<u>საგადასახადო აქტივები</u>	<u>24</u>
<u>16</u>	<u>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</u>	<u>24</u>
<u>17</u>	<u>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</u>	<u>24</u>
<u>18</u>	<u>შემოსავლები და ხარჯები</u>	<u>25</u>
<u>19</u>	<u>სამართლებრივი პროცედურები</u>	<u>26</u>
<u>20</u>	<u>ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა</u>	<u>26</u>
<u>21</u>	<u>ფინანსური რისკების მართვა</u>	<u>27</u>
<u>22</u>	<u>ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება</u>	<u>28</u>
<u>23</u>	<u>ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით</u>	<u>28</u>
<u>24</u>	<u>ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან</u>	<u>28</u>
<u>25</u>	<u>საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები</u>	<u>29</u>
<u>26</u>	<u>მმართველობითი ანგარიში</u>	<u>30</u>

შპს „ბათუმის წყლი“-ს მენეჯმენტს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „ბათუმის წყლი“-ს (შემდგომში - კომპანია) თანდართული 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან; საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ამავე წელს დასრულებული თარიღისათვის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS) ფარგლებში.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისაგან, არ გაგვაჩნია არანაირი დაინტერესება აუდიტის შედეგის მიმართ. ვმოქმედებდით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და ვითვალისწინებთ IESBA კოდექსით მოთხოვნილ სხვა ეთიკური ვალდებულებებსაც.

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს უზუსტობებს, რომელიც ცალ-ცალკე ან ერთად აღებული არსებითია, მაგრამ არა ყოვლისმომცველი „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება სათანადო საფუძვლების შესაბამისად და ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს, აგრეთვე ფულადი სახსრების ნაკადებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

რიგი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება არ ასახავს აქტივების რეალურ ღირებულებებს.

2019 წლის 01 ოქტომბრის N48/ად ბრძანებით შექმნილი კომისიის მიერ დასკვნის შედგენის თარიღისათვის არ არის დასრულებული ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია, რომლის შედეგებმა შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ფინანსური ანგარიშგების ცალკეული მუხლებზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნის გაკეთებისათვის.

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 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-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში.

მნიშვნელოვანი გარემოება

2019 წელში კომპანიის მიერ მოპოვებული სასმელი წყალი შეადგენს 34 642 ათას მ.კუბ-ს, საიდანაც რეალიზებულია 13 876 ათასი მ.კუბი სასმელი წყალი. სხვაობა 20766 ათასი მ.კუბი ანუ $\approx 59,94\%$ წარმოადგენს დანაკარგს, რაც შეუსაბამოდ დიდი მოცულობაა. თუმცა წინა საანგარიშო პერიოდთან შედარებით მოპოვებული სასმელი წყალი ოდენობა შემცირებულია 4123 ათასი მ.კუბ-ით ($\approx 10,64\%$), რეალიზებულია 906 ათასი მ.კუბ-ით ($\approx 6,99\%$) მეტი სასმელი წყალი, ხოლო დანაკარგი შემცირებულია 5029 ათასი მ.კუბით ($\approx 19,50\%$).

სხვა ინფორმაცია

„სხვა ინფორმაციაზე“ პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც მივიღეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ „სხვა ინფორმაციას“ და განვიხილოთ, „სხვა ინფორმაცია“ არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ „სხვა ინფორმაციაში“ რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრული მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდზე შედგენილი მმართველობის ანგარიშგება, უნდა შეფასდეს დადებითად. შეფასება ეყრდნობა შემდეგს

1. კომპანიის მიერ აღნიშნულ პერიოდში განხორციელებული სამეურნეო საქმიანობის ფაქტობრივ საშედეგო მონაცემებს;
2. ამავე პერიოდში განხორციელებული საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობასა და ფაქტობრივ საშედეგო მონაცემებს, კერძოდ ჩვენს მიერ განხორციელებული საგადასახადო აუდიტის შედეგად შეგვიძლია გამოვთქვათ მოსაზრება, რომ კომპანიის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობა ჯეროვნადაა დაცული, ამასთან ჩვენს მიერ შერჩევითი წესით შესწავლილი იქნა კომპანიის მიერ განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვები და არსებითი ხასიათის შენიშვნები არც ამ კუთხით არ გაგვაჩნია.

თუმცა 2019 წლის 01 ოქტომბრის N48/ად ბრძანებით შექმნილი კომისიის მიერ დასკვნის შედგენის თარიღისათვის არ არის დასრულებული ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია, რომლის შედეგბმა შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ფინანსური ანგარიშგების ცალკეული მუხლებზე.

გარიგების პარტნიორი

ნუგზარ ხიჯაკაძე (რეგ. № SARAS-A 859265)

შპს „კომპაუდის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-519441)

29/05/2020წ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრული მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდზე შედგენილი მმართველობის ანგარიშგება, უნდა შეფასდეს დადებითად. შეფასება ეყრდნობა შემდეგს

1. კომპანიის მიერ აღნიშნულ პერიოდში განხორციელებული სამეურნეო საქმიანობის ფაქტობრივ საშედეგო მონაცემებს;

2. ამავე პერიოდში განხორციელებული საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობასა და ფაქტობრივ საშედეგო მონაცემებს, კერძოდ ჩვენს მიერ განხორციელებული საგადასახადო აუდიტის შედეგად შეგვიძლია გამოვთქვათ მოსაზრება, რომ კომპანიის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობა ჯეროვნადაა დაცული, ამასთან ჩვენს მიერ შერჩევითი წესით შესწავლილი იქნა კომპანიის მიერ განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვები და არსებითი ხასიათის შენიშვნები არც ამ კუთხით არ გაგვაჩნია.

თუმცა 2019 წლის 01 ოქტომბრის N48/ად ბრძანებით შექმნილი კომისიის მიერ დასკვნის შედგენის თარიღისათვის არ არის დასრულებული ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია, რომლის შედეგბმა შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ფინანსური ანგარიშგების ცალკეული მუხლებზე.

გარიგების პარტნიორი

ნუგზარ ხიჯაკაძე (რეგ. № SARAS-A 859265)

შპს „კომპაუდის“ სახელით (რეგ. № SARAS-F-519441)

29/05/2020წ.



ნ. ხიჯაკაძე

შპს "ბათუმის წყალი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათ.ლარი

აქტივები	12/31/2019	12/31/2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,883	3,852
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	-
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	-	-
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	-	-
წარმოებული ფინანსური აქტივები	-	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	-	-
გადახდილი ავანსები	20	43
გაცემული სესხები	-	-
სესხების გაუფასურების ანარიცხი	-	-
მიმდინარე მარაგები	12,662	7,641
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	-
გრძელვადიანი მარაგები	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	5,884	6,208
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	-	-
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები	-	-
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	-	-
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	-	-
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	-	-
სხვა საგადასახადო აქტივი	618	699
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	72	87
ძირითადი საშუალებები	275,640	165,531
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	-	-
სულ აქტივები	297,778	184,060
ვალდებულებები	-	-
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	-	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	-	-
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-

სავაჭრო ვალდებულებები	751	174
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,453	1,253
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	-	-
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სუბორდინირებული სესხი	-	-
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	2,204	1,427
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	156,654	156,654
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	2,901	2,901
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	136,019	23,079
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	295,574	182,634
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	297,778	184,060

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

სავაჭრო ვალდებულებები	751	174
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,453	1,253
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	-	-
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სუბორდინირებული სესხი	-	-
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	2,204	1,427
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	156,654	156,654
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	2,901	2,901
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	136,019	23,079
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	295,574	182,634
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	297,778	184,060

ხელმოწერილი პირები:

გენერალური დირექტორი



მთ. ბუღალტერი



შპს "ბათუმის წყალი"
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ათ.ლარი

დასახელება	12/31/2019	12/31/2018
ამონაგები	16,755	15,838
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	-	-
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(1,865)	(2,714)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(9,097)	(8,058)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(4)	(15)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(18)	(20)
საკონსულტაციო ხარჯი	(14)	(11)
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	-	-
სარიეტინგო მომსახურების ხარჯი	-	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(15)	(14)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	-	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(1,112)	(1,057)
იჯარის ხარჯი	(66)	(16)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(344)	(698)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4,931)	(4,377)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,330)	(1,446)
საოპერაციო მოგება	(2,042)	(2,588)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
გაცემულ სესხებზე	-	-
სავაჭრო მოთხოვნებზე	-	-
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე	-	-
სხვა ფინანსურ აქტივებზე	-	-
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	-	-
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
სხვა ფინანსური შემოსავალი	1,722	1,451
სხვა ფინანსური ხარჯი	(673)	(185)
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	1,049	1,266
შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან (უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები და მატერიალური მარაგები	113,933	15,635
სხვა ფინანსური შემოსავლები (ჯარიმა საურავი)	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
არასაოპერაციო შემოსავალი-უსასყიდლოდ მიწოდებიდან	-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	112,940	14,313

მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	112,940	14,313
შეწყვეტილი ოპერაციები	-	-
მოგება/(ზარალი)	112,940	14,313
შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):	-	-
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	112,940	14,313

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

დასახელება	ათ. ლარი			
	ნაშთი 31,12,2019	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31,12,2018
საკუარი კაპიტალი	295,574	19,469	132,409	182,634
საწესდებო კაპიტალი	156,654	-	-	156,654
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	136,019	19,469	132,409	23,079
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	2,901	-	-	2,901
დაუფარავი ზარალი	-	-	-	-

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	112,940	14,313
შეწყვეტილი ოპერაციები	-	-
მოგება/(ზარალი)	112,940	14,313
შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):		
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	112,940	14,313

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი



მთ. ბუღალტერი



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათ. ლარი

დასახელება	ნაშთი 31,12,2019	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31,12,2018
საკუთარი კაპიტალი	295,574	19,469	132,409	182,634
საწესდებო კაპიტალი	156,654	-	-	156,654
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	136,019	19,469	132,409	23,079
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	2,901	-	-	2,901
დაუფარავი ზარალი	-	-	-	-

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი



მთ. ბუღალტერი



შპს "ბათუმის წყალი"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

დასახელება	ათ.ლარი	
	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	21,506	19,551
სხვა ფინანსური შემოსავლები	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(9,097)	(8,041)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(22)	(24)
საკონსულტაციო ხარჯი	(14)	(11)
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	-	-
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	-	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(1,477)	(966)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	-	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(1,311)	(1,245)
იჯარის ხარჯი	(78)	(19)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(406)	(824)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(7,183)	(8,158)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,917)	263
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	-	3,471
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,173)	(3,137)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
სხვა შემოსავალი/გასავალი	-	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,085)	334
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი	296	299
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(11)	(4)
სხვა შემოსავლები/გასავლები	-	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	286	295
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(970)	893
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	2,883	3,853

ხელმოწერილი პირები:

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

შპს "ბათუმის წყალი"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათ.ლარი

დასახელება	12/31/2019	12/31/2018
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	21,506	19,551
სხვა ფინანსური შემოსავლები	-	-
მიღებული ავანსები	-	-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(9,097)	(8,041)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(22)	(24)
საკონსულტაციო ხარჯი	(14)	(11)
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	-	-
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	-	-
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(1,477)	(966)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	-	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(1,311)	(1,245)
რეჯარის ხარჯი	(78)	(19)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(406)	(824)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(7,183)	(8,158)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,917)	263
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	-	3,471
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3,173)	(3,137)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
სხვა შემოსავალი/გასავალი	-	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,085)	334
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი	296	299
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(11)	(4)
სხვა შემოსავლები/გასავლები	-	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	286	295
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	3,853	2,959
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(970)	893
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	2,883	3,853

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბათუმის წყალი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი დამფუძნებელი პარტნიორია ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი, საწესდებო კაპიტალის 100%-ის წილით, ხოლო პარტნიორის უფლებამოსილებებს ახორციელებს ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერი.

საქართველოს ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს 2015 წლის ოქტომბრის ბრძანებით დამტკიცდა კომპანიის წესდება ახალი რედაქციით.

კომპანიის საქმიანობის საგანია:

ქალაქ ბათუმის და მის მიმდებარე ტერიტორიაზე არსებული აბონენტების უზრუნველყოფა 24 საათიანი წყალმომარაგების და წყალარინების სისტემის მომსახურებით. ასევე მომსახურების საფასურის გაანგარიშება-გადახდევინების უზრუნველყოფა; წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების სისტემის ექსპლუატაცია, მათი გამართული მუშაობის უზრუნველყოფა და განვითარება რეაბილიტაციის შემდეგ; მოსახლეობის ინფორმირებულობა წყლის წარმოების, ეფექტურად გამოყენებისა და წყლის გახარჯვის შეზღუდვების შესახებ; კომპანიას უფლება აქვს მოგების მიზნით განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა რომელიც არ ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას, კომპანიის ან პარტნიორის ინტერესებს; საქმიანობას რომელიც საჭიროებს ლიცენზირებას ან სერტიფიცირებას კომპანია წარმართავს საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესით სათანადო ნებართვის მიღების შემდეგ;

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი და მისი ფორმირება:

კომპანიის კაპიტალი ივსება როგორც ფულადი ასევე არაფულადი შენატანით; კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ცვლილება ხორციელდება პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებით; კომპანიის მართვის ორგანოებია პარტნიორთა კრება და გენერალური დირექტორი.

აღრიცხვა-ანგარიშგება:

კომპანიაში საბუღალტრო აღრიცხვა ხორციელდება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად; კომპანიის საფინანსო საქმიანობის კონტროლისათვის საჭიროების შემთხვევაში პარტნიორის მოთხოვნით კომპანია იწვევს დამოუკიდებელ აუდიტორს;

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ.ბათუმი, თაბუკაშვილის ქ. N19

კომპანიის ოფიციალური ვებ გვერდია: www.bats.ge

კომპანია შემოსავლების სამსახურში რეგისტრირებულია 2006 წლის 21 მარტს მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 245556679 , დღგ-ს გადამხდელია 2006 წლის 7 აპრილიდან.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად სამეურნეო საქმიანობას წარმართავს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

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

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის მენეჯმენტისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ზოგადად, ისტორიული ღირებულება დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება ის თანხაა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის

შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად, ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღისათვის.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონირებად საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს - ქართული ლარი (GEL).

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია შპს „ბათუმის წყლი“-ს დირექტორის 2017 წლის 4 იანვრის №01/2017 ბრძანებით („შპს „ბათუმის წყლი“-ს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ“), მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან და გამოყენებული იქნება კომპანიის ფუნქციონირების მთელ პერიოდში, სააღრიცხვო პოლიტიკა შეიძლება შეიცვალოს ფასი-ს ბაას-ის ან ინტერპრეტაციების მოთხოვნათა შესაბამისად.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში

ა) 2019 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები: არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი ზეგავლენა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული: ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და კომპანიას არ დაუნერგავს შეიძლება ჰქონდეთ გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

-კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეკონომიკური მოვლენები აღრიცხვაში ასახება როგორც დარიცხვის, ასევე საკასო მეთოდის გამოყენებით.

- ბუღალტრული აღრიცხვის ზოგადი პრინციპების გათვალისწინებით.

- ეკონომიკური მოვლენების აღრიცხვისათვის გამოიყენება ორმაგი ჩაწერის მეთოდი.

- ბუღალტრულ ანგარიშებზე ჩანაწერების შეტანის საფუძველია პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი, რომელიც ასახავს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის ფაქტს. პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი შედგენილი უნდა იყოს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის მომენტში, ხოლო თუ ეს შეუძლებელია, უშუალოდ მისი დამთავრებისთანავე და აღრიცხვაში ასახვის მიზნით, ბუღალტრულ აღრიცხვაზე პასუხისმგებელ სტრუქტურულ ერთეულს უნდა გადაეცეს არაუგვიანეს მომდევნო სამუშაო დღისა. ბუღალტერია პასუხისმგებელია აღრიცხვასა და ანგარიშგებაში ფინანსური, არაფინანსური აქტივების მიღებისა და გასავლის ქრონოლოგიურ და თავისდროულ ასახვაზე.

- კომპანიის ბუღალტერიაში შემოსული დოკუმენტი ექვემდებარება შემოწმებას, როგორც ფორმის, ასევე შინაარსის ცალკეული მაჩვენებლების ლოგიკური და არითმეტიკული სიზუსტის მიხედვით. პირველად დოკუმენტებში აღინიშნება შემდეგი რეკვიზიტები: დოკუმენტის (ფორმის) დასახელება, მისი შედგენის თარიღი, ეკონომიკური მოვლენის შინაარსი, ზომის ერთეული (თუ გააჩნია გაზომვის ფიზიკური ერთეული, რომელთანაც შესაძლებელია ფასების დაკავშირება), რაოდენობა, ფასი, თანხა, ეკონომიკური მოვლენის განმარტებული ან/და დოკუმენტების სწორად გაფორმებისათვის პასუხისმგებელ პირთა ხელმოწერები, აგრეთვე სხვა მონაცემები, რომლებიც გამომდინარეობს მოვლენის შინაარსიდან და მონაცემების დამუშავების ტექნოლოგიის თავისებურებებიდან. დოკუმენტებში ასახული მონაცემების უტყუარობისათვის, აგრეთვე პირველადი დოკუმენტების თავისდროული და ხარისხიანი შედგენისათვის პასუხს აგებენ ამ დოკუმენტის შემდგენი და ხელის მომწერი პირები;

- ოპერაციები და სხვა მოვლენები ბუღალტრულ ჩანაწერებში აღირიცხება პირველად დოკუმენტებში მითითებული ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის თარიღით და მიეკუთვნება იმ პერიოდის ანგარიშებას, როდესაც მოვლენას ჰქონდა ადგილი. სააღრიცხვო სისტემაში ეკონომიკური მოვლენის აღრიცხვისათვის გამოიყენება ორმაგი ჩაწერის მეთოდი; ეკონომიკური მოვლენის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

- კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს საბუღალტრო პროგრამის მეშვეობით. პირველად დოკუმენტებში არსებული ინფორმაცია შენახულია ელექტრონულ საინფორმაციო ბაზაში. თვის ბოლოს პირველადი დოკუმენტები ლაგდება ქრონოლოგიურად.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები, რომელიც მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში, ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკის მატარებელია. კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია ფულად-საკრედიტო დაწესებულებებში გახსნილ ლარის, აღნიშნულ ანგარიშებზე წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება და გასვლა აღირიცხება საკასო მეთოდით.

საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლები აღირიცხება დამოუკიდებლად არასაოპერაციო შემოსავლების სახით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებას ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

- მოთხოვნები ბალანსში ასახულია ნეტო თანხით;

- შემდგომი გადახდის პირობით მოთხოვნები ფულად სახსრებზე აქტივების და მომსახურეობის მიწოდებით აღირიცხება შესაბამისი სახელწოდების საბუღალტრო ანგარიშის დებეტში. ეს ანგარიში

იხურება ფულადი სახსრების ანგარიშების დებეტთან კორესპონდენციით, აქტივის ან მომსახურების ღირებულების ანგარიშზე ჩარიცხვის დროს.

- მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებების წარმოშობა აისახება შესაბამისი სახელწოდების საბუღალტრო ანგარიშის დებეტში და სხვა შემოსავლების ან ფულადი სახსრების შესაბამისი ანგარიშების კრედიტში, ხოლო დაფარვა აისახება ფულადი სახსრების ანგარიშების დებეტსა და სხვა დებიტორული დავალიანებების ანგარიშების კრედიტში.

- წინასწარი გადახდები აღირიცხება შესაბამისი ანგარიშის დებეტში, რომელიც კორექტირდება მიღებული აქტივების ან მომსახურების ღირებულებით.

- მივლინებული პირების მიმართ მოკლევადიანი მოთხოვნების წარმოშობა მივლინების თანხების ავანსად გაცემის შემთხვევაში აღირიცხება „მოთხოვნები მივლინებით“-ის შესაბამისი ანგარიშის დებეტსა და ფულადი სახსრების შესაბამისი ანგარიშების კრედიტში.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი

მოგებასა ან ზარალში ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას გააჩნია მომსახურებისათვის გამიზნული აქტივები და ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

მოთხოვნების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ანშედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ა) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური

ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

- ფინანსური ვალდებულებების წარმოქმნის ან დაფარვის ღირებულებას წარმოადგენს მათი გაცვლის ღირებულება.

საქონლისა და მომსახურეობის შესყიდვისას წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანების ღირებულებას წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურეობის ღირებულება.

ვალდებულების დაფარვა წარმოებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადებში. წარმოქმნილი ვალდებულების დაფარვის დოკუმენტაციაა მიღება-ჩაბარების აქტი და ანგარიშფაქტურა (ზოგიერთ შემთხვევაში ანგარიშფაქტურა ან ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სხვა დოკუმენტი).

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

(გ) გადახურვა

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

აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე);
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ძირითადი საშუალებები

აქტივები მოიცავს სისტემების ქსელს, რომლებიც შედგება მილსადენებისგან, მთავარი და საკანალიზაციო მილებისგან, შესანახი რეზერვუარებისგან და სალექი მილსადენებისგან. სარემონტო და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი, რომელიც არ აუმჯობესებს საბაზისო აქტივებს, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯად.

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხული ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია აკუმულირებული ცვეთის თანხით. კაპიტალიზდება მნიშვნელოვანი ნაწილების გამოცვლის ხარჯები, ხოლო გამოცვლილი ნაწილის ღირებულებები ჩამოიწერება.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები არ გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის.

როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. წინა პერიოდებში ძირითადი საშუალებების გაუფასურებით მიღებული ზარალი გადაიხედება თუ შეიცვალა ვარაუდები, რომელიც გამოყენებულ იქნა ძირითადი საშუალებების გამოყენებადი ღირებულების ან რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სარეალიზაციო ღირებულების განსასაზღვრად.

გაყიდვით გამოწვეული მოგება და დანაკარგი, რომლებიც განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების სანაცვლო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარდება მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა გამოითვლება სააღიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული ნორმებით, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ხარჯის განაწილებით სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში

ჯგუფი	%
შენობები	2
სატრანსპორტო საშუალებები	20
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	20
არამატერიალური აქტივები	15

არამატერიალური აქტივები

კომპანიას შეძენილი აქვს არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით. არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომელთა ამორტიზაციაც ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საანგარიშო საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში, დაწყებული იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ხელმისაწვდომი გახდა მოხმარებისთვის.

მარაგები

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. ყველა ფული ბანკის ბალანსზე კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე და არაგაუფასურეული.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. შესამოწმებელ და შესადარებელ პერიოდში დივიდენდის გაცემა არ განხორციელებულა.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

შემოსავალი

შემოსავალი აღიარებულია იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ

მოგებას და შესაძლებელი იქნება შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება. შემოსავლის და ხარჯის აღიარება უნდა მოხდეს აღიარების კრიტერიუმის დაკმაყოფილება.

იურიდიული პირების წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

მოიცავს თანხებს, რომლებიც იურიდიულ პირებს ერიცხება მრიცხველის ჩვენებით მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისთვის განსაზღვრული მომსახურების ტარიფის მიხედვით.

მოსახლეობის წყალმომარაგებიდან მიღებული შემოსავალი

მოიცავს თანხებს, რომლებიც ყოველთვიურად ერიცხება მოსახლეობას მოხმარებული წყლის მოცულობის საფუძველზე (მრიცხველის ჩვენების მიხედვით) და მიწოდებული წყლის თითოეული ერთეულისთვის განსაზღვრული შესაბამისი ტარიფების გამოყენებით ან თითოეულ მისამართზე ქალაქის მინიციპალიტეტის მიერ რეგისტრირებული მცხოვრები ფიზიკური პირების რაოდენობის მიხედვით (მრიცხველის გარეშე), ძირითადი მოსახლეობისთვის თითოეულ სულზე განსაზღვრული ტარიფის გამოყენებით.

ხარჯები აღიარება

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

საოპერაციო იჯარა

კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით. იჯარის ვადა არის მოიჯარის მიერ იჯარით აღებული აქტივით სარგებლობის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დროის მონაკვეთი, რომელიც არ ექვემდებარება შეცვლას ან გაუქმებას, იმ დამატებითი დროის მონაკვეთთან ერთად, რომლის განმავლობაში მოიჯარეს, ხელშეკრულების თანახმად უფლება აქვს გააგრძელოს აქტივის გამოყენება გარკვეული დამატებითი თანხის გადახდის ან გადაუხდელობის პირობით.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2018 -2019 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებულ ოფიციალურ გაცვლით კურსებს:

დასახელება	პერიოდი	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2018	წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
გაცვლითი კურსი 2019	წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი); - კანონმდებლობა; ან - სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება“ გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

ანარიცხები რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა;

პირობითი ვალდებულებები რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს: - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს(რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების

დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია :

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება

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

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი.

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, აღნიშნული დაშვება ეყრდნობა იმ მოსაზრებას, რომ კომპანიამ საანგარიშო პერიოდში განუხრელად შეასრულა წესდებით და საკანონმდებლო მოთხოვნებით მისთვის დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და დამფუძნებლისაგან მიღებულ დავალებები. აღნიშნულისა და იმის გათვალისწინებით რომ კომპანია შექმნილია განუსაზღვრელი ვადით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას. მიღებული სათანადო დაფინანსებისა და შემოსავლების პირობებში კომპანიას ნაკლებად წარმოეშობა ვალდებულებათა დაუფარაობის რისკი.

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი

დასახელება	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
შენობება-ნაგებობები	134,258,996	127,447,447
მანქანა დანადგარები (ტრენაჰორტის გარდა)	9,562,532	9,735,663
ტრანსპორტი	2,756,239	3,037,288
არაწარმოებული აქტივები (მიწა)	123,139,179	20,389,433
სხვა ძირითადი საშუალებე	5,922,448	4,920,669
არამატერიალური აქტივები	71,780	86,659
სულ ძირითადი საშუალებები	275,711,174	165,617,159

7. სასაქონლო - მატერიალური მარაგები

მატერიალური მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი

დასახელება	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
საქონელი	12,626,358	7,558,149
ნედლეული და მასალები	8,436	5,624
სხვა მარაგები (დაუმთავრებელი და მზა პროდუქცია)	27,217	77,027
სულ მატერიალური მარაგები	12,662,011	7,640,800

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი

დასახელება	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მოთხოვნა მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (ბილინგი)	3,984,324	4,278,717
მოთხოვნა მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	243,341	345,456
საექვო მოთხოვნების რეზერვი (1415) (ბილინგი)	1,497,898	1,390,956
სხვა მოთხოვნები (საგარანტიო და პარტნ.გრძ.მოთხოვნ.)	158,404	193,303
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,883,968	6,208,432

9. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	20,086	43,411
თანამშრომლებზე გადახდილი ავანსები	0	0
სულ გადახდილი ავანსები	20,086	43,411

10. საგადასახადო აქტივები

საგადასახადო აქტივები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ლარი

დასახელება	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
საშემოსავლო გადასახადი	526,085.77	482,300.09
დღგ-ს გადასახადი	31,430.61	169,293.35
მოგების გადასახადი	34,253.41	36,727.94
მოსაკრებელი წიაღის სარგებლობისათვის	5,286.16	3,750.43
საპენსიო გადასახადი	13,531.88	0.00
სხვა საგადასახადო გადასახადი	6,992.00	6,992.00
სულ საგადასახადო აქტივები	617,579.83	699,063.81

11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

დასახელება	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		
GE58BG000000264853901 - სს საქართველოს ბანკი	99780	487
GE56BG0000000102212000 სს საქართველოს ბანკი	1715	5200
GE53LB0113127202632008 - სს "ლიბერთი ბანკი"	955245	342437
GE53LB0113127202632009 - სს "ლიბერთი ბანკი"	294320	505882
GE53LB0113127202632010 - სს "ლიბერთი ბანკი"	1471273	2960423
GE22LB0010045047000997 ლიბერთი ბანკი გარანტიის უზრუნველყოფის ანგარიში	37036	37036
GE77LB0213127202632008 ლიბერთი ბანკი ბიზნეს ბარათი	23469	137
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2882837	3851602

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ლარი

დასახელება	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	751,237	174,233
გადასახდელი ხელფასები	2,720	24,133
მიწოდებაზე და მომსახურებაზე მიღებული ავანსები (ბილინგი)	1,306,400	1,032,718
მიწოდებაზე და მომსახურებაზე მიღებული ავანსები	141,366	194,238
სხვა მიღებული ავანსები		0
სხვა ვალდებულებები (პროფკავშირი და სხვა)	2,152	1,614
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,203,876	1,426,936

13. შემოსავლები და ხარჯები (დეტალური)

	ათ.ლარი	
შემოსავლები და ხარჯები	2,019	2,018
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან		
შემოსავალი წყლისა და კანალიზაციით მომსახურებ	13414	12741
ჯამი	13414	12741
სხვა შემოსავლები		
სანიაღვრე ქსელების მოვლა-ექსპლუატაცია	1526	1460
ტექნიკური პირობების გაცემიდან მიღებული შემოსავალი	1627	1470
საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	18	4
დაზიანებულ ობიექტებზე გაწეული მომსახურება (დარვრილი წყალი)	17	4
ტექნიკის გაქირავებით მიღებული შემოსავალი	69	51
ლაბორატორიული ანალიზის გაკეთება	16	1
რეალიზაცია ძირითადი საშუალებების	0	17
მომსახურება სხვა	69	90
უკან დაბრუნება	0	-1
ჯამი	3341	3097
საოპერაციო ხარჯები		
შრომის ანაზღაურება	9098	8058
ცვეტა და ამორტიზაცია	4931	4377
მასალების დანახარჯები	1307	1951
საწვავის ხარჯი	562	763
სპეც.ავტომანქანების შენახვის ხარჯი	343	698
იჯარის ხარჯი	66	16
ტრანსპორტის გადაადგილების კონტროლის პროგრამა GPS	7	6
ქურების მოასფალტების ხარჯი	427	343
ლაბორატორიული მომსახურების ხარჯი	13	14
ელექტროენერგიის ხარჯი	1027	995
დაცვის პოლიციის მომსახურება	309	309
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	43	33
მომსახურება (ავტო ამწე და სხვა)	156	393
საკანცელარიო ხარჯი	0	5
ოფისის ხარჯი	16	6
მივლინების ხარჯი	19	40
სანდასუფთავების მოსაკრებლის ხარჯი	5	14
ტელეფონის ხარჯი	29	27
ინტერნეტის ხარჯი	41	15
მოკლე ტექსტური შეტყობინების ხარჯი	0	0
ბუნბრივი აირის ხარჯი	10	6
წარმომადგენლობითი ხარჯი	7	17
საკონსულტაციო ხარჯი	32	31
რეკლამის ხარჯი	4	15
საფოსტო მომსახურება	4	3
ოფისის დალაგების დასუფთავების ხარჯი	115	119

რეგულირების საფასური	32	41
წყლის რესურსებით სარგებლობის ხარჯი	3	4
სატენდერო მოსაკრებელის ხარჯი	8	8
ქონების გადასახადის ხარჯი	15	14
სანებართვო გადასახდელები	6	5
თანხის აკუმულირების ხარჯი (ნოვატექნოლოჯი)	42	43
სხვა საგადასახადო და საბიუჯეტო ხარჯი	0	1
საქველმოქმედო ხარჯი	5	2
საბანკო ხარჯი	0	2
ტრეინინგზე გაწეული ხარჯი	10	7
მთარგმნელობითი ხარჯი	1	2
პროგრამული უზრუნველყოფა	0	1
ექსპერტიზის დასკვნის ხარჯი	18	0
პროექტების ხარჯი	0	22
რეესტრის ხარჯი	3	1
ხარჯები რომლებიც იბეგრება	12	12
სხვა ხარჯი	71	7
ჯამი	18797	18426
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		
საპროცენტო შემოსავალი (ბანკის სარგებელი)	296	300
სუბსიდია	1250	1088
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	0	1
პირგასამტეხლო	50	63
შემოსავალი უსასყიდლოდ მიღებული ფასეულობებიდან	113933	15635
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	125	0
ჯამი	115655	17085
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ხარჯი	11	24
უსასყიდლოდ რეალიზებული ფასეულობები	553	47
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	1	9
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	107	105
ჯამი	673	185

14. სამართლებრივი პროცედურები

პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღგება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

15. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს,

პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში. ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

16. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საბაზრო რისკი. ზოგადად, საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და (დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიას პროცენტთან აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირება, რათა შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში.

17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით ("FVთPL"). რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას, და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ

შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კოტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები არ განხორციელებულა.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები არ განხორციელებულა.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი



მთ. ბუღალტერი



მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „ბათუმის წყალი“

2019 წელი

1. კომპანიისა და საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს „ბათუმის წყალი“ წარმოადგენს ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის 100%-ნი წილობრივი მონაწილეობით მოქმედ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის სტრუქტურა, უფლებამოსილება და მართვის ორგანიზება განსაზღვრულია წესდებით. უმაღლეს მმართველობით ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება, რომლის უფლებამოსილება განისაზღვრება „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონითა და წესდებით.

შპს „ბათუმის წყალი“-ს ძირითადი საქმიანობაა ქალაქ ბათუმისა და მის მიმდებარე ტერიტორიაზე არსებული აბონენტების უზრუნველყოფა 24 საათიანი წყალმომარაგებითა და წყალარინების სისტემების მომსახურეობა, მომსახურების საფასურის გადახდევინების უზრუნველყოფა, წყალმომარაგების და ჩამდინარე წყლების სისტემის ექსპლუატაცია და გამართული მუშაობის უზრუნველყოფა.

საწარმოს ძირითადი შემოსავალია მოხმარებული წყლის საფასური. მნიშვნელოვანია აგრეთვე ქ. ბათუმის ადგილობრივი ბიუჯეტიდან გაწეული სუბსიდირება, რომელიც განსაზღვრულია „ბათუმში კომუნალური ინფრასტრუქტურის დაწესებულებათა რეაბილიტაციის პროექტის თანადაფინანსების“ ფარგლებში.

შპს „ბათუმის წყალი“-ს ძირითადი საქმიანობა:

- აბონენტების 24 საათიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფა
- წყალმომარაგებისა და ჩამდინარე წყლების ექსპლუატაცია და გამართული მუშაობა
- გამწმენდი ნაგებობების ექსპლუატაცია/გამართული მუშაობა
- მოსახლეობის ინფორმირება წყლის ეფექტურად გამოყენებისა და ხარჯვის მიზნით
- არსებული და ახალი აბონენტების გამრიცხველიანება.

მოცემულ ეტაპზე კომპანიის ძირითადი შემოსავლები ფორმირდება ტარიფებით, რომელიც ქ. ბათუმის საკრებულოს მიერ 2006 წლის 16 ნოემბრის #3-5 დადგენილებითაა განსაზღვრული

2. საანგარიშგებო პერიოდში ჩატარებული კვლევა. გამოვლენილი სუსტი და ძლიერი მხარეები, დაშვებული შეცდომები და წარმატებები

2019 წლის განმავლობაში შპს „ბათუმის წყალი“ ქ. ბათუმის ტერიტორიაზე ექსპლუატაციასა და უზრუნველყოფას უწევდა წყლის, წყალარინებისა და სანიაღვრე წყლების საკამაოდ დიდ ქსელებს - წყალმომარაგების 468 კმ, წყალარინების 230 კმ, სანიაღვრე წყლების 214 კმ. უწყვეტ რეჟიმში ხდებოდა ადმინისტრაციული ოფისების, წყალშემკრები, წყალმიმღები რეზერვუარების, გამწმენდი ნაგებობების, ასევე წყალმომარაგების, წყალარინებისა და სანიაღვრე ქსელების ექსპლუატაცია-ოპერირება, კომპიუტერული ბაზების, პროგრამების, ავტოპარკისა და სპეცტექნიკის გამართულობის შემოწმება, საწვავის სწორი და ეფექტური ხარჯვის კონტროლი, საწარმოო პრაქტიკიდან გამომდინარე შეუფერხებელი ფუნქციონირებისათვის საჭირო სათადარიგო მოწყობილობა-დანადგარების და მასალა-ნედლეულის შეძენასთან დაკავშირებული დროული ქმედებები მათი მწყობრიდან გამოსვლის შემთხვევაში ოპერატიული ჩანაცვლებისათვის.

მიუხედავად მნიშვნელოვანი მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის არსებობისა, რჩება მთელი რიგი უპირატესი საკითხები, რომელთა გადაწყვეტა არსებით გავლენას მოახდენს შემდგომში კომპანიის წარმატებულ საქმიანობაზე. ეს საკითხებია:

- ჩაქვის მთავარი გადამცემი წყლის მაგისტრალის რეაბილიტაციის ღონისძიებების დასრულება (2019 წელში დასრულდა აღნიშნული სამუშაოების 60%-მდე), რომელიც საშუალებას მოგვცემს მნიშვნელოვნად შევამციროთ წყლის დანაკარგის მაჩვენებელი. ასევე ამ მონაკვეთზე 2019 წელში დაიწყო უკანონოდ დაერთებული მრავალი მომხმარებლის ჩაჭრა და ახალ გამრიცხველიანებულ ქსელზე გადართვა, თუმცა ჯერჯერობით კვლავ ადგილი აქვს მომხმარებელთა უკანონო დაერთებების ფაქტს, რომელიც საჭიროებს შესაბამისი პროცედურების ჩატარებას და სიტუაციის გამოსწორებას 2020 წელში. 2020 წელში უნდა დასრულდეს აღნიშნული სამუშაოების 95%.

- ქალაქის ტერიტორიის დაყოფა ზონებად მათი იზოლირების მიზნით - DMA გაფართოების კონცეფცია, ღონისძიებათა კომპლექსი დანაკარგების მოძიების გაადვილებისა და უკანონო დაერთებების აღმოჩენის, გაჟონვების და ქსელის ჰიდრავლიკის მონიტორინგის მიზნით. 2019 წლისათვის სრულად იქნა იზოლირებული 18 DMA, მაგრამ არსებული სიტუაციიდან გამომდინარე წყალმომარაგების ქსელის ზრდასთან დაკავშირებით საჭირო დარჩა გამზომი უბნების გადაკვალიფიცირება და საპროექტო მონაცემების-საზღვრების შეცვლა, რის გამოც უკვე იზოლირებული 18 DMA უბნიდან მოხდა გადაკეთება ფაქტიური საზღვრების მიხედვით და შეიქმნა ქალაქ ბათუმის წყალმომარაგების გამანაწილებელ ქსელზე 14 DMA უბანი, რომლის საზღვრები წინამდებარე DMA კონცეფციისგან გასხვავებით გამოირჩევა ფაქტიური საზღვრებით გამანაწილებელ ქსელთან მიმართებაში. ამჟამად მიმდინარეობს ახალ

შემოერთებული ტერიტორიების, (ხელვაჩაური, მახინჯაური, ჩაქვი) DMA უბნების შექმნა სადაც ფაქტიურად წყალმომარაგების გამანაწილებელი ქსელი ექსპლუატაციაში სრულად არის შესული. როცა დასრულდება შედგება ჰიდრავლიკური გათვლის მოდელი ახალ უბნებზე, რომლის შემდგომ დაიწყება აღნიშნული უბნების იზოლირება და აღრიცხვაზე დაყვანა.

- DMA უბნების იზოლირება ქალაქის ძირითად ნაწილში დასრულებულია და 2020 წელში უნდა განხორციელდეს ანგარიშსწორების სამსახურთან ერთად კონკრეტული დაერთებების მიხედვით უბნებში შემავალი აბონენტების განსაზღვრა და დატანა პროგრამულად, რომლის დასრულების შემდგომ შესაძლებელი იქნება ანგარიშსწორების სამსახურის მიერ ამოღებული ინფორმაციის შედარება კონკრეტულ უბანზე, ასევე შეიქმნა ახალი უბნების შექმნის კონცეფცია, სადაც კონკრეტულ DMA უბანში იქნება ქვე-უბნები, რომლებიც ანგარიშსწორების უბანთან იქნება მიმაგრებული და არ იქნება გადაფარვები სხვადასხვა მოსაზღვრე უბნებში. აღნიშნული სამუშაოების დასრულება იგეგმება 2020 წლის ბოლოსთვის.

- წყლის და წყალარინების სისტემაში არსებული სხვადასხვა დანიშნულების ტუმბოების სარემონტო და სხვა სამუშაოების დასაფიქსირებლად უნდა განხორციელდეს პასპორტიზაციის ელექტრონული სისტემის შექმნა;

- სახანძრო ჰიდრანტების გეგმიური შემოწმება და შეკეთება;
- წყლის ქსელის სამანიპულაციო ურდულების გეგმიური შემოწმება და შეკეთება;
- გაჟონვის აღმოჩენი მოწყობილობების გამოყენებით იზოლირებულ უბნებში ფარული გაჟონვების მონიტორინგი-აღმოჩენა;

- გეოსაინფორმაციო სისტემის მეშვეობით წყლის და წყალარინების სისტემის გეომეტრიული ქსელის სრულყოფა; გეოსაინფორმაციო სისტემაში უკვე დამატებულია ბათუმის წყალმომარაგების მაგისტრალური და გამანაწილებელი ქსელი სრულად და მიმდინარეობს მონაცემების განახლება ყოველდღიურ რეჟიმში, სადაც ასახულია ყველა კომუნიკაციაზე არსებული ინფორმაცია და მათი მდგომარეობა. გეოსაინფორმაციო სისტემის მეშვეობით შექმნილია სხვადასხვა საველე აპლიკაციები, რომლების საშუალებით სპეციალისტები ახდენენ მონაცემების შეგროვებას, რაც შემდგომი სამუშაოებისათვის მარტივ წარმოებას ხელს უწყობს, როგორც სტატისტიკას, ანალიზს და სხვას.

- ჩაქვის წყალმომარაგების სათავე ნაგებობის სისტემის რეაბილიტაცია. დღეის მდგომარეობით წყლის შემკრები სათავე ნაგებობა მუშაობს მექანიკური გამწმენდი მოწყობილობის ტექნოლოგიით, რაც ხელისშემშლელი ფაქტორია სათავე ნაგებობის ეფექტური ოპერატიული მართვისათვის. ასევე გამწმენდ ნაგებობაზე მუშაობს გაზოქლორიდის

ტექნოლოგიური ხაზი, რაც უსაფრთხო ექსპლუატაციის რისკთანაა დაკავშირებული. ნაგებობის სრული რეაბილიტაცია დაგეგმილია 2021 წლისთვის.

- ავტომატიზირებული მართვის სისტემების დანერგვა - SCADA. აღნიშნული მართვის სისტემის დანერგვა უზრუნველყოფს ეფექტური მართვისა და სისტემის ან მისი შემადგენელი კომპონენტის გაუმართაობის შემთხვევაში ოპერატიული ღონისძიებების ჩატარების შესაძლებლობას. მართვის ავტომატიზირებული სისტემის დანერგვისათვის მომზადებულია შესაბამისი ტექნიკური დოკუმენტაცია (პროექტი) და კვლევები შესასყიდად.

- წყალარინებისა და სანიაღვრე სისტემის სრულყოფილი ოპერირებისა და მონიტორინგისათვის სატელევიზიო დიაგნოსტიკური მანქანა CCTV შეძენის ღონისძიებები, რომლის მიზანს წარმოადგენს აღნიშნული ქსელების მდგომარეობის შესწავლა და მათ ოპერირებასთან დაკავშირებული საექსპლუატაციო ხარჯების შემცირება. მონიტორინგის სატელევიზიო დიაგნოსტიკური მანქანის შესაძენად ტექნიკური დოკუმენტაცია და კვლევები შესასყიდად მომზადებულია;

კომპანიის საქმიანობაში მნიშვნელოვან გამოწვევას წარმოადგენს ჯერ კიდევ ქალაქის მამულებით არსებული როგორც წყალმომარაგების, ასევე წყალარინების ძველი ქსელების არსებობა, რაც თავის მხრივ დაკავშირებულია კომპანიის წყლის დანაკარგების დიდ მოცულობასთან და საექსპლუატაციო მაღალ ხარჯებთან, რადგან საწარმოს მთავარი ამოცანაა - ნებისმიერ ლოკაციაზე მომხმარებლის 24 საათიანი ხარისხიანი წყალმომარაგების უზრუნველყოფა, წყალარინების ქსელის გამართული ფუნქციონირება და ძველ ქსელებზე ავარიული შემთხვევების ოპერატიული და გადაუდებელი აღმოფხვრა.

3. საანგარიშო პერიოდის ფინანსური მაჩვენებლების განხილვა და პროცენტული შედარება წინა წელთან

2019 წელში კომპანიამ სათავე ნაგებობებზე მოახდინა 34 642 ათასი ლიტრი წყლის მოპოვება, რომელიც 4 123 ათასი ლიტრით ნაკლებია წინა წლის მაჩვენებელზე, რაც დადებითი მაჩვენებელია (დანაკარგების შემცირების მიმართულებით) და გამოწვეულია მახინჯაურის მიმართულებით ახალი წყალმომარაგების ქსელის მოწყობითა და ახალი რეზერვუარების მშენებლობით, ხოლო 2019 წელს სხვადასხვა კატეგორიის მომხმარებლებზე რეალიზებულია - 13 876 ათასი ლიტრი (2018 წელს - 12 970 ათასი ლიტრი წყალი), რაც 2018 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელს 906 ათასი ლიტრით აღემატება. სახეზეა რეალიზაციის მოცულობის მატება, რაც დადებითი მაჩვენებელია. ასეთი ზრდა ძირითადად განპირობებული იყო აბონენტების რაოდენობის მატებით - გასული წლის მაჩვენებელთან შედარებით 12 707 ერთეულით, რომელმაც ჯამში შეადგინა 96 440 აბონენტი (2018 წელი - 83 733 აბონენტი).

2019 წელს მთლიანმა შემოსავლებმა 132 409 მლნ. ლარი შეადგინა, საიდანაც საოპერაციო შემოსავლები 16,754 მლნ ლარია, ხოლო არასაოპერაციო - 115,654 მლნ ლარი. არასაოპერაციო შემოსავლებს კი მიეკუთვნება - ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის მიერ გადმოცემული უსასყიდლო უზურფრუქტი ღირებულებით 107,136 მლნ. ლარია, სხვა დანარჩენი კი - 8,047 მლნ ლარია (მათ შორის სუბსიდია 1,250 მლნ. ლარი). 2019 წლის საოპერაციო შემოსავლები 966 ათასი ლარით გაიზარდა, რაც დადებითი ტენდენციის მაჩვენებელია (2018 წლის საოპერაციო შემოსავლები იყო 15,837 მლნ. ლარი).

2019 წელს საწარმომ საანგარიშო წელი დაასრულა ფინანსური მოგებით 112,940 მლნ. ლარით, თუმცა ეს შედეგი გამოწვეულია ისეთი არასაოპერაციო შემოსავლის ხარჯზე, როგორიცაა უსასყიდლოდ გადმოცემული უზურფრუქტი 107136 მლნ. ლარის ოდენობით, რომლის გარეშეც მოგება შეადგენს 5, 804 მლნ. ლარს.

ბათუმის წყალის ფინანსური განვითარების შესაფასებლად საოპერაციო შედეგი გადამწყვეტია. უნდა აღინიშნოს, რომ ბოლო წლების დინამიკით საოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები ორივე ზრდის ტენდენციით ხასიათდება, თუმცა საოპერაციო ხარჯების ზრდა უფრო დიდია, ვიდრე საოპერაციო შემოსავლი იმავე პერიოდში. ამის ფონზე გაიზარდა ფინანსური გარღვევა, რომელიც იწვევს არადადამაკმაყოფილებელ შედეგს და საჭიროა ამ ტენდენციის წინააღმდეგ ზომების მიღება.

აქვე უნდა აღინიშნოს, ქ. ბათუმში მოხმარებული წყლის, შესაბამისად რეალიზებული წყლის წლის განმავლობაში არასტაბილურობა, სეზონურობა.

4. მომავალი პერიოდის რისკები და პესპექტივები

კომპანიის რისკების მართვა ხორციელდება უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ. უმაღლესი ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილების ხელმძღვანელობაზე. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია აამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს ორგანიზაციის საქმიანობაზე.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია აქტიურად მუშაობს ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას, თუკი მენეჯმენტი არ გააკონტროლებს მსგავსი სახის რისკებს ვადიანობის ანალიზის მეშვეობით, რაც განსაზღვრავს საწარმოს სტრატეგიას მომდევნო საანგარიშო პერიოდისათვის. ლიკვიდუობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესს.

საწარმოს მენეჯმენტის განსაკუთრებული ყურადღების ცენტრშია დებიტორული დავალიანებები (ცუდი ვალები), რომლებიც ამოღების კუთხით ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებებისა, რათა სხვადასხვა მექანიზმებით (სამართლებრივი, ორმხრივი შეთანხმებები, დაფარვის მოქნილი გრაფიკების შეთავაზება და ა.შ) მაქსიმალური შედეგი იქნას მიღწეული და უზრუნველყოფილ იქნას დავალიანების თანხების ამოღება.

დანაკარგების რისკი

მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორს წარმოადგენს არსებული დანაკარგები, რომლებიც ძირითადად ძველი ქსელების არსებობითაა გამოწვეული, თუმცა ქალაქის მასშტაბებით მიმდინარე მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული პროექტების კვალობაზე თანდათანობით 2019 წლიდან მიმდინარეობს შემცირების მიმართულებით. ასევე მნიშვნელოვანია ძირითადი მაგისტრალური გადამცემი წყალმომარაგების ქსელის დაგეგმილი საპროექტო-სარეაბილიტაციო სამუშაოები, რომელიც ასევე დიდ გავლენას მოახდენს დანაკარგების შემცირებაზე. დანაკარგებზე ზემოქმედებს ასევე არსებული მომხმარებლების გამრიცხველიანებისა და მრიცხველების გამოცვლის პროცესის მიმდინარეობა, რომელიც ხელს შეუწყობს წყლის დაზოგვით მოხმარებას. ეს ყოველივე კი ხელს შეუწყობს წყლის რესურსების ეფექტურ გამოყენებას.

2019 წელს ჩაქვის ტერიტორიაზე განხორციელდა მაგისტრალური მილსადენიდან თვითნებურად დაერთებული აბონენტების ჩაჭრა და გადართვა ახალ გამანაწილებელ ქსელზე რომელიც სამარაგო რეზერვუარებიდან მარაგდება და მოხდა საკონტროლო გაზომვები ოქტომბრის და ნოემბრის თვეში, რომლის საფუძველზე მაგისტრალურ მილსადენზე დანაკარგები შემცირდა 40%-მდე. აქტიური სამუშაოები მიმდინარეობს დანაკარგების შემცირების მიმართულებით, ასევე მახინჯაურის ტერიტორიაზე რაც 2020 წლისთვის განსხვავებულ სურათს წარმოაჩენს.

პერსპექტივაში შპს „ბათუმის წყალის“ მდგრადი ბიზნესის უზრუნველყოფისთვის აუცილებელია ეკონომიკური, სოციალურ-ეკონომიკური მდგომარეობის გათვალისწინება. ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ტურიზმის სფერო. მოგეხსენებათ ტურიზმი ყველაზე სწრაფი ტემპით განვითარების სფეროა, რომელსაც შემდგომი განვითარების დიდი პოტენციალი აქვს, განსაკუთრებით ქალაქ ბათუმში, რასაც თავის მხრივ, წყალმომარაგებისა და წყალარინების მომსახურებაზე მოთხოვნის ზრდა მოყვება. უსაფრთხო და უწყვეტი წყალმომარაგება უმნიშვნელოვანესია, როგორც საცხოვრებელი პირობებისთვის და ტურისტული სექტორის განვითარებისთვის.

პერსპექტივაში კომპანიის ქსელის, აბონენტების ზრდისა და ინფრასტრუქტურის გამართვის კვალობაზე მოსალოდნელია საექსპლუატაციო დანახარჯების მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც თავისთავად არსებული სატარიფო განაკვეთების პირობებში კიდევ უფრო გაზრდის საწარმოს ზარალის მოცულობას. შესაბამისად, ბათუმის წყლის სტაბილური ფინანსური განვითარების უზრუნველსაყოფად საჭიროა ეტაპობრივად მოხდეს სატარიფო განაკვეთების ზრდა. ასევე მნიშვნელოვანია სუბსიდირების თემა, რომელსაც ახორციელებს დამფუძნებელი - ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერია. სხვა პირობებში კომპანიის მენეჯმენტის წინაშე დადგება ისეთი საკითხების მოწესრიგება, როგორიცაა ტარიფის მისადაგება, პერსონალის განვითარების გეგმა და ქსელის უზრუნველყოფის მართვა, რომელთა ოპტიმალურმა გადაწყვეტამ უნდა უზრუნველყოს სამომავლოდ საწარმოს მომგებიანი საქმიანობის წარმართვა.

გენ. დირექტორი

მ.გვიანძე

2020 წლის 20 მარტი

პერსპექტივაში კომპანიის ქსელის, აბონენტების ზრდისა და ინფრასტრუქტურის გამართვის კვალობაზე მოსალოდნელია საექსპლუატაციო დანახარჯების მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც თავისთავად არსებული სატარიფო განაკვეთების პირობებში კიდევ უფრო გაზრდის საწარმოს ზარალის მოცულობას. შესაბამისად, ბათუმის წყლის სტაბილური ფინანსური განვითარების უზრუნველსაყოფად საჭიროა ეტაპობრივად მოხდეს სატარიფო განაკვეთების ზრდა. ასევე მნიშვნელოვანია სუბსიდირების თემა, რომელსაც ახორციელებს დამფუძნებელი - ქ. ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერია. სხვა პირობებში კომპანიის მენეჯმენტის წინაშე დადგება ისეთი საკითხების მოწესრიგება, როგორიცაა ტარიფის მისადაგება, პერსონალის განვითარების გეგმა და ქსელის უზრუნველყოფის მართვა, რომელთა ოპტიმალურმა გადაწყვეტამ უნდა უზრუნველყოს სამომავლოდ საწარმოს მომგებიანი საქმიანობის წარმართვა.

2020 წლის 20 მარტი